

주식회사 수산아이앤티

재무제표에 대한  
감사보고서

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

다산회계법인

# 목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표	7
	손익계산서	9
	포괄손익계산서	10
	자본변동표	11
	현금흐름표	12
	주석	13
III.	내부회계관리제도 검토의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	65
	대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서	67
IV.	외부감사실시내용	68

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 수산아이앤티

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 수산아이앤티(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### - 수익인식의 적정성

주석1에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 인터넷 관련 소프트웨어의 개발, 판매 및 용역 제공을 하고 있으며, 다수의 이해관계가 존재하는 유가증권시장 상장사로 영업 성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 또한, 수익은 회사의 주요 성과지표에 포함되므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유위험이 높은 항목입니다. 따라서 우리는 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

수익인식의 적정성에 대하여 우리의 절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 수익유형별 수익계상에 대한 회사정책 및 회계처리에 대한 적정성을 검토 하였습니다.
- 우리는 수익 인식시점 및 수익 인식금액에 대한 회사의 일반내부통제에 대해 통제 설계, 이행 및 운영에 대해 평가하였습니다.
- 우리는 보고기간말 전후 발생한 매출거래 중 추출된 거래에 대하여 고객의 인수내역과 수익거래가 귀속된 시기의 일치여부를 확인하였습니다.
- 우리는 회계기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 매출거래와 현금 회수된 내역의 일치 여부 등을 확인하는 실증절차를 수행하여 수익의 실재성을 확인하였습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계

속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이강수입니다.

서울시 강남구 역삼로98길23

다산회계법인

대표이사 김석호

2023년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

주식회사 수산아이앤티

### 제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 수산아이앤티 대표이사 이흥구

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 방고개로5길 13(수서동,수산빌딩)

(전 화) 02-541-0073

## 재 무 상 태 표

제 25 기 2022년 12월 31일 현재

제 24 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 수산아이앤티

(단위: 원)

과 목	제 25(당) 기말		제 24(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		25,376,396,667		27,125,613,218
현금및현금성자산(주5,6)	2,608,200,954		5,024,814,419	
단기금융상품(주5,6)	12,000,000,000		12,000,000,000	
유동매출채권및기타채권(주5,6,7,26)	6,099,980,849		6,715,955,809	
기타유동자산(주8)	153,802,914		17,108,990	
채고자산(주9)	3,883,171,950		2,997,134,000	
유동성보증금(주5,6)	631,240,000		370,600,000	
II. 비유동자산		60,006,232,605		57,766,328,946
장기투자자산(주5,6,10)	8,761,040,655		4,525,790,545	
종속기업투자주식(주11)	3,456,490,000		5,490,490,000	
유형자산(주12,14,15)	15,008,948,844		17,115,530,435	
무형자산(주13)	3,648,861,157		2,903,939,710	
투자부동산(주12,14)	28,119,278,598		26,008,993,647	
비유동매출채권및기타채권(주5,6,7)	11,272,954		54,969,861	
기타비유동자산(주8)	4,671,284		12,611,375	
보증금(주5,6)	995,669,113		1,654,003,373	
자 산 총 계		85,382,629,272		84,891,942,164
부 채				
I. 유동부채		2,800,823,636		3,860,291,886
매입채무및기타채무(주5,6,16)	1,148,601,408		2,622,377,127	
계약부채(유동)	284,000,000		28,261,914	
기타유동부채(주5,6,15,16)	650,434,932		280,310,237	
유동성임대보증금(주5,6,26)	292,500,000		321,000,000	
당기법인세부채	425,287,296		608,342,608	
II. 비유동부채		769,903,127		852,367,690
매입채무및기타채무(비유동)(주5,6,16)	9,686,104		38,775,000	
계약부채(비유동)	1,666,663		21,666,663	
임대보증금(주5,6,26)	286,000,000		157,500,000	
기타비유동부채(주5,6,15,16)	53,823,538		31,359,016	
기타장기종업원급여부채(주22)	44,510,469		48,625,218	
이연법인세부채(주23)	374,216,353		554,441,793	
부 채 총 계		3,570,726,763		4,712,659,576
자 본				
자본금(주1,18)	3,375,500,000		3,375,500,000	
자본잉여금(주18)	26,491,039,959		26,491,039,959	
기타자본(주10,18)	1,622,785,487		2,191,318,911	

과 목	제 25(당) 기말		제 24(전) 기말	
이익잉여금(주18)	50,322,577,063		48,121,423,718	
자 본 총 계		81,811,902,509		80,179,282,588
부채와자본총계		85,382,629,272		84,891,942,164

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 25 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 24 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 수산아이앤티

(단위 : 원)

과 목	제 25(당)기	제 24(전)기
영업수익(주20,26)	21,816,245,963	20,847,520,852
영업비용(주6,21,26)	(15,782,420,894)	(15,543,704,733)
영업이익	6,033,825,069	5,303,816,119
기타수익(주20,26)	7,478,120	51,054,659
기타비용(주21)	(2,562,500,000)	(3,966,725,172)
금융수익(6,20,26)	375,207,675	195,309,210
금융비용(주6,15,21)	(1,142,535)	(1,870,783)
법인세비용차감전순이익	3,852,868,329	1,581,584,033
법인세비용(주23)	(807,839,984)	(831,780,376)
당기순이익	3,045,028,345	749,803,657
주당이익		
기본및희석주당이익(주24)	451	111

