

주식회사 수산아이앤티와 그 종속기업

연결 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)연결 재무제표	
· 연결재무상태표	7
· 연결손익계산서	9
· 연결포괄손익계산서	10
· 연결자본변동표	11
· 연결현금흐름표	12
· 주식	13
III. 외부감사 실시내용	78

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 수산아이엔티와 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 수산아이엔티와 그 종속기업(이하, "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결실체로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 수익인식의 적정성

주석1에서 설명하고 있는 바와 같이 연결실체는 다수의 이해관계가 존재하는 코스닥 시장 상장사로 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 또한, 수익은 연결실체의 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 연결실체의 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.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 연결감사 보고서를 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 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 연결실체의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 수산아이앤티와 그 종속기업

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 수산아이앤티 대표이사 이흥구

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 밤고개로5길 13(수서동, 수산빌딩)

(전 화) 02-541-0073

연 결 재 무 상 태 표
제 25 기 2022년 12월 31일 현재
제 24 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 수산아이엔티와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 25(당) 기말		제 24(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		28,318,119,964		32,122,028,284
현금및현금성자산(주6,7)	2,886,639,924		6,738,642,653	
단기금융상품(주6,7)	12,021,197,368		12,020,565,789	
매출채권및기타채권(주6,7,8,27)	7,126,725,317		7,569,312,412	
기타유동자산(주9)	188,903,408		54,749,310	
채고자산(주10)	5,458,473,547		5,358,189,653	
유동성보증금(주6,7,27)	636,180,400		380,568,467	
II. 비유동자산		66,523,508,544		64,027,144,163
장기투자자산(주6,7,11)	8,761,040,655		4,525,790,545	
유형자산(주12,15,19,28)	24,966,763,802		28,830,294,442	
무형자산(주13,28)	3,654,522,138		2,915,816,847	
투자부동산(주14,28)	28,119,278,598		26,008,993,647	
매출채권및기타채권(비유동)(주6,7,8)	11,272,954		54,969,861	
기타비유동자산(주9)	4,671,284		13,045,274	
보증금(주6,7,27)	1,005,959,113		1,678,233,547	
자 산 총 계		94,841,628,508		96,149,172,447
부 채				
I. 유동부채		11,011,458,415		10,672,563,744
매입채무및기타채무(주6,7,16)	1,622,736,242		3,325,723,991	
계약부채(유동)	284,378,484		28,719,218	
단기차입금(주6,7,12,19,27,28)	6,509,398,705		6,075,769,307	
유동성장기차입금(주6,7,12,19,27,28)	1,200,000,000		-	
기타유동부채(주7,15,17)	677,157,688		313,008,620	
유동성임대보증금(주6,7,27)	292,500,000		321,000,000	
당기법인세부채	425,287,296		608,342,608	
II. 비유동부채		1,755,076,281		3,265,386,152
매입채무및기타채무(비유동)(주6,7,16)	9,686,104		38,775,000	
계약부채(비유동)	1,666,663		21,666,663	
장기차입금(주6,7,12,19,27,28)	600,000,000		1,800,000,000	
확정급여채무(주20)	161,117,874		575,088,911	
임대보증금(주6,7,27)	286,000,000		157,500,000	
기타비유동부채(주7,15,17)	150,898,272		69,288,567	
기타장기종업원급여부채(주20)	44,510,469		48,625,218	
비유동충당부채(주18)	126,980,546		-	
이연법인세부채(주24)	374,216,353		554,441,793	
부 채 총 계		12,766,534,696		13,937,949,896

과 목	제 25(당) 기말		제 24(전) 기말	
자 본				
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		80,823,793,024		79,680,677,113
자본금(주1,21)	3,375,500,000		3,375,500,000	
자본잉여금(주21)	26,491,039,959		26,491,039,959	
기타자본(주21)	1,462,857,261		1,965,326,487	
이익잉여금(주21)	49,494,395,804		47,848,810,667	
비지배지분(주2)		1,251,300,788		2,530,545,438
자 본 총 계		82,075,093,812		82,211,222,551
부채와자본총계		94,841,628,508		96,149,172,447

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 25 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 24 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 수산아이엔티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 25(당)기	제 24(전)기
I. 영업수익(주5,22,27)	25,563,430,977	25,018,478,599
II. 영업비용(주5,23,27)	(22,083,496,545)	(22,730,085,629)
III. 영업이익	3,479,934,432	2,288,392,970
기타수익(주22,27)	97,147,328	67,171,972
기타비용(주23,27)	(2,018,246,977)	(1,567,807,822)
금융수익(주5,7,22)	1,200,229,300	715,956,147
금융비용(주5,6,7,23)	(775,868,625)	(293,508,779)
IV. 법인세비용차감전순이익	1,983,195,458	1,210,204,488
V. 법인세비용(주24)	(807,839,984)	(831,780,376)
VI. 당기순이익	1,175,355,474	378,424,112
VII. 당기순이익의 귀속	1,175,355,474	378,424,112
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익	2,488,551,028	1,772,555,267
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(1,313,195,554)	(1,394,131,155)
VIII. 주당이익(주25)		
기본주당이익	369	263
희석주당이익	369	263

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 수산아이엔티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 25(당)기	제 24(전)기
I. 당기순이익	1,175,355,474	378,424,112
II. 기타포괄손익	(467,609,213)	428,618,440
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가이익	(757,821,290)	(177,330,805)
법인세효과	189,287,866	39,012,778
확정급여제도의 재측정요소	1,369,965	104,871,110
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:		
해외사업환산손익	99,554,246	462,065,357
III. 총포괄손익	707,746,261	807,042,552
총 포괄손익의 귀속:		
지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	1,986,990,911	2,045,679,783
비지배지분	(1,279,244,650)	(1,238,637,231)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 25 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 24 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 수산아이엔티와 그 종속기업

