

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	63
외부감사 실시내용.....	66

주식회사 이상네트웍스

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

신한회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이상네트웍스
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 21일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

매출 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

수익은 회사의 주요 성과 지표로 목표 또는 기대치 달성을 위한 부정의 발생 등 고유위험이 높으므로 수익인식금액이 적절하지 않을 잠재적 위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 재화 등의 판매, 용역의 제공으로 인한 발생사실을 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식의 정확성 및 발생사실에 대한 회사의 주요 프로세스와 관련된 내부통제의 이해

및 평가

- 주요 매출계약 유형별 수익인식 회계정책에 대한 검토
- 표본추출을 통한 매출 및 매출채권에 대한 외부 조회 절차
- 표본추출을 통하여 거래단위 증빙을 확인하는 실증테스트를 수행
- 보고기간 종료일 근접하여 발생한 거래에 대한 기간귀속의 적정성 확인

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 서현회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 회

계추정치와 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 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.
- 재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 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 독립성에 대한 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 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 공인회계사 박홍식입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신한회계법인

대표이사 이상문

이 감사보고서는 감사보고서일 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 이상네트웍스

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이상네트웍스 대표이사 김 기 배

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 월드컵북로58길 9, ES타워
(전 화) 02-6121-6200

재무상태표

제 22 (당) 기말 : 2021년 12월 31일 현재

제 21 (전) 기말 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 이상네트웍스

(단위 : 원)

과목	주석	제 22 (당) 기말		제 21 (전) 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			35,781,565,819		32,567,679,288
현금및현금성자산	4,5,6,7	9,697,890,342		11,575,468,807	
단기금융상품	4,5,6	3,227,072,751		1,851,665,529	
매출채권	4,5,6,9	4,298,490,354		3,661,833,300	
기타유동금융자산	4,5,6	336,254,712		2,774,869,527	
선급금	11	16,206,100		39,022,620	
선급비용	11	31,874,251		38,571,669	
재고자산	12	10,394,084,599		12,626,247,836	
매각예정비유동자산	37	7,779,692,710		-	
Ⅱ. 비유동자산			73,018,635,390		80,889,742,819
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,17	51,251,265		50,912,370	
기타비유동금융자산	4,5,6,16	1,044,539,035		679,723,793	
종속기업투자주식	18	17,522,553,853		17,522,553,853	
관계기업투자주식	18	5,229,697,091		5,309,697,091	
유형자산	13	19,852,441,825		26,544,159,520	
무형자산	15	412,330,126		409,115,959	
투자부동산	14	24,419,757,431		24,780,332,107	
사용권자산	16	4,252,805,317		4,752,969,779	
이연법인세자산	26	233,259,447		840,278,347	
자산총계			108,800,201,209		113,457,422,107
부채					
Ⅰ. 유동부채			17,045,197,016		22,177,409,362
매입채무	4,5,6	899,647,244		687,259,319	
단기차입금	4,5,6,21,34	13,498,106,523		18,077,161,979	
기타유동금융부채	4,5	759,048,147		970,136,121	
기타유동부채	21	707,449,616		163,595,734	
리스부채	4,5,6,16	663,116,106		617,174,028	
당기법인세부채	26	517,829,380		1,662,082,181	
Ⅱ. 비유동부채			4,929,934,216		5,415,775,335
기타비유동금융부채	5	1,369,000,000		1,369,000,000	
리스부채	16	3,560,934,216		4,046,775,335	
부채총계			21,975,131,232		27,593,184,697
자본					
Ⅰ. 자본금	22		4,507,500,000		4,507,500,000
Ⅱ. 자본잉여금	22		27,194,534,731		27,194,534,731
Ⅲ. 기타자본구성요소	22		(1,772,934,569)		(752,598,140)
Ⅳ. 이익잉여금	24		56,895,969,815		54,914,800,819
자본총계			86,825,069,977		85,864,237,410
부채와자본총계			108,800,201,209		113,457,422,107

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 22 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이상네트웍스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출액	8,27		29,155,602,893		23,831,504,877
II. 매출원가	28,29		18,230,689,054		15,712,450,222
III. 매출총이익			10,924,913,839		8,119,054,655
판매비와관리비	29,30	6,081,737,405		5,846,405,650	
IV. 영업이익	8		4,843,176,434		2,272,649,005
기타수익	31	69,924,185		8,396,359,005	
기타비용	31	210,255,817		1,465,318,812	
금융수익	32	522,977,379		1,204,223,565	
금융비용	32	627,708,462		1,130,162,655	
종속기업및관계기업투자손익	18	191,977,994		(796,927,907)	
V. 법인세비용차감전계속영업이익			4,790,091,713		8,480,822,201
법인세비용	26	1,336,495,141		1,980,129,369	
VI. 계속영업당기순이익			3,453,596,572		6,500,692,832
중단영업손실	37	(580,769,976)		-	
VII. 당기순이익			2,872,826,596		6,500,692,832
VIII. 기타포괄손익			-		35,630,235
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			-	35,630,235	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익			-	35,630,235	
IX. 총포괄손익			2,872,826,596		6,536,323,067
X. 주당손익	25				
계속영업 기본및희석주당순손익			387		729
중단영업 기본및희석주당순손익			(65)		-

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 22 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이상네트웍스

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	합 계
2020년 1월 1일(전기초)	4,507,500,000	27,194,534,731	(533,231,210)	49,273,233,852	80,442,037,373
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래					
1. 자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(219,366,930)	-	(219,366,930)
2. 연차배당	-	-	-	(894,756,100)	(894,756,100)
총포괄손익					
1. 당기순이익	-	-	-	6,500,692,832	6,500,692,832
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처 분	-	-	-	35,630,235	35,630,235
2020년 12월 31일(전기말)	4,507,500,000	27,194,534,731	(752,598,140)	54,914,800,819	85,864,237,410
2021년 1월 1일(당기초)	4,507,500,000	27,194,534,731	(752,598,140)	54,914,800,819	85,864,237,410
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래					
1. 연차배당	-	-	-	(891,657,600)	(891,657,600)
2. 종속회사 합병으로 인한 자본변동	-	-	(1,020,336,429)	-	(1,020,336,429)
총포괄손익					
1. 당기순이익	-	-	-	2,872,826,596	2,872,826,596
2. 기타포괄손익	-	-	-	-	-
2021년 12월 31일(당기말)	4,507,500,000	27,194,534,731	(1,772,934,569)	56,895,969,815	86,825,069,977

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 22 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이상네트웍스

(단위 : 원)