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 25 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 24 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 수산아이앤티

(단위 : 원)

과 목	제 25(당)기	제 24(전)기
당기순이익	3,045,028,345	749,803,657
기타포괄손익	(568,533,424)	(138,318,027)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목:(주6)		
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가이익	(757,821,290)	(177,330,805)
법인세효과	189,287,866	39,012,778
당기총포괄손익	2,476,494,921	611,485,630

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 25 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 24 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 수산아이앤티

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	합 계
2021.01.01 (전기초)	3,375,500,000	26,491,039,959	2,329,636,938	48,215,495,061	80,411,671,958
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	749,803,657	749,803,657
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가이익	-	-	(138,318,027)	-	(138,318,027)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(843,875,000)	(843,875,000)
2021.12.31 (전기말)	3,375,500,000	26,491,039,959	2,191,318,911	48,121,423,718	80,179,282,588
2022.01.01 (당기초)	3,375,500,000	26,491,039,959	2,191,318,911	48,121,423,718	80,179,282,588
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	3,045,028,345	3,045,028,345
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가이익	-	-	(568,533,424)	-	(568,533,424)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(843,875,000)	(843,875,000)
2022.12.31 (당기말)	3,375,500,000	26,491,039,959	1,622,785,487	50,322,577,063	81,811,902,509

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현금흐름표

제 25 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 24 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 수산아이앤티

(단위: 원)

구분	제 25(당)기	제 24(전)기
I. 영업활동 현금흐름	5,852,700,173	3,532,340,170
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름(주25)	6,564,118,991	4,168,315,965
2. 이자의 수취	256,017,960	162,519,482
3. 이자의 지급	(1,023,978)	(1,683,817)
4. 배당금의 수취	15,420,070	15,420,070
5. 법인세의 납부	(981,832,870)	(812,231,530)
II. 투자활동 현금흐름	(7,386,662,116)	(417,456,320)
단기금융상품의 처분	18,000,000,000	52,001,050,411
단기금융상품의 취득	(18,000,000,000)	(44,001,050,411)
매도가능증권의 취득	(4,993,071,400)	-
유형자산의 처분	1,166,000	-
유형자산의 취득	(1,005,556,716)	(1,762,707,832)
투자부동산의 취득	-	(4,024,347,463)
무형자산의 취득	(1,789,500,000)	(265,533,025)
보증금의 증가	(49,700,000)	(625,000,000)
보증금의 감소	450,000,000	317,127,000
종속기업의 투자주식의 취득	-	(2,056,995,000)
III. 재무활동 현금흐름	(882,651,522)	(884,821,683)
금융리스부채의 감소	(38,565,022)	(38,620,183)
배당금의 지급	(844,086,500)	(846,201,500)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(2,416,613,465)	2,230,062,167
V. 기초 현금및현금성자산	5,024,814,419	2,794,752,252
VI. 기말의 현금및현금성자산	2,608,200,954	5,024,814,419

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주식

제 25 기 2022년 12월 31일 현재

제 24 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 수산아이엔티

### 1. 회사의 개요

주식회사 수산아이엔티(이하 "당사")는 인터넷 관련 소프트웨어의 개발, 판매 및 용역 제공 등을 영위할 목적으로 1998년 3월 4일에 설립되었으며, 2016년 10월 중 한국거래소 코스닥 시장에 주식을 상장하였습니다. 당사는 서울시 강남구 밤고개로 5길 13 (수서동, 수산빌딩)에 본점을 두고 있습니다.

당기말 현재 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

수권주식수(주)	발행주식수(주)	1주당 금액(원)	납입자본금(천원)
20,000,000	6,751,000	500	3,375,500

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
주 주	소유주식수	지분율(%)
(주)수산인더스트리	909,448	13.47
정보윤	669,993	9.92
안정재	646,477	9.58
정은아	609,993	9.04
정은주	599,993	8.89
정석현	430,745	6.38
김병현	70,000	1.04
기타주주	2,814,351	41.68
합 계	6,751,000	100.00

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2023년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 30일자 주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

### (2) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품

### (3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있으며, 당사의 기능통화 및 표시통화는 원화입니다.

### (4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

#### 1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 주석 4에 포함되어 있습니다.

## 2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정은 다음과 같습니다.

- ① 주식 7 : 매출채권 및 기타채권
- ② 주식 9 : 재고자산
- ③ 주식 23 : 법인세비용 및 이연법인세

## 3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전

체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 5에 포함되어 있습니다.