(단위: 원)

구분	자 본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	지배기업의 소 유주에게 귀속 되는 자본 합계		
2021.01.01 (전기초)	3,375,500,000	26,491,039,959	1,796,846,614	46,850,537,931	78,513,924,504	2,692,050,495	81,205,974,999
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	1,772,555,267	1,772,555,267	(1,394,131,155)	378,424,112
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가이익	-	-	(138,318,027)	-	(138,318,027)	-	(138,318,027)
해외사업환산손익	-	-	306,571,433	-	306,571,433	155,493,924	462,065,357
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	69,592,469	69,592,469	35,278,641	104,871,110
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
종속기업 유상증자	-	-	226,467	-	226,467	1,041,853,533	1,042,080,000
연차배당	-	-	-	(843,875,000)	(843,875,000)	-	(843,875,000)
2021.12.31 (전기말)	3,375,500,000	26,491,039,959	1,965,326,487	47,848,810,667	79,680,677,113	2,530,545,438	82,211,222,551
2022.01.01 (당기초)	3,375,500,000	26,491,039,959	1,965,326,487	47,848,810,667	79,680,677,113	2,530,545,438	82,211,222,551
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	2,488,551,028	2,488,551,028	(1,313,195,554)	1,175,355,474
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가이익	-	-	(568,533,424)	-	(568,533,424)	-	(568,533,424)
해외사업환산손익	-	-	66,064,198	-	66,064,198	33,490,048	99,554,246
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	909,109	909,109	460,856	1,369,965
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(843,875,000)	(843,875,000)	-	(843,875,000)
2022.12.31 (당기말)	3,375,500,000	26,491,039,959	1,462,857,261	49,494,395,804	80,823,793,024	1,251,300,788	82,075,093,812

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 25 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 24 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 수산아이엔티와 그 종속기업

(단위: 원)

구분	제 25(당)기	제 24(전)기
I. 영업활동 현금흐름	4,183,274,710	467,184,649
영업으로부터 창출된 현금흐름(주26)	5,119,981,626	1,289,504,927
이자의 수취	426,478,979	164,011,914
이자의 지급	(398,023,784)	(181,658,874)
배당금의 수취	15,420,070	15,420,070
법인세의 납부	(980,582,181)	(820,093,388)
II. 투자활동 현금흐름	(7,547,208,347)	721,890,096
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 취득	(1,326,421,644)	(2,666,114,304)
유형자산의 처분	146,674,697	-
투자부동산의 취득	-	(4,024,347,463)
무형자산의 취득	(1,789,500,000)	(280,868,444)
보증금의 증가	(59,700,000)	(627,980,693)
보증금의 감소	474,810,000	321,201,000
III. 재무활동 현금흐름	(485,867,120)	2,246,975,684
단기차입금 상환	(2,421,610,300)	(5,210,200,317)
단기차입금 증가	2,855,861,370	6,317,082,181
금융리스부채의 감소	(76,031,690)	(55,784,680)
배당금의 지급	(844,086,500)	(846,201,500)
연결자본거래로 인한 현금유입	-	1,042,080,000
장기차입금 차입	-	1,000,000,000
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(3,849,800,757)	3,436,050,429
V. 기초 현금및현금성자산	6,738,642,653	3,396,412,234
VI. 외화표시현금의 환율변동효과	(2,201,972)	(93,820,010)
VII. 기말의 현금및현금성자산	2,886,639,924	6,738,642,653

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 25 기 2022년 12월 31일 현재

제 24 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 수산아이엔티와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

지배기업인 주식회사 수산아이엔티(이하 "지배기업")는 인터넷 관련 소프트웨어의 개발, 판매 및 용역제공 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. 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 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 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. 종속기업 현황

(1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	업종	지분율		
			당사	종속기업	합계
(주)수산에너지솔	한국	전해콘덴서의 제조 및 판매	66.36%	-	66.36%
SOOSAN ENESOL VINA COMPANY LIMITED(*)	베트남		-	100.00%	100.00%

(*) (주)수산에너지솔이 보유하고 있는 종속기업이며 당기말 현재 (주)수산에너지솔이 보유하고 있는 지분율로 표시하였습니다.

(2) 당기의 종속기업 요약 재무정보(내부거래 제거 전)는 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)
SOOSAN ENESOL VINA COMPANY LIMITED	9,489,667	9,020,090	469,576	2,582,956	(3,303,743)

(*) 별도재무제표이며 종속기업투자주식을 취득원가(손상반영 후)로 표시하고 있습니다.

(3) 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	(주)수산에너지의 연결기준
비지배지분 지분율	33.64%
유동자산	2,947,223
비유동자산	9,973,766
유동부채	8,216,135
비유동부채	985,173
순자산	3,719,681
비지배지분의 장부금액	1,251,301
비지배지분에 지급한 배당금	-
매출	3,747,509
당기순손실	(3,903,673)
총포괄손실	(3,802,749)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(1,313,196)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	(1,279,245)
영업활동현금흐름	(1,669,425)
투자활동현금흐름	(160,546)
재무활동현금흐름	396,784
환율변동효과	(2,202)
현금및현금성자산의 순증감	(1,435,389)

3. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

연결실체의 연결재무제표는 2023년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체의 연결재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있으며, 연결실체의 표시통화는 원화입니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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

연결재무제표에 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 8 : 매출채권 및 기타채권
- ② 주식 10 : 재고자산
- ③ 주식 24 : 법인세비용 및 이연법인세

3) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 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, 연결실체는 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공

정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 6에 포함되어 있습니다.