구 분	주 석	제 22 (당) 기		제 21 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			6,092,433,617		1,002,217,262
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	8,006,219,205		2,543,025,132	
이자의 수취		97,390,844		313,534,527	
이자의 지급		(138,122,390)		(431,628,627)	
배당금의 수취		675,000		1,125,000	
법인세의 납부		(1,873,729,042)		(1,423,838,770)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(1,328,172,318)		8,194,270,080
합병으로 인한 순현금흐름		36,821,809		-	
단기금융상품의 처분		363,982,151		31,785,424,680	
단기금융상품의 취득		(1,547,369,200)		(31,868,575,184)	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		-		704,352,767	
대여금의 감소		10,649,525		-	
대여금의 증가		(210,000,000)		(3,847,500,000)	
임차보증금의 회수		-		106,290,000	
임차보증금의 증가		-		(500,000,000)	
기타보증금의 증가		-		(7,000,000)	
유형자산의 처분		118,818,182		-	
유형자산의 취득		(787,477,779)		(6,398,409,509)	
무형자산의 취득		(10,000,000)		(2,000,000)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		-		11,295,000	
매각예정비유동자산의 처분		424,425,000		18,990,000,000	
종속기업투자주식의 처분		-		5,392,326	
종속기업투자주식의 취득		-		(785,000,000)	
관계기업투자주식의 처분		271,977,994		-	
재무활동으로 인한 현금흐름			(6,644,331,072)		(15,968,665,884)
차입금의 차입		3,359,529,192		10,553,750,549	
차입금의 상환		(8,325,737,759)		(25,065,394,223)	
리스부채의 상환		(786,464,905)		(541,899,180)	
배당금의 지급		(891,657,600)		(894,756,100)	
임대보증금의 증가		-		315,000,000	
임대보증금의 감소		-		(116,000,000)	
자기주식의 취득		-		(219,366,930)	
현금및현금성자산의 증가(감소)			(1,880,069,773)		(6,772,178,542)
기초의 현금및현금성자산			11,575,468,807		18,347,937,009
현금및현금성자산의 외화환산효과			2,491,308		(289,660)
기말의 현금및현금성자산			9,697,890,342		11,575,468,807

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 22(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
제 21(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이상네트웍스

1. 일반 사항

주식회사 이상네트웍스(이하, "회사")는 2000년 2월 28일 설립 후, 2005년 9월 30일에 코스닥 시장에 상장하였으며, 전자상거래업, 관련 소프트웨어 및 하드웨어의 개발·운영업과 제조업 및 기타 도매업 등을 주된 사업목적으로 영위하고 있으며, 보고기간말 현재 서울특별시 마포구 월드컵북로58길 9, ES타워에 본사를 두고 있습니다.

한편, 회사는 2018년 11월 15일을 분할기일로 하여 물적분할의 방법에 의하여 전시사업부문(분할신설회사)와 비전시사업부문(분할존속회사)로 분할하였습니다.

당기말 현재 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
(주)황금에스티	3,321,300	36.84
김종현	902,897	10.02
자사주	98,424	1.09
기타	4,692,379	52.05
합 계	9,015,000	100.00

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

회사의 재무제표는 2022년 2월 28일 이사회에서 승인 되었으며, 2022년 3월 29일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19(Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정으로 인해 회사의 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정으로 인해 회사의 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 회사의 재무제표에 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

2020년도부터 현재까지 지속되고 있는 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며, 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없으며, 회사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리체계

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리방법은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

(2) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 주요 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
외화예금	USD	358,407	424,891	10,046	10,930
단기금융상품	USD	1,227,111	1,454,740	-	-
금융부채					
단기차입금	USD	1,601,102	1,898,107	3,747,392	4,077,162

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 당사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
원/미국달러	상승시	(1,441)	(317,166)	(1,441)	(317,166)
	하락시	1,441	317,166	1,441	317,166

(3) 가격위험

당사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권 및 채무증권에 투자하고 있습니다. 당사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

당사는 당기말 현재 시장성 있는 지분증권을 보유하고 있지 않습니다.

(4) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 상승 및 하락시 당사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	13,872	16,894	13,872	16,894
하락 시	(13,872)	(16,894)	(13,872)	(16,894)

(5) 신용위험

① 위험관리

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토하고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도(보유현금 제외)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	9,697,890	11,575,469
단기금융상품	3,227,073	1,851,666
매출채권	4,298,490	3,661,833

기타유동금융자산	336,255	2,774,870
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	51,251	50,912
기타비유동금융자산	1,044,539	679,724
합 계	18,655,498	20,594,474

(*) 현금및현금성자산 중 현금 시재액은 신용노출의 위험이 제한적입니다.

② 금융자산의 손상

당사는 기대손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후 원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

가. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
6개월 이하	4,298,500	3,651,113
6개월 초과 ~ 1년 이하	80,746	4,028
1년 초과 ~ 3년 이하	53,579	119,300
3년 초과	30,812	33,972
손실충당금	(165,146)	(146,580)
합 계	4,298,491	3,661,833

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 매출거래처와 관련된 신용위험에 영향을 미칠 수 있는 정보를 이용하여 기대 신용손실을 추정하였습니다. 당기말 현재 손상채권은 165,146천원입니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	146,580	145,027
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(50,150)	1,553
합병으로 인한 증가(감소)	142,181	-
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(73,464)	-
기말	165,147	146,580

나. 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 관계사대여금, 임직원대여금, 보증금, 기타미수금 등이 포함됩니다.

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	미수금	대여금	미수금	대여금
기초	6	1,210,120	115	-
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가(감소)	5	-	(70)	1,210,120
합병으로 인한 증가(감소)	-	(1,210,120)	-	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-	(39)	-
기말	11	-	6	1,210,120

③ 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비(환입)는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	(50,150)	1,553
기타금융자산	5	1,210,050

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다.

당기말 현재 당사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다 (당기말 : 51백만원, 전기말 : 51백만원).

(6) 유동성 위험

당사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년이상	합 계
차입금	11,992,414	1,505,693	-	-	13,498,107
매입채무	899,647	-	-	-	899,647
기타유동금융부채(*)	542,404	9,108	-	-	551,512

기타비유동금융부채	-	-	1,369,000	-	1,369,000
리스부채	194,502	576,715	555,184	3,397,632	4,724,033
합 계	13,628,967	2,091,516	1,924,184	3,397,632	21,042,299

② 전기말

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년이상	합 계
차입금	3,070,490	15,006,672	-	-	18,077,162
매입채무	687,259	-	-	-	687,259
기타유동채무	751,382	-	-	-	751,382
기타유동금융부채(*)	21,950	-	-	-	21,950
기타비유동금융부채	-	-	1,369,000	-	1,369,000
리스부채	187,174	548,884	624,252	3,917,436	5,277,746
합 계	4,718,255	15,555,556	1,993,252	3,917,436	26,184,499

(*) 기타금융부채 중 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'를 적용하는 종업원급여제도에 따른 사용자의 권리와 의무에 대한 부채를 제외하였습니다.