### 3. 회계정책의 변경

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

##### ① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

#### 4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

##### (1) 현금 및 현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산의 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

##### (2) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 재고의 판매형태에 따라 개별법 또는 선입선출법에 따라 결정됩니다. 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 이후 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

### (3) 비파생금융자산

#### ① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

#### ② 분류 및 후속 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
  - 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
  - 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
  - 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
  - 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상
- 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가 되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

### ③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

### ④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

### (4) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사

의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

#### ① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

#### ② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	40년
기계장치, 차량운반구 및 집기비품	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	10년
소프트웨어	5년
회원권	비한정내용연수, 5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

### ① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

### ② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

### (7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (8) 비금융자산의 손상

재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (9) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다.

#### (10) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비과생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

### ③ 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

## (11) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

### ② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

### (12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

### (13) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은

보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (14) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며, 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

#### (15) 수익

##### ① 계약 식별

기업회계기준서 제1115호는 계약의 상대방이 고객인 경우에만 그 계약(리스계약, 보험계약, 금융상품 계약 등 제외)에 적용하며, 다음의 기준을 모두 충족하는 경우에만 고객과의 계약으로 회계처리 합니다.

- 계약 당사자들이 계약을(서면으로, 구두로, 그 밖의 사업 관행에 따라) 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
- 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- 계약에 상업적 실질이 있다(계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상된다).
- 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

##### ② 수행의무 식별

하나의 계약은 고객에게 재화나 용역을 이전하는 여러 약속을 포함하며, 그 재화나 용역이 구별된다면 약속은 수행의무로서 별도로 회계처리됩니다. 고객이 재화나 용역 그 자체에서나 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 효익을 얻을 수 있고, 그

약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 재화나 용역은 구별됩니다.

### ③ 거래가격 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 다음의 사항이 미치는 영향을 고려하여 산정됩니다.

- 변동대와 변동대의 추정치의 제약
- 계약에 있는 유의적인 금융요소
- 비현금대가
- 고객에게 지급할 대가

### ④ 거래가격을 수행의무에 배분

거래가격은 계약에서 약속한 각 구별되는 재화나 용역의 상대적 개별 판매가격을 기준으로 각 수행의무에 배분되며, 개별 판매가격을 관측할 수 없는 경우 추정해야 합니다.

### ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식

다음 기준 중 어느 하나를 충족하면, 기업은 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 기간에 걸쳐 이행되지 않는 수행의무는 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

- 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

### ⑥ 본인 대 대리인

고객에게 재화나 용역이 이전되기 전에 기업이 그 정해진 재화나 용역을 통제한다면 그 기업은 본인으로 활동합니다.

## (16) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

## (17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

## ② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

## (18) 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 미적용 제·개정기준서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

## 5. 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

### (1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

#### ① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,608,201	5,024,814
단기금융상품	12,000,000	12,000,000
매출채권및기타채권	6,111,254	6,770,926
보증금	1,626,909	2,024,603
합 계	22,346,364	25,820,343

#### ② 손상차손

당사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생이었으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위: 천원)						
구 분	매출채권			기타채권		
	매출채권	대손충당금	기대신용손실율	기타채권	대손충당금	기대신용손실율
연체되지 않은 채권	5,797,128	32,735	0.6%	130,854	-	-
연체가 발생한 채권:						
3개월 이내	140,512	2,224	1.6%	-	-	-
3개월 ~ 6개월	80,106	3,999	5.0%	-	-	-
6개월 ~ 9개월	6,254	2,672	42.7%	-	-	-
9개월 초과	596,868	596,868	100.0%	-	-	-
합 계	6,620,868	638,498	9.6%	130,854	-	-

ii) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	매출채권			기타채권		
	매출채권	대손충당금	기대신용손실율	기타채권	대손충당금	기대신용손실율
연체되지 않은 채권	5,407,580	37,088	0.7%	53,868	-	-
연체가 발생한 채권:						
3개월 이내	1,227,236	31,518	2.6%	-	-	-
3개월 ~ 6개월	179,267	22,636	12.6%	-	-	-
6개월 ~ 9개월	506	235	46.4%	-	-	-
9개월 초과	717,405	717,405	100.0%	-	-	-
합 계	7,531,994	808,882	10.7%	53,868	-	-

## (2) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름(*)		
		합계	1년 이하	1년 ~ 5년
매입채무및기타채무	1,158,287	1,158,287	1,148,601	9,686
임대보증금	578,500	578,500	292,500	286,000
리스부채	92,858	100,083	41,011	59,072
합계	1,829,645	1,836,870	1,482,112	354,758

(\*) 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함한 금액입니다.

### ② 전기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름(*)		
		합계	1년 이하	1년 ~ 5년
매입채무및기타채무	2,661,152	2,661,152	2,622,377	38,775
임대보증금	478,500	478,500	321,000	157,500
리스부채	69,774	71,032	39,072	31,960
합계	3,209,426	3,210,684	2,982,449	228,235

(\*) 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함한 금액입니다.

## (3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 당사는 채무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 영업상의 필요 등으로 지분증권에 투자하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI주가지수에 속해 있습니다. 다른 변수들은 일정하며 당사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정하에 해당 상장주식이 10% 증가 또는 감소한다면, 총포괄손익 및 자본은 692,998천원(전기: 353,012천원) 증가 또는 감소할 것입니다.