(5) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다. 다음의 제·개정 기준서는 연결실체의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가
- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020
 - ① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'
 - ② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'
 - ③ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 주식 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

④ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

연결실체는 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.

(3) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 재고의 판매형태에 따라 개별법 또는 선입선출법, 총평균법에 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.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 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 연결실체가 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 두가지 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 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 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.

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가 합니다. 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 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 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 연결실체는 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

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

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

④ 상계

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

(5) 금융자산의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

연결실체는 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, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 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 연결실체가 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 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래 현금흐름에 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 연결채무상태표 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 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평

가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 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	10~40년
기계장치, 차량운반구, 시설장치 등	5~15년

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.

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토

하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

영업권은 주식 4.(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

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	5년,10년
소프트웨어	3~5년
회원권	비한정내용연수,5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 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.

(8) 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.

(9) 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.

연결실체는 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. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 리스

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

(11) 비파생금융부채

연결실체는 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 비파생금융부채는 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.

(12) 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

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계

상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(13) 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.

(14) 외화거래

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 연결실체의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비 화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융자산 부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 납입자본

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

(16) 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 용

역 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.

(17) 금융수익과 비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 포함하여 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익을 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 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 연결손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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 받

생하는이연법인세자산은 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, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(19) 주당손익

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

(20) 미적용 제·개정기준서

연결재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니한 주요제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서는 연결실체의 연결재무제표에 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. 영업부문

(1) 부문에 대한 정보

부문	비고
IT사업부문	공유단말접속관리서비스, 보안솔루션
알류미늄 커패시터사업	에너지 저장과 관련된 부품 소재 생산

(2) 당기와 전기 중 부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	매출액	영업이익(손실)	감가상각비및 무형자산상각비	이자수익	이자비용	당기순이익(손실)
IT사업부문	21,816,246	6,033,825	1,765,193	359,711	1,024	3,045,028
알류미늄 커패시터사업	3,747,509	(2,553,891)	1,040,881	23,360	218,394	(3,903,673)
합 계	25,563,755	3,479,934	2,806,074	383,071	219,418	(858,645)
연결조정	(324)	-	-	-	-	2,034,000
연결조정 후 금액	25,563,431	3,479,934	2,806,074	383,071	219,418	1,175,355

② 전기

구분	매출액	영업이익(손실)	감가상각비및 무형자산상각비	이자수익	이자비용	당기순이익(손실)
IT사업부문	20,847,521	5,303,816	1,585,045	179,836	1,684	749,804
알류미늄 커패시터사업	4,170,958	(2,998,658)	1,143,230	3,432	201,690	(4,126,966)
합 계	25,018,479	2,305,158	2,728,275	183,268	203,374	(3,377,162)
연결조정	-	(16,766)	-	-	-	3,755,586
연결조정 후 금액	25,018,479	2,288,392	2,728,275	183,268	203,374	378,424

(3) 당기말 및 전기말 현재 영업부문별 자산, 부채 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
IT사업부문	85,382,629	3,570,727	84,891,942	4,712,660
알류미늄 커패시터사업	12,920,989	9,201,308	16,747,720	9,225,290
합 계	98,303,618	12,772,035	101,639,662	13,937,950
연결조정	(3,461,990)	(5,500)	(5,490,490)	-
연결조정 후 금액	94,841,628	12,766,535	96,149,172	13,937,950

(4) 당기와 전기 중 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
한국	23,139,666	22,888,705
중국	1,235,462	1,349,307
베트남	1,131,148	780,467
태국	57,155	-
합계	25,563,431	25,018,479

(5) 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A고객	6,364,030	6,677,299
B고객	-	2,753,910
합계	6,364,030	9,431,209

6. 금융위험관리

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

(1) 신용위험

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

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,885,665	6,738,643
단기금융상품	12,021,197	12,020,566
매출채권및기타채권	7,137,998	7,624,282
보증금	1,642,140	2,058,802
합 계	23,687,000	28,442,293

② 손상차손

연결실체는 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	6,096,755	41,015	0.7%	178,252	-	-
연체가 발생한 채권:						
3개월 이내	578,958	14,668	2.5%	-	-	-
3개월 ~ 6개월	430,123	92,021	21.4%	-	-	-
6개월 ~ 9개월	6,254	2,672	42.7%	-	-	-
9개월 초과	895,170	895,170	100.0%	-	-	-
합 계	8,007,260	1,045,546	13.1%	178,252	-	-

ii) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	매출채권			기타채권		
	매출채권	대손충당금	기대신용손실율	기타채권	대손충당금	기대신용손실율
연체되지 않은 채권	5,715,063	47,740	0.8%	100,773	-	-
연체가 발생한 채권:						
3개월 이내	1,692,755	42,459	2.5%	-	-	-
3개월 ~ 6개월	252,093	42,280	16.8%	-	-	-
6개월 ~ 9개월	4,226	2,094	49.6%	-	-	-
9개월 초과	1,015,707	1,015,707	100.0%	-	-	-
합 계	8,679,844	1,150,280	13.3%	100,773	-	-

(2) 유동성위험

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

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름(*)		
		합계	1년 이하	1년 ~ 5년
매입채무및기타채무	1,632,422	1,632,422	1,622,736	9,686
차입금	8,309,399	8,435,497	7,829,737	605,760
임대보증금	578,500	578,500	292,500	286,000
리스부채	209,374	217,681	61,290	156,391
합계	10,729,695	10,864,100	9,806,263	1,057,837

(*) 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함한 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름(*)		
		합계	1년 이하	1년 ~ 5년
매입채무및기타채무	3,364,499	3,364,499	3,325,724	38,775
차입금	7,875,769	8,013,870	6,166,994	1,846,876
임대보증금	478,500	478,500	321,000	157,500
리스부채	131,798	165,158	81,452	83,706
합계	11,850,566	12,022,027	9,895,170	2,126,857

(*) 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함한 금액입니다.