계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(7) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사의 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	13,498,107	18,077,162
차감: 현금및현금성자산	(9,697,890)	(11,575,469)
순부채	3,800,217	6,501,693
자본총계	86,825,070	85,864,237
총자본	90,625,287	92,365,930
자본조달비율	4.19%	7.04%

5. 공정가치

당기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	9,697,890	9,697,890	11,575,469	11,575,469
단기금융상품	3,227,073	3,227,073	1,851,666	1,851,666
매출채권	4,298,490	4,298,490	3,661,833	3,661,833
당기손익-공정가치 측정 금융자산	51,251	51,251	50,912	50,912
기타유동금융자산	336,255	336,255	2,774,870	2,774,870
기타비유동금융자산	1,044,539	1,044,539	679,724	679,724
합 계	18,655,498	18,655,498	20,594,474	20,594,474
금융부채				
통화선도부채	-	-	21,950	21,950
매입채무	899,647	899,647	687,259	687,259
단기차입금	13,498,107	13,498,107	18,077,162	18,077,162
기타유동금융부채(*)	551,513	551,513	751,382	751,382
기타비유동금융부채	1,369,000	1,369,000	1,369,000	1,369,000
리스부채	4,224,050	4,224,050	4,663,949	4,663,949
합 계	20,542,317	20,542,317	25,570,702	25,570,702

(*) 기타금융부채 중 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'를 적용하는 종업원급여제도에 따른 사용자의 권리와 의무에 대한 부채를 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	51,251	51,251

(단위 : 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	50,912	50,912
금융부채				
통화선도부채	-	21,950	-	21,950

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*1,2)		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	51,251	50,912
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	9,697,890	11,575,469
단기금융상품	3,227,073	1,851,666
매출채권	4,298,490	3,661,833
기타유동금융자산	336,255	2,774,870
기타비유동금융자산	1,044,539	679,724
소 계	18,604,247	20,543,562

(*1) 전기 중 (주)유플러스네트웍스 지분상품과 비투비마켓플레이스협동조합 및 전문건설공제조합 출자금에 대하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 계정재분류 하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
통화선도부채	-	21,950
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	899,647	687,259
단기차입금	13,498,107	18,077,162
기타유동금융부채	551,513	751,382
리스부채(유동)	663,116	617,174
기타비유동금융부채	1,369,000	1,369,000
리스부채(비유동)	3,560,934	4,046,775
소 계	20,542,317	25,548,752

(3) 당기와 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
배당금수익	675	1,125

당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	339	1,747
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	-	2,932
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	-	(5,000)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품거래이익	368,190	177,149
파생상품평가손실	-	(21,950)
파생상품거래손실	(164,896)	(488,727)
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	138,127	340,774
외환차익	1,887	14,147
외화환산이익	9,735	-
기타의대손상각비환입	-	70
외환차손	(11,152)	(5,768)
외화환산손실	(5)	(290)
대손상각비	50,150	(1,553)
기타의대손상각비	(5)	(1,210,120)
상각후원가 측정 금융부채		
외환차익	4,025	413,967
외화환산이익	-	252,382
이자비용	(236,573)	(471,911)
외환차손	(192,629)	(136,517)
외화환산손실	(22,454)	-
금융손익	(54,586)	(1,137,543)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금시재	672	785
요구불예금	6,163	314,238
정기예적금	9,691,055	11,260,446
합 계	9,697,890	11,575,469

8. 영업부문

회사는 전략적 영업단위인 3개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 관리되고 있으며, 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

보고부문	영업의 내용
용역사업	전자상거래 및 IT 사업
철강사업	철강 상품 매입 및 제조
기타	부동산 임대 등

(1) 당기와 전기 중 보고부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	구분	용역사업	철강사업	기타	합계
당기	매출액	7,532,415	19,751,593	1,871,595	29,155,603
	영업이익	1,416,605	2,412,186	1,014,385	4,843,176
전기	매출액	6,808,762	15,360,356	1,662,387	23,831,505
	영업이익	932,091	324,914	1,015,645	2,272,650

(2) 당기 및 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요거래처는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
A사	3,451,587	2,155,550

9. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	4,463,637	3,808,413
대손충당금	(165,146)	(146,580)
매출채권(순액)	4,298,491	3,661,833

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 :		
단기대여금	198,333	2,644,880
미수수익	11,974	8,072
미수금	125,948	121,918
소계	336,255	2,774,870
비유동성 :		
장기대여금	554,167	192,500
임차보증금	490,152	480,004
기타보증금	220	7,220
소계	1,044,539	679,724

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	16,206	39,023
선급비용	31,874	38,572
합계	48,080	77,595

12. 재고자산

당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
상품	6,511,508	8,862,158
상품평가충당금	(87,696)	-
원재료	4,111,385	4,050,375
원재료평가충당금	(288,097)	(287,605)
미착상품	146,986	1,320
합 계	10,394,086	12,626,248

당기 중 매출원가에 포함된 재고자산원가는 15,582백만원(전기: 13,454백만원)이며, 재고자산평가손실은 117백만원(전기: 288백만원) 및 재고자산감모손실 23백만원(전기: -백만원)입니다.

또한, 당기 중 종속회사와의 합병으로 인하여 재고자산 516백만원 및 재고자산평가충당금 218백만원이 증가하였습니다(주석 36 참조).

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말			
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	8,997,147	-	8,997,147	8,997,147	-	-	8,997,147
건물	11,450,914	(954,243)	10,496,671	11,450,914	(667,970)	-	10,782,944
기계장치	447,209	(279,943)	167,266	439,999	(235,363)	-	204,636
차량운반구	71,906	(57,630)	14,276	200,979	(83,690)	(9,281)	108,008
비품	690,082	(560,345)	129,737	607,980	(503,401)	-	104,579
시설장치	167,785	(154,962)	12,823	167,785	(114,310)	-	53,475
건설중인자산	34,523	-	34,523	6,293,371	-	-	6,293,371
합 계	21,859,566	(2,007,123)	19,852,443	28,158,175	(1,604,734)	(9,281)	26,544,160

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기	기초장부금액	취득	감가상각비	처분	합병승계(*1)	매각예정대체(*2)	본계정대체(*3)	기말장부금액
토지	8,997,147	4,238	-	-	-	(3,662,030)	3,657,792	8,997,147
건물	10,782,944	73,192	(347,078)	-	-	(2,880,430)	2,868,043	10,496,671

구축물	-	98,772	(2,670)	-	-	(157,266)	61,164	-
기계장치	204,637	62,710	(134,562)	-	694,710	(789,728)	129,500	167,267
차량운반구	108,007	-	(43,874)	(74,386)	24,529	-	-	14,276
비품	104,578	81,423	(61,972)	-	-	(43,245)	48,952	129,736
시설장치	53,475	-	(40,652)	-	-	-	-	12,823
건설중인자산	6,293,371	509,881	-	-	-	-	(6,768,729)	34,523
합 계	26,544,159	830,216	(630,808)	(74,386)	719,239	(7,532,699)	(3,278)	19,852,443

- (*1) 당기 중 동일지배하의 사업결합으로 인하여 승계되었습니다(주석 36참조).
(*2) 당기 중 영업중단으로 인하여 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다(주석 37 참조).
(*3) 건설중인자산의 본계정대체 6,769백만원 중 선급금에서 대체된 금액 35백만원 및 선급금으로 대체된 금액 38백만원이 포함되어 있습니다.