(4) 환위험

당사는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 거래로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성 자산, 부채는 없습니다.

(5) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간 종료일 현재 현재 당사의 이자부 자산은 고정 이자부 자산으로 구성되어 있으며, 차입금은 존재하지 않으므로 이자율 위험은 존재하지 않습니다.

(6) 공정가치

공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같으며, 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	8,761,041	8,761,041	-	-	8,761,041

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	4,525,791	4,525,791	-	-	4,525,791

당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준간 이동은 없습니다.

(7) 자본관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채(A)	3,570,727	4,712,660
자본(B)	81,811,903	80,179,283
부채비율(A÷B)	4.4%	5.9%

6. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품자산의 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	2,608,201	-	2,608,201
단기금융상품	12,000,000	-	12,000,000
매출채권및기타채권	6,111,254	-	6,111,254
보증금	1,626,909	-	1,626,909
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	-	8,761,041	8,761,041
합 계	22,346,364	8,761,041	31,107,405

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	5,024,814	-	5,024,814
단기금융상품	12,000,000	-	12,000,000
매출채권및기타채권	6,770,926	-	6,770,926
보증금	2,024,603	-	2,024,603
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	-	4,525,791	4,525,791
합 계	25,820,343	4,525,791	30,346,134

(2) 당기말과 전기말 현재 금융상품부채의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	상각후원가 측정 금융부채			
	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무및기타채무	1,148,601	9,686	2,622,377	38,775
임대보증금	292,500	286,000	321,000	157,500
리스부채	39,034	53,824	38,415	31,359
합계	1,480,135	349,510	2,981,792	227,634

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별로 인식한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산:		
이자수익	359,711	179,836
외환차익	77	53
외환차손	(119)	(187)
대손상각비	44,984	(33,329)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:		
배당금수익	15,420	15,420
평가손익(세후 기타포괄손익)	(568,533)	(138,318)
리스부채:		
이자비용	(1,024)	(1,684)

## 7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	6,609,201	11,667	7,473,661	58,333
현재가치할인차금	(1,575)	(394)	(2,691)	(3,363)
대손충당금	(638,498)	-	(808,882)	-
미수수익	107,900	-	33,670	-
미수금	22,953	-	20,198	-
합계	6,099,981	11,273	6,715,956	54,970

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	808,882	775,553
설정	(44,984)	33,329
제각	(125,400)	-
기말잔액	638,498	808,882

## 8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
선급금	143,561	7,536
선급비용	10,242	9,573
소계	153,803	17,109
비유동:		
선급금	4,671	12,611
소계	4,671	12,611
합계	158,474	29,720

### 9. 재고자산

당기말 현재 재고자산은 전액 상품입니다. 당기와 전기 중 당사가 인식한 재고자산평가손실(충당금 환입)은 없습니다.

### 10. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회사명	당기말			전기말
		보유주식수	지분율	장부가액	장부가액
지분증권	(주)수산중공업	1,542,007주	2.86%	4,109,449	4,525,791
	(주)수산인더스트리	211,436주	1.48%	4,651,592	-
합계				8,761,041	4,525,791

(2) 당기와 전기 중 장기투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:		
기초금액	4,525,791	4,703,121
취득	4,993,071	-
공정가치평가로 인한 평가손익	(757,821)	(177,330)
기말금액	8,761,041	4,525,791

당사는 당기 중 상기 공정가치 평가로 인한 평가손실(법인세효과 차감 후) 568,533천원을 기타포괄이익으로 인식하였으며, 당기말 현재 누적 평가이익(법인세효과 차감 후)은 1,622,785천원으로 당사는 이를 기타자본에 계상하고 있습니다.

## 11. 종속기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 종속기업투자주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 사 명	소재지	지분율	취득원가	장부금액	
				당기말	전기말
(주)수산에너지	한국	66.36%	9,456,995	3,456,490	5,490,490

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	추가취득	손상인식액	기말
당기	5,490,490	-	(2,034,000)	3,456,490
전기	7,400,000	2,056,995	(3,966,505)	5,490,490

(3) 당사는 당기 중 외부평가를 통해 사용가치를 기준으로 회수가능가액을 산출하여 손상차손 2,034,000천원을 추가로 인식하였습니다. 사용가치 산출은 경영진이 승인한 향후 일정기간의 재무계획에 근거한 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액 성장률은 향후 일정기간의 현금흐름의 예측치를 산정하기 위한 추정매출성장률로 과거실적 및 시장전망에 근거하여 산정되었습니다. 산정된 영업가치에 비영업자산부채를 가감하여 사용가치를 산출하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
회수가능금액(사용가치)(A)	3,456,490
손상전 투자주식장부금액(B)	5,490,490
차이(C=B-A)	2,034,000
종속기업투자주식손상차손	2,034,000

현금흐름할인법에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

투입변수	투입변수 범위
가중평균자본비용	12.2%~ 16.4%
영구성장률	0%

(4) 당기말 현재 중속기업의 재무 및 손익현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순손실
(주)수산에너지솔	12,325,927	7,713,109	4,612,818	4,462,081	(3,284,796)