(3) 시장위험

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

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 거래로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
내역	구분	당기말	전기말
외화자산:			
보통예금	USD	185,965	704,139
외상매출금	USD	725,083	479,622
외화부채:			
외상매입금	USD	48,147	31,985

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,291.45	1,144.42	1,267.30	1,185.50

② 민감도분석

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동 시 환율변동이 세전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	109,355	(109,355)	136,543	(136,543)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(5) 이자율위험

연결실체의 이자율 위험은 주로 변동이자부 예금과 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자수익 및 비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율현황과 위험성향을 적절히 조정하면서 정기적으로 평가되며 재무상태표 항목의 포지션을 변경하거나 다른 이자율 주기를 통하여 이자비용의 변동을 막음으로써 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

특히 이자율 위험은 주로 단기 변동이자부 차입금으로부터 발생하며, 고정이자율이 적용되는 예금과 차입금의 경우, 이자율 변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp(1%) 변동시 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 예금 및 변동금리부 차입금으로 발생하는 연간 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자비용	24,290	(24,290)	39,458	(39,458)

(6) 공정가치

공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같으며, 장부 금액이 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

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채(A)	12,766,535	13,937,950
자본(B)	82,075,094	82,211,223
부채비율(A÷B)	15.6%	17.0%

7. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품자산의 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	2,886,640	-	2,886,640
단기금융상품	12,021,197	-	12,021,197
매출채권및기타채권	7,137,998	-	7,137,998
보증금	1,642,140	-	1,642,140
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	-	8,761,041	8,761,041
합계	23,687,975	8,761,041	32,449,016

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	합계
현금및현금성자산	6,738,643	-	6,738,643
단기금융상품	12,020,566	-	12,020,566
매출채권및기타채권	7,624,282	-	7,624,282
보증금	2,058,802	-	2,058,802
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	-	4,525,791	4,525,791
합계	28,442,293	4,525,791	32,968,084

(2) 당기말과 전기말 현재 금융상품부채의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	상각후원가 측정 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무	1,632,422	3,364,499
임대보증금	578,500	478,500
리스부채	209,374	131,798
차입금	8,309,399	7,875,769
합계	10,729,695	11,850,566

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산:		
이자수익	383,071	183,268
외환차익	244,517	81,189
외환차손	(74,828)	(43,313)
외화환산이익	498,144	360,324
외화환산손실	(99,157)	(693)
대손상각비	(20,665)	(170,596)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:		
배당금수익	15,420	15,420
평가이익(세후 기타포괄손익)	(568,533)	(138,318)
상각후원가 측정 금융부채:		
이자비용	(219,418)	(203,373)
외환차익	55,729	31,744
외환차손	(164,173)	(46,038)
외화환산이익	3,348	44,011
외화환산손실	(218,292)	(90)

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	7,995,593	11,667	8,621,510	58,333
대손충당금	(1,045,545)	-	(1,150,280)	-
현재가치할인차금	(1,575)	(394)	(2,691)	(3,363)
미수수익	108,257	-	35,184	-
미수금	69,995	-	65,589	-
합계	7,126,725	11,273	7,569,312	54,970

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	1,150,280	979,684
설정	20,665	170,596
제각	(125,400)	-
기말잔액	1,045,545	1,150,280

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
선급금	157,946	19,530
선급비용	19,146	22,158
선납세금	11,811	13,061
소 계	188,903	54,749
비유동:		
선급금	4,671	12,611
선급비용	-	434
소 계	4,671	13,045
합 계	193,574	67,794

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	3,993,239	(38,373)	3,954,866	3,095,311	(27,879)	3,067,432
제품	763,664	(189,368)	574,296	739,878	(229,901)	509,977
재공품	958,314	(780,736)	177,578	921,934	(425,172)	496,762
원재료	711,486	-	711,486	1,386,303	(116,962)	1,269,341
저장품	28,865	-	28,865	6,186	-	6,186
미착품	11,381	-	11,381	8,490	-	8,490
합 계	6,466,950	(1,008,476)	5,458,474	6,158,102	(799,914)	5,358,188

당기 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 7,543백만원(전기: 9,595백만원)입니다. 연결실체는 당기 및 전기 중 각각 215백만원 및 701백만원의 재고자산평가손실을 인식하였으며, 동 금액은 연결손익계산서상 매출원가에 포함되어 있습니다.

11. 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

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

12. 유형자산

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

① 당기

(단위: 천원)										
구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	시설장치	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	13,068,761	5,696,098	6,608,742	73,595	632,419	43,343	1,181,993	-	1,525,342	28,830,293
취득/자본적지출	-	30,500	890,957	-	23,823	15,309	82,502	286,408	260,314	1,589,813
감가상각비	-	(149,546)	(1,047,026)	(22,246)	(240,512)	(3,959)	(430,972)	-	(144,614)	(2,038,875)
손상	-	(280,573)	(883,411)	(4,376)	(73,239)	(21,552)	(199,034)	-	-	(1,462,185)
처분	-	-	(36,603)	-	-	(1)	(1)	-	(39,501)	(76,106)
대체	-	-	281,407	-	5,001	-	-	(286,408)	-	-
기타증감액(*)	(1,892,593)	(140,485)	89,760	1,702	19,072	7,624	29,496	-	9,248	(1,876,176)
기말	11,176,168	5,155,994	5,903,826	48,675	366,564	40,764	663,984	-	1,610,789	24,966,764
취득가액	11,176,168	6,807,206	20,112,383	103,334	1,129,012	729,789	2,951,584	-	1,913,943	44,923,419
감가상각누계액	-	(1,045,750)	(12,355,831)	(42,159)	(556,777)	(667,845)	(2,088,566)	-	(303,154)	(17,060,082)
손상차손누계액	-	(605,462)	(1,852,726)	(12,500)	(205,671)	(21,180)	(199,034)	-	-	(2,896,573)

(*) 기타증감액에는 해외종속기업 유형자산의 환율변동효과와 상품으로부터 집기비품으로 대체금액이 포함되어 있으며, 유형자산에서 투자부동산으로의 계정과목 재분류가 포함되어 있습니다.