(단위 : 천원)

전기	기초장부금액	취득	감가상각비	기말장부금액
토지	8,997,147	-	-	8,997,147
건물	11,069,217	-	(286,273)	10,782,944
기계장치	137,287	101,999	(34,650)	204,636
차량운반구	151,176	-	(43,168)	108,008
비품	106,177	48,949	(50,547)	104,579
시설장치	95,421	-	(41,946)	53,475
건설중인자산	-	6,293,371	-	6,293,371
합 계	20,556,425	6,444,319	(456,584)	26,544,160

(3) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
유형자산	8,997,147	8,877,205	8,997,147	8,027,897
투자부동산	11,285,080	11,109,849	11,285,080	10,038,772
매각예정비유동자산	4,546,865	3,811,367	-	-
합 계	24,829,092	23,798,421	20,282,227	18,066,669

(4) 당기말 현재 회사의 토지 및 건물 중 일부와 투자부동산은 KDB산업은행에 담보로 제공 (채권최고액 : 13,920백만원)되어 있습니다(주석 34 참조).

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	11,285,080	-	11,285,080	11,285,080	-	11,285,080
건물	14,422,987	(1,288,310)	13,134,677	14,422,988	(927,736)	13,495,252
합 계	25,708,067	(1,288,310)	24,419,757	25,708,068	(927,736)	24,780,332

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 없으며, 당기 중 발생한 투자부동산상각비는 361백만원(전기: 361백만원)입니다. 또한, 당기 중 발생한 투자부동산상각비는 매출원가 350백만원(전기: 352백만원)와 판매비와관리비 11백만원(전기: 9백만원)로 구성되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사의 토지 및 건물 중 일부와 투자부동산은 KDB산업은행에 담보로 제공 (채권최고액: 13,920백만원)되어 있습니다(주석 34참조). 또한, 당기 중 임대료수익 1,872백만원(전기: 1,662백만원)이 발생하였습니다.

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
취득원가	629,248	619,248
상각누계액	(216,918)	(210,132)
합 계	412,330	409,116

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기	기초장부금액	취득액	무형자산상각비	기말장부금액
영업권	400,000	-	-	400,000
소프트웨어	9,116	10,000	(6,786)	12,330
합 계	409,116	10,000	(6,786)	412,330

(단위 : 천원)

전기	기초장부금액	취득액	무형자산상각비	기말장부금액
영업권	400,000	-	-	400,000
소프트웨어	20,514	2,000	(13,399)	9,115
합 계	420,514	2,000	(13,399)	409,115

한편, 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 손상평가

회사의 영업권은 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문 중 용역부문의 전자상거래사업부문 내의 메탈씨닷컴 단위로 배분되고 있으며, 당기와 전기 중 영업권 배분방식에 변동은 없습니다.

한편, 회사는 영업권에 대한 손상평가를 매 보고기간말에 수행하고 있으며, 전기말 평가 이후 주요 가정치에 대한 유의적인 변동은 발생하지 않고 있으며 이에 따라 현금창출단위의 회수 가능액은 장부금액을 하회하지 아니할 것으로 판단하고 있어 영업권에 대한 손상을 인식하지 아니하였습니다.

16. 사용권자산과 리스부채

(1) 사용권자산

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	4,960,647	4,880,391
감가상각누계액	(859,830)	(310,522)
차량운반구	345,627	335,425
감가상각누계액	(193,638)	(152,324)
합계	4,252,806	4,752,970

(2) 리스부채

당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(유동)	663,116	617,174
리스부채(비유동)	3,560,934	4,046,775
합계	4,224,050	4,663,949

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
수익		
보증금에 대한 이자수익	13,457	7,973
사용권자산처분이익	1,014	2,437
비용		
사용권자산의 감가상각비	725,592	508,095
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	125,417	70,759
단기리스 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	8,113	5,880
중단영업손익으로 인한 비용대체	(1,306)	-

17. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
비유동:				
(주)유플러스네트웍스(*1)	5,000	-	5,000	-
전문건설공제조합	40,165	42,251	40,165	41,912
비투비마켓플레이스협동조합출자금	9,000	9,000	9,000	9,000
합계	54,165	51,251	54,165	50,912

(*1) 전기 중 (주)유플러스네트웍스의 지분상품에 대하여 장부가액 전액 평가손실 인식하였습니다.

18. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재 국가	지분율 (%)	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
종속기업투자주식						
(주)메세이상	한국	69.42	17,022,554	17,022,554	17,022,554	17,022,554
(주)이에스서비스(*1)		50.00	500,000	500,000	500,000	500,000
한국기초금융(주)(*2)		100.00	-	-	785,000	-
소 계			17,522,554	17,522,554	18,307,554	17,522,554
관계기업투자주식						
(주)인터컨스텍	한국	22.96	1,834,964	1,834,964	1,834,964	1,834,964
(주)이상인베스트먼트(*3)		37.17	-	-	17,320	-
(주)탱그램팩토리		36.70	603,000	603,000	603,000	603,000
글로벌비즈니스시비션이벤트(주)(*4)		34.78	80,000	-	80,000	80,000
KINEXIN CONVENTION MANAGEMENT PRIVATE LIMITED	인도	49.00	2,791,733	2,791,733	2,791,733	2,791,733
소 계			5,309,697	5,229,697	5,327,017	5,309,697
합 계			22,832,251	22,752,251	23,634,571	22,832,251

(*1) 지분율은 50%로 과반수 미만이나, 공동투자기업인 (주)황금에스티로부터 (주)이에스서비스의 경영상 주요한 의사결정에 대하여 위임받았으므로 사실상 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*2) 전기 중 (주)한국기초금융에 대하여 종속기업투자주식 손상차손을 인식하였으며, 당기 중 회사에 흡수합병되어 소멸되었습니다(주석 36 참조).

(*3) 전기 중 (주)이상인베스트먼트 장부가액 전액에 대하여 손상차손 17백만원을 인식하였으며, 당기 중 (주)이상인베스트먼트의 청산이 완료되어 처분이익 272백만원을 인식하였습니다.

(*4) 글로벌비즈니스시비션이벤트(주)는 당기말 현재 결손금 누적으로 인한 완전자본잠식 상태에 있으므로 장부금액에 대하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	22,832,251	22,849,571
취득	-	785,000
손상차손	(80,000)	(802,320)
기말금액	22,752,251	22,832,251

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 :		
미지급금	395,710	552,402
미지급비용	363,338	395,784
통화선도부채	-	21,950
소계	759,048	970,136
비유동성 :		
임대보증금	1,369,000	1,369,000

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 :		
예수금	151,215	78,719
부가세예수금	274,469	-
선수금	224,961	52,953
선수수익	56,805	31,924
합계	707,450	163,596

21. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD 1, 천원)

구분	금융기관	연이자율 (%)	최장만기일	당기말		전기말	
				외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
USANCE	기업은행	0.45~0.83	2022.07.20	331,011	392,414	1,633,511	1,777,260
	신한은행	0.57~1.20	2022.05.23	-	-	1,576,325	1,715,041
	우리은행	0.75~0.77	-	-	-	537,556	584,861
	국민은행	0.41~0.59	2022.06.20	1,270,091	1,505,693	-	-
소 계				1,601,102	1,898,107	3,747,392	4,077,162
시설자금	KDB산업은행	1.15	2022.02.05	-	11,600,000	-	14,000,000
합 계				1,601,102	13,498,107	3,747,392	18,077,162

한편, KDB산업은행의 차입금과 관련하여 회사의 토지 및 건물 중 일부와 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

22. 자본금, 자본잉여금 및 기타자본구성요소

(1) 당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수와 발행한 주식의 총수는 각각 30백만주 및 9,015,000주(1주당 액면: 500원)입니다. 당기와 전기 중 회사가 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 주식발행초과금 변동은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	27,077,822	27,077,822
자기주식처분이익(*1)	116,713	116,713
합계	27,194,535	27,194,535

(*1) 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식(*1)	752,598	752,598
기타자본(*2)	1,020,337	-
합계	1,772,935	752,598

(*1) 회사는 주가안정 목적으로 전기 이전에 자기주식 98,424주를 취득하여 보유 중입니다.

