

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	91
외부감사 실시내용.....	96

주식회사 대덕

재무제표에 대한
감사보고서

제 50 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 49 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대덕
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 대덕(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2022년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 강조사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 인적분할에 대한 강조사항

주석 1과 주석 29에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2020년 5월 1일을 분할기일로 전기에 PCB(Printed Circuit Board)의 제조 및 판매 등의 사업부문을 인적분할하였습니다. 인적분할의 결과 대덕전자 주식회사가 신규 설립되었고, 동 사는 2020년 5월 21일에 한국거래소 코스피시장에 주권을 재상장하였습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 종속기업투자주식의 손상평가

회사는 (주)와이솔의 지분을 34.41% 보유하고 있으며, 2021년 12월 31일 현재 해당 종속기업 투자주식의 장부금액은 137,976백만원입니다.

회사의 경영진은 (주)와이솔 지분의 시장가치 하락으로 인해 자산손상을 시사하는 징후가 존재한다고 판단하였으며 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 손상평가를 수행하였습니다.

당기말 현재 (주)와이솔에 대한 투자지분의 장부가액 규모가 유의적이며, 회사의 손상평가에 미래 매출액, 영업비용 및 할인율 등의 추정치에 유의적인 경영진의 판단을 요약합니다. 이에 우리는 종속기업투자주식의 손상평가항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

우리는 당기 중 회사의 종속기업투자주식의 손상평가에 대한 적정성 확인을 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 공정가치 평가와 관련된 회사의 내부 통제를 평가하였습니다.
- 종속기업투자주식 손상 평가를 위하여 회사에서 고용한 외부평가기관의 적격성과 독립성을 평가하였습니다.
- 감사인의 가치평가 전문가를 활용하여 회사에서 종속기업투자주식의 손상을 평가하기 위하여 사용한 가치평가기법(현재가치기법) 및 미래 매출액, 영업비용, 할인율 등의 가정의 적정성을 확인하였습니다.
- 손상평가보고서 계산의 정확성을 확인하기 위하여 재계산 검증하였습니다.
- 종속기업투자주식의 손상평가 시 사용된 경영진 편익의 존재여부에 대해 평가하였습니다.

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 따라수행된 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 그러한위험에 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.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고,

이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 장현민입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 대덕

제 50 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 49 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대표이사 김영재

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 강촌로 230
(전 화) 031-8040-8000

재 무 상 태 표

제 50 기 2021년 12월 31일 현재

제 49 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 대덕

(단위 : 원)

과 목	주 석	제50기	제49기
자산			
I.유동자산		153,095,167,476	165,085,356,949
현금및현금성자산	3, 4, 27, 28	1,993,925,280	6,449,340,936
매출채권및기타채권	3, 5, 20, 27, 28	1,913,370,767	1,465,883,324
기타금융자산	3, 6, 28	149,184,721,429	157,170,132,689
기타유동자산	7	3,150,000	-
II.비유동자산		387,838,296,156	378,302,479,181
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3, 8, 28	52,945,171,723	46,158,272,527
유형자산	9	398,115,758	225,216,234
무형자산	12	808,039,173	555,709,173
사용권자산	10	250,328,182	116,171,737
확정급여자산	16	617,001,741	962,666,078
종속기업투자주식	15	326,302,564,693	313,003,807,377
기타금융자산	3, 6, 28	5,789,663,450	16,073,715,245
이연법인세자산	24	727,411,436	1,206,920,810
자산 총계		540,933,463,632	543,387,836,130
부채			
I.유동부채		1,547,752,211	4,146,503,276
기타채무	3, 13, 20, 27, 28	331,046,139	189,390,481
기타금융부채	3, 6, 27, 28	6,344,875	7,017,220
기타유동부채	14	855,392,460	259,788,627
리스부채	3, 11, 20, 28	188,355,213	96,017,991
당기법인세부채		166,613,524	3,594,288,957
II.비유동부채		110,849,006	74,633,903
기타비유동부채	14	49,601,244	55,290,880
리스부채	3, 11, 20, 28	61,247,762	19,343,023
부채 총계		1,658,601,217	4,221,137,179
자본			
자본금	19	17,551,253,500	17,551,253,500
자본잉여금	19	242,132,250,765	242,132,250,765
기타자본	19	(598,529,323)	(478,727,127,612)
기타포괄손익누계액	19	(20,189,476,027)	(20,189,476,027)
적립금	19	289,637,348,883	697,137,348,883
이익잉여금	19	10,742,014,617	81,262,449,442