## 12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)							
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	집기비품	사용권자산	합 계
기초	11,265,413	3,382,274	1,434,683	33,698	923,222	76,240	17,115,530
취득/자본적지출	-	30,500	868,400	-	82,502	84,420	1,065,822
감가상각비	-	(93,232)	(472,811)	(7,929)	(371,404)	(54,770)	(1,000,146)
기타증감액(*)	(1,892,593)	(309,161)	-	-	29,496	-	(2,172,258)
처분	-	-	-	-	-	-	-
기말	9,372,820	3,010,381	1,830,273	25,769	663,816	105,890	15,008,949
취득가액	9,372,820	3,492,325	6,542,375	39,645	2,473,634	251,447	22,172,246
감가상각누계액	-	(481,944)	(4,712,102)	(13,876)	(1,809,818)	(145,557)	(7,163,297)

(\*) 당기 중 토지와 건물 기타증감액은 투자부동산으로 대체된 것이며 집기비품의 기타증가액은 상품으로부터 대체된 것입니다.

### ② 전기

(단위: 천원)							
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	집기비품	사용권자산	합 계
기초	11,265,413	3,478,278	860,937	-	770,402	152,374	16,527,404
취득/자본적지출	-	-	922,952	39,645	402,267	14,198	1,379,062
감가상각비	-	(96,004)	(360,568)	(5,947)	(386,303)	(52,678)	(901,500)
기타증감액(*)	-	-	11,362	-	136,856	-	148,218
처분	-	-	-	-	-	(37,654)	(37,654)
기말	11,265,413	3,382,274	1,434,683	33,698	923,222	76,240	17,115,530
취득가액	11,265,413	3,830,902	6,401,610	39,645	2,977,566	178,508	24,693,644
감가상각누계액	-	(448,628)	(4,966,927)	(5,947)	(2,054,344)	(102,268)	(7,578,114)

(\*) 상품으로부터 기계장치 및 집기비품으로 대체되었습니다.

(2) 당사는 당기말 현재 현대해상화재보험의 건물보험(부보금액: 15,799,994천원)에 가입하고 있습니다.

### 13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 당기

(단위: 천원)					
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합계
기초	2,350,461	267,280	86,199	200,000	2,903,940
취득	100,000	89,500	-	1,600,000	1,789,500
손상(*)	(371,000)	-	-	-	(371,000)
대체	1,800,000	-	-	(1,800,000)	-
상각	(516,584)	(147,195)	(9,799)	-	(673,578)
기말	3,362,877	209,585	76,400	-	3,648,862
취득가액	5,995,147	1,183,752	95,998	-	7,274,897
감가상각누계액	(2,261,270)	(974,167)	(19,598)	-	(3,255,035)
손상차손누계액	(371,000)	-	-	-	(371,000)

(\*) 당사는 당기 중 무형자산 손상차손 371,000천원을 인식하였습니다.

#### (2) 전기

(단위: 천원)					
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합계
기초	2,748,334	389,303	47,001	-	3,184,638
취득	7,509	58,024	48,997	200,000	314,530
상각	(405,382)	(180,047)	(9,799)	-	(595,228)
기말	2,350,461	267,280	86,199	200,000	2,903,940
취득가액	4,095,147	1,094,252	95,998	200,000	5,485,397
감가상각누계액	(1,744,686)	(826,972)	(9,799)	-	(2,581,457)

#### 14. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

##### (1) 당기

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초	22,820,076	3,188,919	26,008,995
감가상각비	-	(91,469)	(91,469)
대체(*)	1,892,593	309,160	2,201,753
기말	24,712,669	3,406,610	28,119,279
취득가액	24,712,669	3,910,979	28,623,648
감가상각누계액	-	(504,369)	(504,369)

(\*) 당기 중 유형자산에서 대체된 것 입니다.

한편, 당기말 현재 당사의 투자부동산이 임대보증금과 관련하여 근저당(채권최고액: 100,000천원)이 설정되어 있습니다.

##### (2) 전기

(단위: 천원)				
구분	토지	건물	건설중인자산	합계
기초	17,862,750	2,970,213	1,000,000	21,832,963
취득/자본적지출	4,015,647	248,701	-	4,264,348
감가상각비	-	(88,316)	-	(88,316)
대체	941,679	58,321	(1,000,000)	-
기말	22,820,076	3,188,919	-	26,008,995
취득가액	22,820,076	3,541,903	-	26,361,979
감가상각누계액	-	(352,984)	-	(352,984)

당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 각각 573,392원 및 484,225천원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용은 각각 322,492천원 및 283,534천원입니다.

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

(3) 당사는 당기말 현재 현대해상화재보험의 건물보험(부보금액: 15,799,994천원)에 가입하고 있습니다.

## 15. 리스

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해서 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산:		
차량운반구	97,259	68,550
부동산	8,632	7,690
합 계	105,891	76,240
리스부채:(*)		
유동	39,034	38,415
비유동	53,824	31,359
합 계	92,858	69,774

(\*) 재무상태표 기타부채에 포함되어 있습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 84,420천원이며, 전기는 14,198천원입니다.