(*2) 당기 중 종속회사인 한국기초금속(주)을 흡수합병하였으며, 회사는 이를 동일지배하의 거래로서 연결재무제표 상의 장부가액으로 인수함에 따라 발생한 차액에 대하여 기타자본으로 계상하였습니다(주석 36참조).

23. 주식기준보상

(1) 회사는 2014년 ~ 2019년 중 이사회 결의에 의하여 일부 임직원을 대상으로 경영성과에 연동하는 주식선택권을 부여하였습니다. 부여한 주식선택권의 주요 사항은 다음과 같으며, 당기말 현재 모두 행사되었습니다.

구 분	2015년 부여-2회차	2016년 부여-3회차	2017년 부여-4회차	2018년 부여-5회차	2019년 부여-6회차
부여수량	1,000	2,000	3,000	2,000	1,000
행사가격	4,100	6,000	7,700	11,850	8,140
감소수량	-	-	-	2,000	1,000
행사수량	1,000	2,000	3,000	-	-
잔여수량	-	-	-	-	-
무위험이자율	2.10%	1.57%	1.85%	2.56%	1.88%
예상주가변동성	43.10%	50.60%	51.70%	47.95%	46.01%
행사가능기간	주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 4년 이내				
부여방법	행사시점의 주가와 행사가격의 차액을 현금으로 보상				
기대행사기간	5(년)				

(2) 회사가 부여한 주식선택권은 전액 현금결제형이며, 당기와 전기 중 주식선택권의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기 초	9,616	13,698
주식보상비용	5,234	4,602
공정가치평가	-	(8,685)
지급액	(14,850)	-
기 말	-	9,615

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	646,200	557,034
미처분이익잉여금	56,249,770	54,357,767
합계	56,895,970	54,914,801

(*) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기 (처분예정일: 2022년 3월 29일)		전기 (처분확정일: 2021년 3월 26일)	
	I. 미처분이익잉여금		56,249,770	
1. 전기이월미처분이익잉여금	53,376,943		47,821,443	
2. 당기순이익	2,872,827		6,500,693	
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익	-		35,630	
II. 이익잉여금 처분액		(980,824)		(980,824)
1. 이익준비금	(89,166)		(89,166)	
2. 현금배당금 (주당배당금 : 당기: 100원 전기: 100원)	(891,658)		(891,658)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		55,268,946		53,376,943

(3) 2020년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 892백만원(현금배당 892백만원(주당 100원))은 당기 중에 지급되었습니다(전기: 현금배당 895백만원(주당 100원)).

25. 주당순이익

(1) 계속영업기본주당이익

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
계속영업 당기순이익	3,453,596,572	6,500,692,832
가중평균 유통보통주식수(*1)	8,916,576	8,919,261
계속영업 기본주당이익	387	729

(2) 중단영업기본주당손익

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
중단영업 당기순손실	(580,769,976)	-
가중평균 유통보통주식수(*1)	8,916,576	-
중단영업 기본주당손실	(65)	-

(*1) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	유통보통주식수(주)	가중치(일)	가중평균 유통보통주식수
기초주식수	9,015,000	365/365	9,015,000
자기주식(기초)	(98,424)	365/365	(98,424)
합계			8,916,576

② 전기

구분	유통보통주식수(주)	가중치(일)	가중평균 유통보통주식수
기초주식수	9,015,000	366/366	9,015,000
자기주식(기초)	(67,439)	366/366	(67,439)
자기주식(당기취득)	(30,985)	344/366	(28,300)
합계			8,919,261

(3) 희석주당손익

당기 및 전기 중 회사는 희석주식이 존재하지 아니함에 따라 희석주당순이익은 보통주당순이익과 동일합니다.

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	718,109	2,254,027
법인세추납액	11,367	258,147
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	607,019	(521,994)
자본에 직접 가감된 법인세부담액	-	(10,050)
법인세비용	1,336,495	1,980,130

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,209,322	8,480,822
적용세율에 따른 세부담액	904,051	1,843,781
조정사항 :	432,444	136,349
- 세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	-	(1,827)
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	9,929	22,559
- 세액공제	-	(79,252)
- 감면분 추가납부세액	28,560	-
- 법인세추납액	11,367	258,147
- 이연법인세자산 조정효과	209,476	-
- 기타	173,112	(63,278)
법인세비용	1,336,495	1,980,130
유효세율	31.75%	23.35%

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
대손충당금	350,068	(258,500)	-	91,568

관계기업투자지분	190,193	13,783	-	203,976
미지급비용	33,902	(2,080)	-	31,822
종속기업투자지분손상차손	178,200	(172,700)	-	5,500
감가상각비	5,515	(1,374)	-	4,142
토지	5,154	(12,916)	-	(7,762)
건물	6,177	(164)	-	6,013
정부보조금	2,042	(2,042)	-	-
리스부채	1,026,069	(96,778)	-	929,291
보증금	26,399	(2,233)	-	24,166
재고자산평가충당금	63,273	19,402	-	82,675
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	1,100	8,956	-	10,056
미인식이연법인세자산	-	(209,476)	-	(209,476)
소 계	1,888,092	(716,122)	-	1,171,971
미수수익	(1,776)	(858)	-	(2,634)
사용권자산	(1,045,653)	110,036	-	(935,617)
공정가치 측정 금융자산 평가이익	(384)	(75)	-	(459)
종속기업투자지분	(2,088,100)	-	-	(2,088,100)
미인식 이연법인세부채	2,088,100	-	-	2,088,100
소 계	(1,047,813)	109,103	-	(938,710)
합 계	840,278	(607,019)	-	233,259

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
대손충당금	81,459	268,609	-	350,068
관계기업투자지분	186,382	3,811	-	190,193
미지급비용	27,286	6,616	-	33,902
종속기업투자지분손상차손	5,500	172,700	-	178,200
감가상각비	2,716	2,799	-	5,515
토지	5,154	-	-	5,154
건물	6,341	(164)	-	6,177
정부보조금	2,784	(742)	-	2,042
리스부채	111,193	914,876	-	1,026,069
보증금	1,084	25,315	-	26,399
재고자산평가충당금	-	63,273	-	63,273
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	1,100	-	1,100
소 계	429,899	1,458,193	-	1,888,092
미수수익	-	(1,776)	-	(1,776)
사용권자산	(111,302)	(934,351)	-	(1,045,653)
공정가치 측정 금융자산 평가이익	(313)	(71)	-	(384)
종속기업투자지분	(2,088,100)	-	-	(2,088,100)
미인식 이연법인세부채	2,088,100	-	-	2,088,100
소 계	(111,615)	(936,198)	-	(1,047,813)
합 계	318,284	521,995	-	840,279