자본 총계		539,274,862,415	539,166,698,951
부채 및 자본 총계		540,933,463,632	543,387,836,130

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 50 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 49 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대덕

(단위 : 원)

과목	주석	제50기	제49기
영업수익	20, 21	13,868,572,200	5,792,604,603
영업비용	20, 22	6,369,757,733	4,531,289,190
영업이익		7,498,814,467	1,261,315,413
영업외손익		4,661,554,064	27,183,635,588
기타수익	23	534,735,900	388,246,170
기타비용	23	(5,446,819)	(4,454,611)
금융수익	23	4,507,933,052	5,947,520,784
금융비용	23	(4,288,354)	(160,102,466)
투자손익	23	(371,379,715)	21,012,425,711
법인세비용차감전순이익		12,160,368,531	28,444,951,001
법인세비용(수익)	24	1,586,773,757	(3,329,305,707)
계속영업 당기순이익		10,573,594,774	31,774,256,708
중단영업 당기순이익	29	-	49,504,089,097
당기순이익		10,573,594,774	81,278,345,805
기타포괄손익		71,382,575	(20,228,983,944)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		71,382,575	(20,228,983,944)
확정급여제도의 재측정요소		71,382,575	(39,507,917)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		-	(20,189,476,027)
당기총포괄손익		10,644,977,349	61,049,361,861
주당손익			
계속영업 보통주 기본 및 희석주당이익	25	301	736
계속영업 우선주 기본 및 희석주당이익	25	305	577
중단영업 보통주 기본 및 희석주당이익	25	-	1,146
중단영업 우선주 기본 및 희석주당이익	25	-	899

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 50 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 49 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대덕

(단위 : 원)

과 목	주 석	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	적립금	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (전기초)		40,657,424,000	317,448,100,093	(38,280,798,598)	-	653,137,348,883	64,896,627,934	1,037,858,702,312
총포괄손익:								
당기순이익		-	-	-	-	-	81,278,345,805	81,278,345,805
보험수리이익		-	-	-	-	-	(39,507,917)	(39,507,917)
기타포괄손익-공정가치측정 금융	3.9	-	-	-	(20,189,476,027)	-	-	(20,189,476,027)
자산 평가손실		-	-	-	-	-	-	-
총포괄손익 합계		-	-	-	(20,189,476,027)	-	81,238,837,888	61,049,361,861
자본에 직접 반영된								
소유주와의 거래:								
임의적립금의 적립		-	-	-	-	44,000,000,000	(44,000,000,000)	-
현금배당		-	-	-	-	-	(20,873,016,380)	(20,873,016,380)
인적분할		(25,756,222,000)	(190,273,753,901)	(478,128,598,289)	-	-	-	(694,158,574,190)
자기주식의 처분		-	-	37,682,308,254	-	-	-	37,682,308,254
자기주식처분이익		-	83,687,296,873	-	-	-	-	83,687,296,873
자기주식처분손실		-	-	(38,979)	-	-	-	(38,979)
신주발행		2,650,051,500	31,270,607,700	-	-	-	-	33,920,659,200
자본에 직접 반영된								
소유주와의 거래 합계		(23,106,170,500)	(75,315,849,328)	(440,446,329,014)	-	44,000,000,000	(64,873,016,380)	(559,741,365,222)
2020.12.31 (전기말)		17,551,253,500	242,132,250,765	(478,727,127,612)	(20,189,476,027)	697,137,348,883	81,262,449,442	539,166,698,951
2021.01.01 (당기초)		17,551,253,500	242,132,250,765	(478,727,127,612)	(20,189,476,027)	697,137,348,883	81,262,449,442	539,166,698,951
총포괄손익:								
당기순이익		-	-	-	-	-	10,573,594,774	10,573,594,774
보험수리적손실		-	-	-	-	-	71,382,575	71,382,575
총포괄손익 합계		-	-	-	-	-	10,644,977,349	10,644,977,349
자본에 직접 반영된								
소유주와의 거래:								
임의적립금의 이입		-	-	-	-	(407,500,000,000)	407,500,000,000	-
현금배당	19	-	-	-	-	-	(10,536,813,885)	(10,536,813,885)
감지차손의 보전	19	-	-	478,128,598,289	-	-	(478,128,598,289)	-
자본에 직접 반영된								
소유주와의 거래 합계		-	-	478,128,598,289	-	(407,500,000,000)	(81,165,412,174)	(10,536,813,885)
2021.12. 31 (당기말)		17,551,253,500	242,132,250,765	(598,529,323)	(20,189,476,027)	289,637,348,883	10,742,014,617	539,274,862,415