### (2) 손익계산서상에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
차량운반구	39,631	39,422
부동산	15,140	13,256
합 계	54,771	52,678
리스부채에 대한 이자비용	1,024	1,684
단기리스와 관련된 비용	20,117	19,752
소액리스와 관련된 비용	8,542	9,810

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 68,248천원 및 69,866천원입니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	300,559	9,686	1,680,045	38,775
미지급금	615,114	-	732,887	-
미지급비용	210,744	-	187,049	-
미지급배당금	22,184	-	22,396	-
합계	1,148,601	9,686	2,622,377	38,775

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
예수금	84,980	72,174
부가세예수금	526,421	169,721
금융리스부채	39,034	38,415
소계	650,435	280,310
비유동:		
금융리스부채	53,824	31,359
소계	53,824	31,359
합계	704,259	311,669

18. 자본 등

(1) 당사가 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 6,751,000주 및 500원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본잉여금은 전액 주식발행초과금이며, 기타자본은 기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가이익입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	813,815	729,428
임의적립금	17,209	17,209
미처분이익잉여금	49,491,553	47,374,787
합계	50,322,577	48,121,424

(\*) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 자본전입과 결손보전 이외의 목적으로는 사용될 수 없습니다.

(4) 당기와 전기의 이익잉여금 처분계산서는 다음과 같습니다.

제 25(당기)	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 24(전기)	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 3월 30일	처분확정일	2022년 3월 29일

(단위: 원)			
구분	당기		전기
I. 미처분이익잉여금		49,491,552,603	47,374,786,758
전기이월미처분이익잉여금	46,446,524,258		46,624,983,101
당기순이익	3,045,028,345		749,803,657
II. 이익잉여금처분액		928,262,500	928,262,500
이익준비금	84,387,500		84,387,500
배당금			
현금배당	843,875,000		843,875,000
주당배당금(률) 보통주: 당기 125원(25%) 전기 125원(25%)			
III. 차기이월미처분이익잉여금		48,563,290,103	46,446,524,258

#### 19. 배당금

당기와 전기의 배당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
배당종류	현금배당	현금배당
유통주식수	6,751,000	6,751,000
액면금액	500	500
배당률	25.0%	25.0%
배당금 총액	843,875,000	843,875,000

20. 수익

(1) 당기와 전기 중 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

			(단위: 천원)	
구분		당기	전기	
보안사업		13,135,152	11,806,968	
통신서비스사업		8,107,702	8,556,327	
기타		573,392	484,225	
합 계		21,816,246	20,847,520	
수익인식시기				
고객과의 계약에서 생기는 수익	한 시점에 이행	13,135,152	11,806,968	
	기간에 걸쳐 이행	8,681,094	9,040,552	
합 계		21,816,246	20,847,520	

(2) 당기와 전기 중 발생한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

			(단위: 천원)	
구분		당기	전기	
유형자산처분이익		1,166	-	
잡이익		6,312	51,055	
합 계		7,478	51,055	

(3) 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

			(단위: 천원)	
구분		당기	전기	
이자수익		359,711	179,836	
외환차익		77	53	
배당금수익		15,420	15,420	
합 계		375,208	195,309	

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	비용의 성격	당기	전기	
영업비용	임직원급여	급여	4,320,649	4,039,037
		퇴직급여	582,947	525,008
		소 계	4,903,596	4,564,045
	기타 인건비성 경비	복리후생비	443,978	391,097
		여비교통비	226,415	117,787
		통신비	73,313	74,605
		교육훈련비	32,885	17,261
		소 계	776,591	600,750
	연구개발비	급여 등	1,554,024	1,179,904
	자산 상각비	감가상각비	1,000,146	901,500
		무형자산상각비	673,579	595,228
		투자부동산상각비	91,469	88,316
		소 계	1,765,194	1,585,044
	임차료	지급임차료	20,117	19,752
	수수료	지급수수료	1,267,887	1,045,036
	기타	접대비	185,033	159,719
		세금과공과	396,999	352,671
		대손상각비	(44,984)	33,329
		재료비	3,315,357	4,304,862
		판매수수료	1,124,698	1,121,955
건물관리비		184,922	209,331	
기타		332,987	367,307	
소 계		5,495,012	6,549,174	
영업비용 합계		15,782,421	15,543,705	
기타비용	종속기업투자주식손상차손	2,034,000	3,966,505	
	기부금	157,500	-	
	무형자산손상차손	371,000	-	
	잡손실	-	220	
	기타비용 합계	2,562,500	3,966,725	
금융비용	외환차손	119	187	
	이자비용	1,024	1,684	
	금융비용 합계	1,143	1,871	

22. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	5,757,146	5,129,235
확정기여형 퇴직급여제도 관련비용	582,947	525,008
기타장기종업원급여	685	2,287
합 계	6,340,778	5,656,530

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타장기급여부채의 현재가치	44,510	48,625

### 23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세	798,778	798,322
이연법인세	(180,225)	(13,953)
법인세추납액	-	8,398
자본에 직접반영된 법인세비용	189,288	39,013
법인세비용	807,841	831,780