(4) 당기말과 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	1,171,971	1,888,092
이연법인세부채	(938,710)	(1,047,813)

27. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주요 지리적 시장 :		
국내	28,986,049	23,812,851
해외	169,554	18,654
합 계	29,155,603	23,831,505
주요 매출 계열 :		
철강매출	19,751,593	15,360,356
용역매출	7,532,416	6,808,762
기타매출	1,871,594	1,662,387
합 계	29,155,603	23,831,505
수익 인식 시기 :		
한 시점에 이행	28,305,817	23,430,881
기간에 걸쳐 이행	849,786	400,624
합 계	29,155,603	23,831,505

(2) 고객과의 계약에서 생기는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	-	-
계약부채	281,766	84,877

28. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
철강매출원가	16,204,630	13,942,325
용역매출원가	1,168,850	1,194,564
기타매출원가	857,209	575,560
합 계	18,230,689	15,712,449

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의변동	2,232,163	(2,036,663)
상품매입액	13,351,459	15,490,412
종업원급여	3,905,793	3,537,395
지급수수료	1,607,525	1,419,841
광고선전비	2,860	124,056
지급임차료	-	156,340
감가상각비	1,197,916	964,679
무형자산상각비	6,786	13,399
투자부동산상각비	360,575	360,575
대손상각비	(50,150)	1,553
기타비용	1,697,499	1,527,270
합 계	24,312,426	21,558,857

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,413,190	3,020,113
퇴직급여	239,208	238,254
복리후생비	513,574	449,013
여비교통비	35,248	14,361
접대비	65,459	83,106
통신비	61,949	62,419
세금과공과	323,192	246,219
감가상각비	517,021	706,513
투자부동산상각비	10,398	8,531
보험료	32,774	46,870
차량유지비	80,740	82,663
운반비	43,102	-
교육훈련비	3,079	3,027
도서인쇄비	4,309	7,480
소모품비	17,079	23,419
지급수수료	401,352	425,440
광고선전비	2,860	1,520
대손상각비	(50,150)	1,553
무형자산상각비	6,786	13,399
건물관리비	355,333	416,590
주식보상비용	5,234	(4,082)
합계	6,081,737	5,846,408

31. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 당사의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	44,432	-
매각예정비유동자산처분이익	-	8,357,021
기타의대손충당금환입	-	70
잡이익	24,478	36,831
리스자산처분이익	1,014	2,437
소계	69,924	8,396,359
기타비용:		
기부금	200,000	24,000
기타의대손상각비	5	1,210,120
재해손실(*)	-	22,562
잡손실	10,251	208,637
소계	210,256	1,465,319

(*) 코로나19 여파로 미개최된 전시회 관련 매물비용으로서 부스 설치 매출 등 영업활동과 실질적으로 연결되지 않은 비용이므로 기타비용 처리하였습니다.

32. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	138,127	340,774
외환차익	5,912	428,114
외화환산이익	9,735	252,382
파생상품거래이익	368,190	177,149
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	339	1,747
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	-	2,932
배당금수익	675	1,125
소 계	522,978	1,204,223
금융비용:		
이자비용	236,573	471,911
외환차손	203,781	142,285
외화환산손실	22,459	290
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	-	5,000
파생상품평가손실	-	21,950
파생상품거래손실	164,896	488,727
소 계	627,709	1,130,163

33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익		
세전 계속영업이익	4,790,092	8,480,822
세전 중단영업이익	(580,770)	-
조정:		
감가상각비	1,356,401	964,679
무형자산상각비	6,786	13,399
투자부동산상각비	360,575	360,575
대손상각비	(50,150)	1,553
기타의 대손상각비	5	1,210,120
기타의대손충당금환입	-	(70)
주식보상비용	5,234	(4,082)
이자수익	(138,127)	(340,774)
파생상품평가손실	-	21,950
파생상품거래손실	164,896	488,727
파생상품거래이익	(368,190)	(177,149)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(339)	(1,747)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	(2,932)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손상차손	-	5,000
이자비용	236,573	471,911
외화환산이익	(9,735)	(252,382)
외화환산손실	22,459	290
재고자산감모손실	22,939	-
재고자산평가손실	116,882	287,605
유형자산처분이익	(44,432)	-
리스자산해지이익	(1,014)	(2,437)
배당금수익	(675)	(1,125)
종속기업투자지분손상차손	-	785,000
종속기업투자지분처분이익	-	(5,392)
지분법적용투자지분손상차손	80,000	17,320
지분법적용투자지분처분이익	(271,978)	-
매각예정비유동자산처분이익	-	(8,357,021)
매각예정비유동자산처분손실	387,091	-
운전자본의 변동:		

매출채권의 증감	(551,162)	936,174
기타유동금융자산의 증감	26,652	48,396
선급금의 증감	28,260	(38,933)
선급비용의 증감	6,697	91,892
기타비유동금융자산의 증감	7,000	-
재고자산의 증감	2,390,084	(2,324,268)
매입채무의 증감	175,657	15,915
기타유동금융부채의 증감	(705,176)	(23,336)
기타유동부채의 증감	543,684	(126,652)
영업으로부터 창출된 현금	8,006,219	2,543,025

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 증감	434,645	4,755,144
리스부채의 유동성 대체	652,914	261,318
유형자산의 매각예정자산 대체	(7,532,699)	-
건설중인자산의 본계정 대체	(6,768,729)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 대체	-	54,165
미수금의 제각	-	39
매출채권의 제각	73,464	-
매각예정비유동자산 처분관련 선수금 대체	-	2,110,000
합병으로 인한 자산, 부채의 증감	(2,230,456)	-
합병으로 인한 대여금 대손충당금의 감소	1,210,120	-
비유동금융자산의 유동성대체	151,667	-
비유동금융부채의 유동성대체	62,592	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기	기초	재무현금흐름	비현금흐름				기말
			합병 승계	상각	리스 신규 및 해지	외화환산손익	
차입금	18,077,162	(4,966,209)	364,699	-	-	22,454	13,498,106
리스부채	4,663,949	(786,465)	8,698	125,417	212,451	-	4,224,050
합 계	22,741,111	(5,752,674)	373,397	125,417	212,451	22,454	17,722,156

(단위 : 천원)

전기	기초	재무현금흐름	비현금흐름			기말
			상각	리스 신규 및 해지	외화환산손익	
차입금	32,841,188	(14,511,644)	-	-	(252,382)	18,077,162
리스부채	505,423	(541,899)	70,759	4,629,667	-	4,663,950
합 계	33,346,611	(15,053,543)	70,759	4,629,667	(252,382)	22,741,112

34. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관 약정사항 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD 1, 천원)

구분	금융기관	만기	통화	약정금액	실행액
시설자금	산업은행	2022.02.05	KRW	11,600,000	11,600,000
USANCE(*)	기업은행	2022.07.20	USD	5,000,000	331,011
	신한은행	2022.05.23	USD	3,000,000	-
	국민은행	2022.06.20	USD	1,500,000	1,270,091
USANCE 합 계				9,500,000	1,601,102

(*) USANCE 실행액은 장부상 외화단기차입금액이며, 기한부수입신용장 등 미확정지급보증 금액은 제외하였습니다.