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 50 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 49 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대덕

(단위 : 원)

과목	주석	제50기	제49기
I.영업활동현금흐름			
(1)영업에서 창출된 현금			
1.당기순이익		10,573,594,774	81,278,345,805
2.조정항목		(9,233,342,233)	(22,102,478,054)
법인세비용		1,586,773,757	4,630,841,850
재고자산평가손실		-	4,357,666,389
재고자산폐기손실		-	4,345,459,919
퇴직급여	16	526,997,962	3,661,439,833
대손상각비의 환입		-	(1,842,183,397)
기타의대손상각비(환입)	23	(520,000,000)	2,025,688,936
판매보증충당부채설정액		-	3,753,631,808
감가상각비	9, 22	159,286,986	24,689,799,953
사용권자산상각비	10, 22	166,998,748	262,755,148
무형자산상각비	12, 22	28,000,000	699,295,355
외화환산이익		-	(1,614,688,651)
유형자산처분이익		-	(491,122,885)
외화환산손실		-	775,910,412
유형자산처분손실	23	1,909,889	488,652,891
파생상품평가이익		-	(402,455,795)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	3, 23	1,221,269,321	919,046,226
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	3, 23	(2,071,580,705)	(1,090,441,238)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	3, 23	-	21,240,025
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	3, 23	(474,502,905)	(210,414,697)
이자수익	3, 23	(4,506,578,611)	(5,547,042,827)
이자비용	3, 23	3,705,730	39,669,601
배당수익		(7,049,355,530)	(2,228,351,750)
관계기업관련이익	19, 23	-	(20,189,476,027)
관계기업투자주식 처분손실		-	89,470,000
관계기업투자주식 처분이익		-	(551,850,000)
종속기업투자주식 평가손실	15, 23	1,701,242,684	-
기타		(7,509,559)	(1,263,640)
중단영업처분이익	29	-	(38,693,755,493)
3.운전자본의 변동		711,193,071	529,594,537
매출채권		(448,639,583)	24,363,139,407

기타채권		521,152,140	(944,066,676)
재고자산		-	(12,925,820,394)
기타금융자산		-	341,055,552
기타유동자산		(3,150,000)	5,414,820,336
매입채무		-	(4,444,131,446)
기타채무		88,029,711	159,188,999
기타유동부채		595,603,833	575,172,912
기타비유동부채		(5,689,636)	236,878,822
총당부채		-	(1,243,382,275)
퇴직금의 지급		(36,113,394)	(3,260,700)
기여금의 납입		-	(11,000,000,000)
(2)법인세의 납부		(4,555,092,220)	(26,993,862,175)
(3)이자의 수령		4,806,957,775	6,348,668,359
(4)이자의 지급		-	(11,519,015)
(5)배당의 수령		7,049,355,530	2,228,351,750
영업활동으로 인한 순현금흐름 합계		9,352,666,697	41,277,101,207
II. 투자활동현금흐름			
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	28	(6,720,770,800)	(2,846,281,309)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		1,264,274,936	2,400,387,793
유형자산의 취득	9	(363,641,852)	(33,809,131,500)
무형자산의 취득	12	(280,330,000)	(828,110,000)
유형자산의 처분		29,545,453	1,074,761,567
기타금융자산의 취득		(155,119,034,000)	(113,656,745,000)
기타금융자산의 처분		173,086,135,000	132,999,485,000
기타금융부채의 취득		-	1,627,810
관계기업투자주식 취득		-	(9,198,087,407)
종속기업투자주식 취득	15, 20	(15,000,000,000)	(10,000,000,000)
종속기업투자주식 처분으로 인한 순현금유입		-	4,621,540,000
투자활동으로 인한 순현금흐름 합계		(3,103,821,263)	(29,240,553,046)
III. 재무활동현금흐름			
자기주식의 처분		-	5,167,919
자기주식의 취득		-	(153,867,685)
단기차입금의 차입	26	-	10,000,000,000
단기차입금의 상환	26	-	(12,000,000,000)
임대보증금의 감소		-	(122,270,000)
리스부채의 감소	26	(168,040,000)	(268,096,000)
배당의 지급	26	(10,536,221,090)	(20,873,065,930)
재무활동으로 인한 순현금흐름 합계		(10,704,261,090)	(23,412,131,696)
IV. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III)		(4,455,415,656)	(11,375,583,535)