연결실체는 당기말 현재 하나은행의 차입금(차입금액: 1,429,000천원) 및 차입금 약정한도(1,444,000천원)와 관련하여, 하나은행과 토지 및 건물에 대한 부동산 신탁계약을 체결하였는 바, 하나은행이 연결실체의 소유 토지 및 건물을 보전 관리하고 연결실체의 채무불이행 등의 경우 환가 할 수 있도록 되어 있습니다. 또한 연결실체는 연결실체 소유 토지, 건물 및 기계장치는 차입금(차입금액: 1,429,000천원)과 관련하여 하나은행(채권최고한도액: 1,800,000천원)에 담보로 하였으며, 해외종속기업의 토지사용권 및 건물은 차입금(차입금액: USD 907,755)과 관련하여 베트남 BIDV은행(채권최고액: USD 1,500,000)에 담보로 제공하였습니다. (주석 19,28참조)

② 전기

(단위: 천원)										
구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	시설장치	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	13,068,761	6,021,318	6,507,640	49,551	714,031	38,620	798,471	267,533	1,517,747	28,983,672
취득/자본적지출	-	-	1,077,738	39,645	53,578	33,490	402,267	630,289	50,569	2,287,576
감가상각비	-	(192,184)	(1,202,821)	(12,578)	(84,303)	(25,328)	(426,508)	-	(98,293)	(2,042,015)
손상	-	(308,524)	(921,071)	(7,653)	(118,306)	(6,245)	-	-	-	(1,361,799)
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	(81,641)	(81,641)
대체	-	-	614,857	-	235	-	270,907	(897,822)	-	(11,823)
기타증감액(*)	-	-	11,362	-	-	-	136,856	-	-	148,218
환율변동효과	-	175,488	521,037	4,630	67,184	2,806	-	-	136,960	908,105
기말	13,068,761	5,696,098	6,608,742	73,595	632,419	43,343	1,181,993	-	1,525,342	28,830,293
취득가액	13,068,761	6,972,698	20,201,094	101,632	1,075,469	788,858	3,457,316	-	1,718,823	47,384,651
감가상각누계액	-	(954,474)	(12,630,673)	(20,047)	(319,528)	(738,995)	(2,275,323)	-	(193,481)	(17,132,521)
손상차손누계액	-	(322,126)	(961,679)	(7,990)	(123,522)	(6,520)	-	-	-	(1,421,837)

(2) 연결실체는 당기말 현재 현대해상화재보험의 건물보험(부보금액: 15,799,994천원) 및 MG손해보험의 재산종합보험(부보금액: 2,910,900천원)에 가입하고 있습니다

(3) 한편, 연결실체는 당기와 전기 중 외부평가를 통해 사용가치를 기준으로 회수가능가액을 산출하여 현금창출단위에 대해 손상평가를 수행하였는 바, 그 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산손상차손(알루미늄 커패시티사업부문)	1,462,185	1,361,799

현금흐름할인법에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

투입변수	투입변수 범위	
	당기	전기
가중평균자본비용	12.2%~16.5%	13.6%~14.0%
영구성장률	0%	0%

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)						
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	건설중인자산	합계
기초	2,354,701	274,917	86,199	-	200,000	2,915,817
취득	100,000	89,500	-	-	1,600,000	1,789,500
상각	(517,544)	(148,387)	(9,799)	-	-	(675,730)
손상	(374,276)	(1,081)	-	-	-	(375,357)
대체	1,800,000	-	-	-	(1,800,000)	-
기타증감액(*)	-	292	-	-	-	292
기말	3,362,881	215,242	76,400	-	-	3,654,523
취득가액	6,002,092	1,195,090	95,998	194,153	-	7,487,333
감가상각누계액	(2,264,935)	(977,218)	(19,598)	-	-	(3,261,751)
손상차손누계액	(374,276)	(2,630)	-	(194,153)	-	(571,059)

(*) 기타증감액에는 해외종속기업 무형자산의 환율변동효과 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)						
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	건설중인자산	합계
기초	2,748,734	389,303	47,001	194,153	-	3,379,191
취득	12,309	68,559	48,997	-	200,000	329,865
상각	(406,342)	(181,803)	(9,799)	-	-	(597,944)
손상	-	(1,465)	-	(194,153)	-	(195,618)
기타증감액(*)	-	324	-	-	-	324
기말	2,354,701	274,918	86,199	-	200,000	2,915,818
취득가액	4,102,092	1,105,252	95,998	194,153	200,000	5,697,495
감가상각누계액	(1,747,391)	(828,805)	(9,799)	-	-	(2,585,995)
손상차손누계액	-	(1,529)	-	(194,153)	-	(195,682)

(*) 기타증감액에는 해외종속기업 무형자산의 환율변동효과 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 한편, 연결실체는 당기와 전기 중 외부평가를 통해 사용가치를 기준으로 회수가 능가액을산출하여 손상평가를 수행하였는 바, 그 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
무형자산손상차손(알루미늄 커패시티사업부문)	4,357	195,618
무형자산손상차손(IT사업부문)	371,000	-
합계	375,357	195,618

현금흐름할인법에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

투입변수	투입변수 범위	
	당기	전기
가중평균자본비용(알루미늄 커패시티사업부문)	12.2%~16.5%	13.6%~14.0%
가중평균자본비용(IT사업부문)	16.7%	-
영구성장률	0%	0%

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 연결실체의 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 573,392천원 및 484,225천원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용은 각각 322,492천원 및 283,534천원입니다.