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

지급보증인	보증내역	당기말	전기말	보증내용
서울보증보험	이행보증보험	1	339	전시회 수행 용역
	공탁보증보험	7	7	매출채권 등 가압류
신용보증기금	매출채권보험	1,520	1,646	-

(3) 당기말 현재 회사의 유형자산 중 토지, 건물 중 일부와 투자부동산은 KDB산업은행의 시설자금대출과 관련하여 13,920백만원을 한도로 담보로 제공되어 있으며, 해당 자산에 대한 한화손해보험에 가입된 재산종합보험에 대해 27,000백만원을 한도로 담보로 제공되어 있습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자의 범위는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)황금에스티	(주)황금에스티
종속기업	(주)메세이상	(주)메세이상
	(주)이에스서비스	(주)이에스서비스
	-	한국기초금속(주)(*1)
관계기업	(주)탱그램팩토리	(주)탱그램팩토리
	(주)인터컨스텍	(주)인터컨스텍
	-	(주)이상인베스트먼트(*2)
	글로벌비즈익시비션이벤트(주)	글로벌비즈익시비션이벤트(주)
	KINEXIN CONVENTION MANAGEMENT PRIVATE LIMITED	KINEXIN CONVENTION MANAGEMENT PRIVATE LIMITED
기타의 특수관계자	(주)유에스티	(주)유에스티
	(주)길교이앤씨	(주)길교이앤씨
	(주)주은테크	(주)주은테크
	(주)아이오컨스텍	(주)아이오컨스텍
	(주)이노그린팜	(주)이노그린팜
	(주)자이언트	(주)자이언트

(*1) 전기 중 한국기초금속(주)의 지분 전부를 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다. 당기 중 한국기초금속(주)는 당사에 흡수합병되었습니다.

(*2) 당기 중 (주)이상인베스트먼트의 청산이 완료되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	매출 등				매입 등		
		상품매출	용역매출	유형자산처 분	기타(*1)	상품매입	배당금지급	기타
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)황금에스티	3,171,734	32,719	-	247,135	5,296,297	332,130	15,920
종속기업	(주)메세이상	-	462,844	-	229,253	-	-	71,060
	(주)수원메세	406	-	-	-	-	-	-
	(주)이에스서비스	-	-	-	-	-	-	201,817
	한국기초금속(주)(*2)	120,360	-	-	13,674	-	-	-
관계기업	(주)인더컨스텍	239,611	20,000	-	404,733	-	-	-
	글로벌비즈익시비션이벤트(주)	-	120	-	-	-	-	-
	(주)탱그램팩토리	-	-	-	51,747	-	-	656
기타의 특수관계자	(주)유에스티	121,257	2,415	310,000	82,027	322,249	-	-
	(주)길교이앤씨	-	5,000	-	178,065	-	-	-
	(주)아이오컨스텍	-	-	-	54,027	-	-	-
	(주)자이언트	-	7,870	25,000	131	-	-	-
	(주)이노그린팜	-	-	-	34	-	-	45,000
	임직원	-	-	-	16,195	-	90,290	-
합계	3,653,368	530,968	335,000	1,277,021	5,618,546	422,420	334,453	

(*1) 회사가 제공하고 있는 건물에 대한 임대매출 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 당기 중 회사는 한국기초금속(주)를 흡수합병하였으며, 합병 전 발생한 거래로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	매출 등			매입 등		
		상품매출	용역매출	기타(*)	상품매입	배당금지급	기타
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)황금에스티	1,850,873	55,137	249,539	3,715,212	260,701	150,000
종속기업	(주)메세이상	-	185,504	231,576	-	-	-
	(주)수원메세	211	4,545	216	-	-	5,400
	(주)이에스서비스	-	-	-	-	-	194,439
	한국기초금속(주)	1,834,871	70,000	60,315	-	-	-
관계기업	(주)인터컨스텍	321,995	115,000	407,258	-	-	-
	(주)탱그램팩토리	-	-	51,727	-	-	245
기타의 특수관계자	(주)유에스티	-	8,411	82,254	326,214	-	-
	(주)길교이앤씨	-	20,000	178,177	-	-	-
	(주)아이오컨스텍	-	-	54,044	-	-	-
	(주)자이언트	12,765	-	416	-	-	-
	(주)이노그린팜	-	-	82	-	-	-
	임직원	-	-	11,137	-	63,521	-
합계		4,020,715	458,597	1,326,741	4,041,426	324,222	350,084

(*) 당사가 제공하고 있는 사옥에 대한 임대매출 등을 포함하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)황금에스티	109,307	-	122,586	433,635	254,233
종속기업	(주)메세이상	-	-	20,976	-	191,100
	(주)이에스서비스	-	-	-	-	11,368
관계기업	(주)인터컨스텍	51,156	-	36,998	-	335,000
	(주)탱그램팩토리	-	-	4,752	-	43,000
기타의 특수관계자	(주)유에스티	-	-	7,504	49,776	68,000
	(주)길교이앤씨	-	-	16,345	-	148,000
	(주)아이오컨스텍	-	-	4,952	-	45,000
	(주)자이언트	-	-	18	-	-
	(주)이노그린팜	-	-	-	-	24,750
	임직원	-	560,000	-	-	-
합계		160,463	560,000	214,131	483,411	1,120,451

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)황금에스티	48,513	-	123,072	416,267	265,076
종속기업	(주)메세이상	232	-	21,064	-	190,250
	(주)이에스서비스	-	-	-	-	15,996
	한국기초금속(주)	539,777	2,289,880	-	-	-
관계기업	(주)인터컨스텍	35,593	-	37,006	-	335,000
	(주)탱그램팩토리	-	-	4,744	-	43,000
기타의 특수관계자	(주)유에스티	495	-	7,484	28,974	68,000
	(주)길교이앤씨	-	-	16,294	-	148,000
	(주)아이오컨스텍	-	-	4,950	-	45,000
	(주)자이언트	-	-	151	-	-
	임직원	-	355,000	-	-	-
합계		624,610	2,644,880	214,765	445,241	1,110,322

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와 중요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기
	대여	상환	기타감소	대여
한국기초금속(주)	-	-	(3,500,000)	3,500,000
임직원	210,000	(5,000)	-	155,000

당기 중 종속회사인 한국기초금속(주)를 흡수합병하였으며, 해당 회사에 대한 대여금 3,500백만원이 합병시 소멸되었습니다. 해당 대여금에 대하여 계상한 손실충당금 1,210백만원의 환입은 합병시 기타자본으로 계상하였습니다(주석 36 참조).