V.기초 현금및현금성자산		6,449,340,936	41,321,466,140
VI.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		-	112,710,618
VII.인적분할로 인한 변동	29	-	(23,609,252,287)
VIII.기말 현금및현금성자산(IV+V+VI+VII)		1,993,925,280	6,449,340,936

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 50 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 49 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대덕

1. 회사의 개요

주식회사 대덕(이하 "당사")은 PCB(Printed Circuit Board)의 제조 및 판매를 주사업목적으로 1972년 8월 11일에 설립되었으며, 1980년 11월 1일 경기도 안산시 소재 반월공업단지에 신축공장을 준공하여 본사를 이전하였습니다. 당사는 기업공개를 실시하여 1989년 1월 26일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 또한, 당사는 2014년 4월 4일을 합병기일로 하여 종속기업인 아페리오 주식회사를 흡수합병 하였으며, 2018년 12월 1일을 합병기일로 하여 대덕GDS 주식회사를 흡수합병 하였습니다. 한편, 당사는 2020년 5월 1일을 분할기일로 하여 투자부문을 관리하는 주식회사 대덕(분할종속회사)과 PCB제조업을 수행하는 대덕전자 주식회사(분할신설회사)로 인적분할되었습니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 자본금은 17,551,254천원(보통주 16,945,075천원, 우선주 606,179천원)이며, 보통주 주주의 구성 내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지분율
김영재	11,368,082	33.54%
기관투자자	2,334,305	6.89%
기타	20,187,763	59.57%
합 계	33,890,150	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 재무제표에 대한 주석을 제외하고는 원단위로 표시되어 있습니다.

2-2 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 2월 23일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 25일주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2-3 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업 및관계기

업의 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 당사는 단계적 취득에 따라 종속기업 및 관계기업을 취득하게 된 경우, 그 원가를 기보유지분의 최초취득원가와 추가 취득지분에 대한 지급대가의 합으로 결정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간종료일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2-5 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하고 있습니다. 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가의 공정가치에서 반품 및 할인액 등 변동대가를 고려한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사의 수익은 배당금수익, 상표권사용수익 및 용역의 제공 등으로 인한 수익 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 배당금수익

당사의 주요 목적사업은 종속기업 등의 주식 또는 지분을 취득·소유함으로써 종속기업 등의 제반 사업내용을 지배·경영지도·정리·육성하는 지주사업입니다. 종속기업 등으로부터 수취하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있으며, 영업수익으로 분류하고 있습니다.

(2) 상표권사용수익

상표권사용수익은 관련된 약정에 따라 상표권 사용 약정 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 경영자문료수익

경영자문료수익은 지주회사 기능을 수행하기 위하여 계열사 사업과 관련하여 관리, 영업, 기술 등의 활동을 지원하고, 용역이 제공되는 동안 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 계약자산 및 부채

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 당사의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 당사의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게

이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-6 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(자산)는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-7 금융상품 : 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다. 주석 2-5의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 `금융상품 표시`에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다.