(2) 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,852,868	1,581,584
법인세율로 계산된 법인세비용	825,631	325,948
법인세 효과	(17,790)	505,832
- 세무상 과세되지 않는 비용	24,331	17,826
- 세무상 과세되지 않는 수익	(2,816)	(2,602)
- 세액공제	(490,231)	(383,426)
- 미인식한 이연법인세자산	447,480	873,692
- 기타	3,446	342
법인세비용	807,841	831,780
유효법인세율	20.97%	52.59%

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가이익	(757,821)	189,288	(568,533)	(177,331)	39,012	(138,319)

(4) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산 (부채) 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	161,443	(51,163)	-	110,280
감가상각비	(167,732)	(14,619)	-	(182,351)
미수수익	(7,407)	(15,144)	-	(22,551)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	(618,064)	-	189,288	(428,776)
연차수당	32,820	2,174	-	34,994
재고자산평가손실	3,533	(3,533)	-	-
회원권	10,234	(512)	-	9,722
무형자산손상차손	-	77,539	-	77,539
대손금	5,566	(278)	-	5,288
리스부채	(16,773)	(5,358)	-	(22,131)
사용권자산	15,350	4,057	-	19,407
보증금현재가치할인차금	10,642	(1,077)	-	9,565
기타장기종업원급여	10,698	(1,395)	-	9,303
기타	5,248	247	-	5,495
합 계	(554,442)	(9,062)	189,288	(374,216)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	158,641	2,801	-	161,442
감가상각비	(124,668)	(43,065)	-	(167,733)
미수수익	(9,699)	2,293	-	(7,406)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	(657,078)	-	39,012	(618,066)
연차수당	33,962	(1,141)	-	32,821
재고자산평가손실	3,532	-	-	3,532
회원권	10,234	-	-	10,234
대손금	5,566	-	-	5,566
리스부채	(33,522)	16,750	-	(16,772)
사용권자산	32,071	(16,721)	-	15,350
보증금현재가치할인차금	2,017	8,626	-	10,643
기타장기종업원급여	10,546	151	-	10,697
기타	2	5,246	-	5,248
합 계	(568,396)	(25,060)	39,012	(554,444)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인자산(부채)로 인식되지 않은 차감(가산)할 일시적 차이는 각각 6,106,583천원, 4,072,583천원입니다.

#### 24. 주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	3,045,028,345	749,803,657
가중평균유통보통주식수	6,751,000	6,751,000
기본주당이익	451	111

당사는 당기와 전기 중 발행된 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당이익은 기본주당 이익과 동일합니다.

25. 영업으로부터 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,852,868	1,581,584
수익·비용 조정		
대손상각비(환입)	(44,984)	33,329
감가상각비	1,000,146	901,500
무형자산상각비	673,579	595,228
투자부동산상각비	91,469	88,316
무형자산손상차손	371,000	-
종속기업투자주식손상차손	2,034,000	3,966,505
이자비용	1,024	1,684
이자수익	(359,711)	(179,836)
배당금수익	(15,420)	(15,420)
잡이익	-	(427)
유형자산처분이익	(1,166)	-
기타장기종업원급여	685	2,287
자산·부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	785,727	(2,110,492)
미수금의 감소(증가)	(2,756)	21,551
선급금의 감소(증가)	(128,085)	91,738
선급비용의 증가	(669)	(1,618)
재고자산의 증가	(915,534)	(1,621,358)
임대보증금의 증가	100,000	-
외상매입금의 증가(감소)	(1,408,575)	895,043
미지급금의 증가(감소)	(93,618)	97,129
예수금의 증가	12,806	1,303
미지급비용의 증가(감소)	23,695	(7,427)
기타장기종업원부채의 감소	(4,800)	(1,600)
계약부채의 증가(감소)	235,738	(23,298)
부가세예수금의 증가(감소)	356,700	(147,405)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
합계	6,564,119	4,168,316

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 투자부동산 대체	-	1,000,000
건설중인자산의 무형자산 대체	1,800,000	-
유형자산취득 미지급금	24,155	397,844
무형자산취득 미지급금	-	48,997
투자부동산 취득관련 임대보증금 승계	-	240,000
토지 및 건물의 투자부동산 대체	2,201,753	-
매출채권제각	125,400	-

(3) 보고기간 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	당기초	재무활동 현금흐름	기타	비현금거래	당기말
미지급배당금	22,396	(844,086)	-	843,875	22,185
리스부채	69,774	(38,565)	(1,024)	62,673	92,858

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무활동 현금흐름	기타	비현금거래	당기말
미지급배당금	24,722	(846,202)	-	843,875	22,395
리스부채	145,779	(38,620)	(1,684)	(35,701)	69,774

26. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 주요한 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	(주)수산에너지솔
	SOOSAN ENESOL VINA COMPANY LIMITED
기타특수관계자	수산중공업
	수산기계청도유한공사
	Soosan USA Inc.
	(주)수산씨에스엠
	전진(상해)설비임대무역유한공사
	(주)수산이앤에스
	(주)수산홈텍
	(주)수산뉴텍
	(주)에스에이치파워
	SH SOLAR FARM VINA
	SOOSAN ENERGY MIDDLE EAST LLC
	New Line SOOSAN Middle East Energy Equipment LLC
	(주)수산인더스트리
	(주)두성특장차
	SOOSAN VINA MOTOR CO., LTD.
	Soosan Japan Co., Ltd.
정석현	

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	영업수익 등(*1)	영업비용 등(*2)	영업수익 등(*1)	영업비용 등(*2)
종속기업:				
주수산에너지	45,324	-	-	3,000
기타 특수관계자:				
주수산중공업	17,473	-	15,420	-
주수산인더스트리	184,140	16,146	279,211	13,976
주수산이앤에스	91,403	-	8,980	-
주수산CSM	2,377	-	-	-
주두성특장차	12,528	-	-	-
주수산홈텍	140	-	-	4,148
합계	353,385	16,146	303,611	21,124

(\*1) 임대수익, 금융수익(배당금수익) 및 기타수익(잡이익)으로 구성되어 있습니다.

(\*2) 영업비용(건물관리비, 복리후생비등), 배당금지급으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 특수관계자 채권에 대한 대손충당금 설정액은 194천원이며, 당기 중 발생한 대손상각비는 191천원이며, 전기말 특수관계자 채권에 대한 대손충당금 설정액은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권(*1)	채무(*2)	채권(*1)	채무(*2)
종속기업:				
주수산에너지	5,500	-	-	-
기타 특수관계자:				
주수산인더스트리	21,277	58,500	10,958	48,500
주수산이앤에스	43,052	100,000	440	10,000
주두성특장차	13,365	-	-	-
합계	83,194	158,500	11,398	58,500

(\*1) 매출채권, 미수금등으로 구성되어 있습니다.

(\*2) 전액 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기	내역	당기	전기
특수관계자	(주)수산인더스트리	임대보증금 증가	38,500	-
특수관계자	(주)수산이앤에스	임대보증금 증가	100,000	-
		임대보증금 감소	(10,000)	-

(5) 보고기간 중 특수관계자인 주주에게 지급한 배당금은 378,400천원(전기: 409,650천원)입니다.

(6) 주요 경영진(상근등기·비등기 임원)에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	1,273,202	1,112,586
퇴직급여	229,715	184,597
합계	1,502,917	1,297,183

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 없습니다.

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 없습니다.

## 27. 약정사항 등

(1) 당사는 서울보증보험(주)로부터 이행계약 및 하자보증 등에 대한 지급보증을 제공받고 있으며, 당기말 현재 보증금액은 334,106천원(전기말: 486,835천원)입니다. 그 외에 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 또는 제공받은 보증내역은 없습니다. 또한 당사는 현대해상화재보험(주) 등에 임직원단체상해보험 등을 가입하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 투자부동산이 임대보증금과 관련하여 근저당 (채권최고액: 100,000천원)이 설정되어 있습니다.

### (3) 담보제공자산

당기말 현재 당사가 담보로 제공받은 자산 및 제공한 자산은 없습니다.

### (4) 사용제한 금융자산

당기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 수산아이엔티의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 수산아이앤티  
대표이사 귀하

2023년 3월 22일

우리는 첨부된 주식회사 수산아이앤티의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 수산아이앤티의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

다 산 회 계 법 인

대표이사 김 석 호

## 【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

### 주식회사 수산아이엔티 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영권에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 02월 15일

주식회사 수산아이엔티

대 표 이 사 이 홍 구

내부회계관리자 최 병 기

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

# 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 수산아이앤티			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	2	1	1	6	6	1	-	-	-	-	-	11	9	
투입 시간	분·반기검토	4	5	32	36	480	405	-	-	-	-	-	-	516	446
	감사	16	7	85	56	438	789	156	-	-	-	-	-	695	852
	합계	20	12	117	92	918	1,194	156	-	-	-	-	-	1,211	1,298

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.6.27			1 일	
	주요내용	감사위험 평가 및 감사계획수립				
현장감사 주요내용	수행시기	5 일		투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2022.08.01~05	4 명	2 명	반기검토		
	2022.12.05~09	4 명	2 명	중간감사 및 내부회계 검토		
2023.02.13~ 2023.02.17	4 명	2 명	기말감사 및 내부회계 검토			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.12			1 일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.12			1 일	
	실사(입회)장소	본사				

	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	0				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022년 7월 26일, 2022년 12월 7일, 2023년 2월 15일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 26일	감사위원장 감사인	대면	감사팀의 구성, 핵심감사사항, 재무제표감사의 목적, 책임구분, 감사방법론, 감사계획, 반기검토계획 등
2	2022년 12월 07일	감사위원장 감사인	서면	감사팀의 구성, 핵심감사사항, 재무제표감사의 목적, 책임구분, 감사방법론, 감사계획 등
3	2023년 02월 15일	감사위원장 감사인	대면	책임구분, 감사진행상황 및 결과, 핵심감사사항, 독립성 등