(3) 연결실체는 당기말 현재 현대해상화재보험의 건물보험(부보금액: 15,799,994천원) 및 MG손해보험의 재산종합보험(부보금액: 2,910,900원)에 가입하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

15. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산:		
토지	1,488,064	1,429,940
차량운반구	111,169	87,710
부동산	8,632	7,691
기계장치	2,924	-
합 계	1,610,789	1,525,341
리스부채:		
유동	58,476	62,510
비유동	150,898	69,289
합 계	209,374	131,799

(2) 연결손익계산서상에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
토지	45,172	31,558
차량운반구	82,051	53,479
부동산	15,140	13,257
기계장치	2,251	-
합 계	144,614	98,293
리스부채에 대한 이자비용	21,410	19,452
단기리스와 관련된 비용	23,944	35,771
소액리스와 관련된 비용	10,813	12,406

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 132,199천원 및 123,413천원입니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	318,016	9,686	1,978,770	38,775
미지급금	962,397	-	934,364	-
미지급비용	320,138	-	390,193	-
미지급배당금	22,185	-	22,397	-
합계	1,622,736	9,686	3,325,724	38,775

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
예수금	92,261	80,778
부가세예수금	526,421	169,721
금융리스부채	58,476	62,510
소계	677,158	313,009
비유동:		
금융리스부채	150,898	69,289
합계	828,056	382,298

18. 충당부채

당기의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	당기말
비유동충당부채(*)	-	126,981	-	126,981

(*) 연결실체는 임대차 계약과 관련하여 복구 의무가 존재하고 해당 의무를 이행하기 위하여 향후 복구예상액을 추정하여 충당부채로 인식하고 있습니다.

19. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	차입처	금리종류	연이자율	만기일	당기말	전기말
일반차입	하나은행	변동금리	5.52%	2023.02.01	1,429,000	1,447,000
일반차입	정석현	고정금리	2.00%	2023.06.15	3,600,000	3,600,000
일반차입	김재근	고정금리	2.00%	2023.06.15	330,000	330,000
일반차입	베트남BIDV	고정금리	3.50%	2023.04.06	662,404	698,769
일반차입	베트남BIDV	고정금리	3.70%	2023.04.06	487,995	-
합 계					6,509,399	6,075,769

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	차입처	금리종류	연이자율	만기일	당기말	전기말
일반차입	하나은행	변동금리	5.74%	2024.03.15	200,000	200,000
일반차입	하나은행	변동금리	5.77%	2024.03.15	400,000	400,000
일반차입	하나은행	변동금리	5.88%	2023.12.15	400,000	400,000
일반차입	중소기업은행	고정금리	2.63%	2023.09.15	800,000	800,000
유동성대체					(1,200,000)	-
합 계					600,000	1,800,000

(3) 연결실체는 당기말 현재 하나은행의 차입금(차입금액:1,429,000천원) 및 차입금 약정한도(1,444,000천원)와 관련하여, 하나은행과 토지 및 건물에 대한 부동산 신탁 계약을 체결하였는 바, 하나은행이 연결실체의 소유 토지 및 건물을 보전 관리하고, 연결실체의 채무불이행 등의 경우 환가 할 수 있도록 되어 있습니다. 또한 연결실체는 연결실체 소유 토지, 건물 및 기계장치는 차입금(차입금액:1,429,000천원)과 관련하여 하나은행(채권최고한도액:1,800,000천원)에 담보로 제공되어 있으며, 해외중속 기업의 토지사용권 및 건물은 차입금(차입금액: USD 907,755)과 관련하여 베트남 B IDV은행(채권최고액: USD 1,500,000)에 담보로 제공하였습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자인 (주)수산홈텍은 연결실체의 중소기업은행 장기차입금(차입금액: 800,000천원)과 관련하여 동사 소유 부동산을 중소기업은행(채권최고한도액: 960,000천원)에 담보로 제공하였습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자인 (주)수산이앤에스는 연결실체의 하나은행 장기차입금(차입금액 1,000,000천원)과 관련하여 동사 소유 1,000,000천원의 예금을 하나은행(채권최고한도액 1,100,000천원)에 담보로 제공하였습니다.

(6) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
2023.01.01 ~ 2023.12.31	1,200,000
2024.01.01 ~ 2024.12.31	600,000
합 계	1,800,000

20. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	6,778,768	6,875,030
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	32,754	140,276
확정기여형 퇴직급여제도 관련비용	582,947	525,008
기타장기종업원급여	685	2,287
합 계	7,395,154	7,542,601

(2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여부채 및 기타장기급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	161,118	575,089
기타장기급여부채의 현재가치	44,510	48,625

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	575,089	622,075
손익으로 인식된 퇴직급여비용:		
- 당기근무원가	51,453	131,747
- 이자비용	2,624	8,528
- 과거근무원가	(21,324)	-
기타포괄손익으로 인식된 재측정요소:		
- 재무적 가정의 변동에 의한 보험수리적손익	(6,582)	(13,919)
- 경험조정으로 인한 보험수리적손익	5,212	(90,952)
급여지급액	(445,354)	(82,390)
기말금액	161,118	575,089

(4) 보험수리적가정

구 분	당기말	전기말
할인율	5.37%	2.92%
임금상승률	4.00%	4.00%

(5) 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	증가	감소
할인율(1%변동)	(1,993)	2,344
미래임금인상률(1%변동)	2,355	(2,037)

(6) 당기말 현재 급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년~15년 미만	15년~20년 미만	20년 이상
지급액	140,769	3,557	12,907	31,264	52,861	49,975	84,317

확정급여채무의 가중평균만기는 9.65년입니다.