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 당기와 전기 중 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	715,285	864,362
퇴직급여	44,964	68,098
합계	760,249	932,460

36. 동일지배 하의 사업결합

회사는 2021년 2월 1일을 기준으로 한국기초금속(주)를 합병하였습니다. 동 합병은 (주)이상네트웍스 지배하에 있는 종속기업에 대한 사업결합에 해당하므로 회사는 합병을 장부금액법으로 회계처리했습니다. 합병의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(1) 합병에 대한 개요

피합병회사는 스테인리스파이프 제조기업으로 회사가 운영하는 철강사업과 시너지가 있을 것이라고 판단하여 지분의 100%를 취득한 바, 이어 합병을 통해 경영 효율성을 제고하고자 하였습니다.

합병기준일 현재 (주)이상네트웍스가 한국기초금속(주)의 발행주식의 100%를 보유하고 있으며, 합병신주를 발행하지 않는 무증자 합병으로 진행함에 따라 본 합병 종료 후 (주)이상네트웍스의 자본금 또는 최대주주 변동은 없습니다.

(2) 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 한국기초금속(주)의 자산과 부채는 회사의 연결재무제표상 계상된 합병시점의 장부금액으로 인식되었으며, 인수한 순자산 장부금액과의 차이 1,020백만원은 자본잉여금으로 계상하였습니다.

합병으로 인수된 한국기초금속(주)의 주요 자산과 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
이전대가	
종속기업투자지분	-
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
당좌자산	781,885

재고자산	297,741
매각예정자산	1,085,071
유형자산	719,239
사용권자산	9,611
무형자산	64,167
유동부채	(4,501,511)
비유동부채	(622,492)
인수한 순자산 장부금액	(2,166,289)
기타 조정(*)	1,145,953
투자차액(자본잉여금)	(1,020,336)

(*) 기타 조정은 한국기초금속(주)에 대한 대여금 3,500백만원이 합병으로 인해 소멸하면서 발생한 대손충당금 환입 1,210백만원 및 하향판매한 무형자산의 제거금액 64백만원으로 구성되어 있습니다.

피합병법인인 한국기초금속(주)의 손익은 합병 시점 이후 발생분만 회사의 재무성과에 포함되어 있으며, 합병일 이후 당 보고기간에 포함된 한국기초금속(주)의 매출액과 당기손익은 각각 822백만원과 213백만원입니다. 한편, 회사는 합병 이후 해당 회사의 사업을 중단할 것을 이사회 결의를 통해 승인함에 따라 관련 손익은 중단사업손익으로 계상되어 있습니다(주석 37 참조).

37. 매각예정비유동자산과 중단영업

회사는 2021년 5월 17일 개최된 이사회에서 당기 중 흡수합병한 한국기초금속(주)의 파이프 제조 사업을 영위하는 튜브사업부문의 영업 중단의 건을 승인하였으며, 이로 인해 한국기초금속(주)와 관련된 자산은 매각예정으로, 관련된 영업에 대한 손익은 중단영업으로 표시되었습니다.

(1) 매각예정으로 분류한 자산의 내역

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	미상각잔액
토지	4,546,864	-	4,546,864
건물	3,093,122	(60,805)	3,032,317
구축물	159,936	(2,670)	157,266
비품	48,274	(5,029)	43,245
합계	7,848,196	(68,504)	7,779,692

(2) 매각예정비유동자산의 당기 중 변동내역

(단위 : 천원)

구분	기초 장부금액	합병으로 승계	유형자산에서 대체	처분	기말 장부금액
토지	-	884,834	3,662,030	-	4,546,864
건물	-	200,236	2,880,430	(48,349)	3,032,317
구축물	-	-	157,266	-	157,266
기계장치	-	-	789,728	(789,728)	-
비품	-	-	43,245	-	43,245
합계	-	1,085,070	7,532,699	(838,077)	7,779,692

(3) 중단영업의 손익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출	1,064,938	-
매출원가	(1,194,342)	-
매출총손실	(129,404)	-
판매비및관리비	(64,275)	-
영업손실	(193,679)	-
영업외손실	(387,091)	-
중단영업손실	(580,770)	-

(4) 중단영업의 현금흐름

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	280,128	-
투자활동으로 인한 순현금흐름	(274,420)	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	(267,502)	-
총현금흐름	(261,794)	-

(5) 회사는 전기 중 매각예정비유동자산으로 분류한 가산동 사옥을 매각함에 따라 8,357백만원의 매각예정비유동자산처분이익이 발생하였습니다.

38. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 매각예정비유동자산으로 분류한 김포공장에 대하여 2022년 1월 17일 매도계약을 체결하였으며, 2022년 2월 28일을 잔금일로 하여 소유권을 이전하였습니다. 매매대금은 1,183백만원(장부금액: 1,044백만원)이며, 매매로 인한 처분손익 139백만원은 중단영업손익으로 분류하였습니다.

(2) 회사는 보고기간말 이후인 2022년 3월 15일 이사회를 통해 자본잉여금 27,195백만원중 493백만원의 자본전입을 결의하였으며 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	내역
자본전입액	492,500,000
발행주식수	985,000주
주당 발행금액	500

(*) 2022년 3월 31일 주주명부상 주주에게 배정하며, 단주는 신주의 상장 초일 종가를 기준으로 하여 현금으로 지급할 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 이상네트웍스의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 이상네트웍스

대표이사 귀하

2022년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 이상네트웍스(이하 "회사")의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 대표이사 및 내부회계관리자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 대표이사 및 내부회계관리자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 대표이사 및 내부회계관리자이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 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.

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

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등

의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

신 한 회 계 법 인
대표이사 이 상 문

운영실태 평가보고서

(주)이상네트웍스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계 연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 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 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'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.

2022년 2월 28일

내부회계관리자

김 기 배



대표이사

김 기 배



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이상네트웍스			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	3	1	1	6	4	-	2	-	5	-	-	8	15	
투입시 간	분·반기검토	9	6	36	146	279	216	-	-	-	-	-	-	324	368
	감사	14	14	74	196	990	468	-	96	-	84	-	-	1,078	858
	합계	23	20	110	342	1,269	684	-	96	-	84	-	-	1,402	1,226

전기의 경우 타감사인의 인원수 및 감사시간을 기재하였습니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	전반감사계획				1	일	
	주요내용	전반감사계획의 수립						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용		
		상주		비상주				
	2021.5.20 ~ 21	2	일	2	명	2	명	기초 잔액 검토
	2021.12.2 ~ 7	4	일	3	명	2	명	중간감사
2022.2.15 ~ 17, 2.28, 3.2	5	일	4	명	2	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-12-30				1	일	
	실사(입회)장소	시화공장						
	실사(입회)대상	원재료 및 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	-	
	기타조회	매출액 조회확인						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회					

커뮤니케이션	수행시기	2021.12.7 및 2022.3.21		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 07일	감사, 재무팀 담당자 및 담당회계사	서면	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 핵심감사사항 선정 등 감사계획 논의
2	2022년 03월 21일	감사, 재무팀 담당자 및 담당회계사	서면	감사인의 독립성 및 핵심감사사항 등 감사결과에 대한 논의