21. 자본 등

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
주당액면가액	500	500
발행주식수	6,751,000주	6,751,000주
자본금	3,375,500,000	3,375,500,000

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	26,491,040	26,491,040

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가이익	1,622,785	2,191,319
해외사업환산손익	2,542	(63,523)
기타자본조정	(162,470)	(162,470)
합 계	1,462,857	1,965,326

(4) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	813,815	729,428
임의적립금	17,209	17,209
미처분이익잉여금	48,663,371	47,102,174
합 계	49,494,395	47,848,811

(*) 연결실체는 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.

22. 수익

(1) 당기와 전기 중 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	
보안사업	13,134,828	11,806,968	
통신서비스사업	8,107,702	8,556,327	
알루미늄 캐퍼시터 사업	3,747,509	4,170,958	
기타	573,392	484,226	
합 계	25,563,431	25,018,479	
수익인식시기			
고객과의 계약에서 생기는 수익	한 시점에 이행	16,882,337	15,977,926
	기간에 걸쳐 이행	8,681,094	9,040,553
합 계	25,563,431	25,018,479	

(2) 당기와 전기 중 발생한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	17,632	-
잡이익	79,516	67,172
합 계	97,148	67,172

(3) 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	383,071	183,268
외환차익	300,246	112,934
외화환산이익	501,492	404,335
배당금수익	15,420	15,420
합계	1,200,229	715,957

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	비용의 성격	당기	전기	
영업비용	임직원급여	급여	5,387,271	5,784,832
		퇴직급여	615,701	665,284
		소 계	6,002,972	6,450,116
	기타 인건비성 경비	복리후생비	617,857	600,866
		여비교통비	262,023	151,014
		통신비	77,588	80,467
		교육훈련비	32,885	20,509
		소 계	990,353	852,856
	연구개발비	급여 등	1,901,875	1,369,110
	자산 상각비	감가상각비	2,038,875	2,042,015
		무형자산상각비	675,730	597,944
		투자부동산상각비	91,469	88,316
		소 계	2,806,074	2,728,275
	임차료	지급임차료	54,792	112,880
	수수료	지급수수료	1,849,221	1,536,093
	기타	접대비	202,979	184,872
		세금과공과	413,596	408,066
		대손상각비	20,665	170,596
		재료비	5,439,765	6,318,970
		판매수수료	1,124,698	1,121,955
		건물관리비	184,922	209,331
		기타	1,091,585	1,266,966
		소 계	8,478,210	9,680,756
영업비용 합계		22,083,497	22,730,086	
기타비용	기부금	157,500	-	
	유형자산처분손실	7	-	
	유형자산손상차손	1,462,185	1,361,798	
	무형자산손상차손	375,357	195,618	
	잡손실	23,198	10,392	
	기타비용 합계	2,018,247	1,567,808	
	외환차손	239,001	89,352	
	외화환산손실	317,449	784	

(단위: 천원)			
구분	비용의 성격	당기	전기
금융비용	이자비용	219,419	203,374
	금융비용 합계	775,869	293,510

24. 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	1,983,195	1,210,204
법인세율로 계산된 법인세비용	414,303	244,245
법인세 효과	393,538	587,535
- 세무상 과세되지 않는 비용	24,331	17,826
- 세무상 과세되지 않는 수익	(2,816)	(2,602)
- 세액공제	(490,231)	(383,426)
- 미인식한 이연법인세자산	-	47,463
- 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상 결손금의 변동	858,808	907,933
- 기타	3,446	341
법인세비용	807,841	831,780
유효법인세율	40.73%	68.73%

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(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
합계	(568,396)	(25,060)	39,012	(554,444)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인자산(부채)로 인식되지 않은 차감(가산)할 일시적 차이는 각각 11,450,644천원, 9,143,247천원입니다.

25. 주당이익

당기와 전기의 지배주주 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
지배주주 귀속 보통주당기순이익	2,488,551,028	1,772,555,267
가중평균유통보통주식수	6,751,000	6,751,000
지배주주 기본주당이익	369	263

연결실체는 당기와 전기 중 발행된 잠재적 보통주가 없으므로 지배주주 희석주당이익은 지배주주 기본주당이익과 동일합니다.

26. 영업으로부터 창출된 현금흐름

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,983,195	1,210,204
수익·비용 조정:		
대손상각비	20,665	170,596
감가상각비	2,038,875	2,042,015
무형자산상각비	675,730	597,944
투자부동산상각비	91,469	88,316
재고자산평가손실	215,443	701,203
퇴직급여	32,754	140,276
외화환산이익	(501,492)	(404,335)
외화환산손실	317,449	784
이자수익	(383,071)	(183,268)
이자비용	219,418	203,373
배당금수익	(15,420)	(15,420)
잡이익	(1,188)	(5,178)
유형자산처분이익	(17,632)	-
유형자산처분손실	7	-
유형자산손상차손	1,462,185	1,361,798
무형자산손상차손	375,357	195,618
기타장기종업원급여	685	2,287
자산·부채의 변동:		
매출채권의 증가	(165,718)	(1,986,595)
미수금의 감소(증가)	549,859	(13,648)
재고자산의 증가	(372,600)	(3,167,500)
선급금의 감소(증가)	(130,345)	104,831
선급비용의 감소	3,920	79
임대보증금의 증가	100,000	-
외상매입금의 증가(감소)	(2,281,589)	496,692
미지급금의 증가	958,270	234,447

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
미지급비용의 감소	(215,406)	(219,320)
기타장기종업원부채의 감소	(4,800)	(1,600)
예수금의 증가(감소)	16,956	(11,356)
계약부채의 증가(감소)	235,738	(22,946)
부가세예수금의 증가(감소)	356,699	(147,404)
선수금의 감소	(79)	-
퇴직금의 지급	(445,352)	(82,388)
합계	5,119,982	1,289,505

(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	(3,077)	429,108
무형자산취득 미지급금	-	48,997
투자부동산 취득관련 임대보증금 승계	-	240,000
토지 및 건물의 투자부동산 대체	2,201,753	-
차입금유동성대체	1,200,000	(800,000)
매출채권제각	125,400	-

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래	기타	당기말
미지급배당금	22,396	(844,087)	843,875	-	22,184
리스부채	131,797	(76,031)	62,673	90,936	209,375
단기차입금	6,075,769	434,252	-	(622)	6,509,399
유동성장기차입금	-	-	1,200,000	-	1,200,000
장기차입금	1,800,000	-	(1,200,000)	-	600,000

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래	기타	당기말
미지급배당금	24,723	(846,202)	843,876	-	22,397
리스부채	228,890	(55,784)	(35,702)	(5,607)	131,797
단기차입금	5,745,000	1,106,882	(800,000)	23,887	6,075,769
장기차입금	-	1,000,000	800,000	-	1,800,000

27. 특수관계자 거래

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

구 분	회사명
기타특수관계자	수산중공업
	수산기계청도유한공사
	Soosan USA Inc.
	(주)수산씨에스엠
	전진(상해)설비임대무역유한공사
	(주)수산이앤에스
	(주)수산홀텍
	(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
	김재근

(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)
기타 특수관계자:				
주수산중공업	17,473	-	15,420	-
주수산인더스트리	184,140	29,257	279,211	25,776
주수산이앤에스	91,403	-	8,980	-
주수산CSM	2,377	-	-	-
주두성특장차	12,528	-	-	-
주수산흥택	140	999	-	4,148
정석현	-	71,398	-	13,061
김재근	-	4,141	-	39,255
합계	308,061	105,795	303,611	82,240

(*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)
기타 특수관계자:				
주수산인더스트리	21,277	60,950	10,958	50,228
주수산이앤에스	43,052	100,000	440	10,000
주두성특장차	13,365	-	-	-
정석현	-	3,600,000	-	3,600,000
김재근	-	330,000	-	330,000
합계	77,694	4,090,950	11,398	3,990,228

(*1) 매출채권, 미수금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 임대보증금, 차입금, 미지급이자 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자	내역	당기	전기
(주)수산인더스트리	임대보증금 증가	38,500	-
(주)수산이앤에스	임대보증금 증가	100,000	-
	임대보증금 감소	(10,000)	-
정석현	운영자금 차입	-	3,600,000
김재근	차입금 상환	-	50,000

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자	담보제공자산	채권최고액	차입금액	지급보증처	내용
(주)수산홀텍	부동산	960,000	800,000	중소기업은행	일반자금대출
(주)수산이앤에스	예금	1,100,000	1,000,000	KEB하나은행	일반자금대출

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	1,521,620	1,441,841
퇴직급여	264,954	229,460
합계	1,786,574	1,671,301

28. 약정사항 등

(1) 연결실체는 서울보증보험(주)로부터 이행계약 및 하자보증 등에 대한 지급보증 제공받고 있으며, 당기말 현재 보증금액은 448,371천원(전기말: 497,798천원)입니다. 그 외에 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 또는 제공받은 보증내역은 없습니다. 한편, 연결실체는 현대해상화재보험(주) 등에 임직원단체상해보험 등을 가입하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 대출약정 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	약정금액	차입금액
하나은행	기업운전일반분할상환대출	1,444,000	1,429,000
	기업운전일반자금대출	1,000,000	200,000
	수입신용장발행(내국수입유산스)(*)	USD 200,000	-
중소기업은행	중소기업자금대출	800,000	800,000
BIDV은행(베트남)	기업운전일반자금대출	USD1,500,000	USD 907,755

(3) 담보제공자산

지배기업은 당기말 현재 하나은행의 차입금(차입금액: 1,429,000천원) 및 차입금 약정한도(1,444,000천원)와 관련하여, 하나은행과 토지 및 건물에 대한 부동산 신탁계약을 체결하였는바, 하나은행이 지배기업의 소유 토지 및 건물을 보전관리하고 지배기업의 채무불이행 등의 경우 환가 할 수 있도록 되어 있습니다. 또한 지배기업은 지배기업 소유 토지, 건물 및 기계장치는 차입금(차입금액: 1,429,000천원)과 관련하여 하나은행(채권최고한도액: 1,800,000천원)에 담보로 제공되어 있으며, 해외중속기업의 토지사용권 및 건물은 차입금(차입금액: USD 907,755)과 관련하여 베트남 BIDV은행(채권최고액: USD 1,500,000)에 담보로 제공하였습니다.

당기말 현재 연결실체의 차입금 등을 위하여 타인으로부터 담보로 제공받은 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자	담보제공자산	채권최고액	차입금액	지급보증처	내용
(주)수산홈텍	부동산	960,000	800,000	중소기업은행	일반자금대출
(주)수산이앤에스	예금담보	1,100,000	1,000,000	하나은행	일반자금대출

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 수산아이엔티와 그 종속기업			
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		
	2022.12.05~9	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계 검토		
2023.02.13~ 2022.02.17	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