단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무 상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 3에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2-8 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2-9 유형자산

당사는 유형자산을 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 즉, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
차량운반구	4년
공기구비품	4년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2-10 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

(1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 일부 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받

은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사의 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

- 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

2-11 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

2-12 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 보고기간종료일에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익

에 반영하고 있습니다.

소프트웨어는 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영 ("0")으로하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 한편, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
회원권	상각대상 아님	비한정
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	3 ~ 4년

2-13 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

무형자산에 대하여 매 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 무형자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

· 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였

을 때 개별자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-14 퇴직급여 및 장기종업원급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 당기근무원가는 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 확정급여제도에 대한 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자(순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2-15 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사는 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2-16 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융자산 등을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 28-3
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 28-3
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 28-1

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에만 가장 유리한 시장

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용할 수 있는 가치평가방법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-17 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매 각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2-18 사업결합

사업의 취득은 취득법을 적용하여 처리하고 있습니다. 취득대가는 이전하는 자산, 회사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일 현재의 누적원가로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식합니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업 회계

기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.

- 회사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-19 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 민감도 분석(주석 27), 재무위험 관리의 목적 및 정책(주석 27)이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 퇴직급여제도

퇴직급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

2-20 제 · 개정된 기준서의 적용

제정 · 공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제 · 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제 · 개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제 · 개정 기준서는 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 계약이행원가 (기업회계기준서 제1037호 '손실부담계약')
- 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 (기업회계기준서 제1012호 '법인세')

3. 범주별 금융상품

3-1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
상각후원가 측정 금융자산:		
현금및현금성자산	1,993,925	6,449,341
매출채권및기타채권	1,913,371	1,465,883
기타금융자산	149,184,721	157,170,133
소 계	153,092,017	165,085,357
비유동자산		
상각후원가 측정 금융자산:		
기타금융자산	5,789,663	16,073,715
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	52,945,172	46,158,273
소 계	58,734,835	62,231,988
합 계	211,826,852	227,317,345

3-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
상각후원가 측정 금융부채:		
매입채무및기타채무	331,046	189,390
기타금융부채	6,345	7,017
리스부채(*)	188,355	96,018
소 계	525,746	292,425
비유동부채		
상각후원가 측정 금융부채:		
리스부채(*)	61,248	19,343
합 계	586,994	311,768

(*) 리스부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않으나, 부채금액 측정의 성격을 고려하여 상각후원가 측정 금융부채에 포함하여 분류하였습니다.

3-3 당기 및 전기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
당기손익 인식:				
이자수익	3,239,131	1,267,448	-	4,506,579
외환차익	156	1,198	-	1,354
당기손익인식금융자산평가이익	-	2,071,581	-	2,071,581
당기손익인식금융자산평가손실	-	(1,221,269)	-	(1,221,269)
당기손익인식금융자산처분이익	-	474,503	-	474,503
외환차손	-	(17)	(566)	(583)
이자비용	-	-	(3,706)	(3,706)
합 계	3,239,287	2,593,444	(4,272)	5,828,459

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
당기손익 인식:						
이자수익	4,159,524	1,387,519	-	-	-	5,547,043
외환차익	1,160	-	-	209	-	1,369
파생상품평가이익	-	-	-	-	402,456	402,456
당기손익인식금융자산평가이익	-	1,090,441	-	-	-	1,090,441
당기손익인식금융자산평가손실	-	(919,046)	-	-	-	(919,046)
당기손익인식금융자산처분이익	-	210,415	-	-	-	210,415
당기손익인식금융자산처분손실	-	(21,240)	-	-	-	(21,240)
외환차손	(146,957)	-	-	-	-	(146,957)
이자비용	-	-	-	(39,670)	-	(39,670)
소 계	4,013,727	1,748,089	-	(39,461)	402,456	6,124,811
기타포괄손익 인식:						
공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(20,189,476)	-	-	(20,189,476)
소 계	-	-	(20,189,476)	-	-	(20,189,476)
합 계	4,013,727	1,748,089	(20,189,476)	(39,461)	402,456	(14,064,665)

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기예금 등	1,993,925	6,449,341

5. 매출채권및기타채권

5-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권:		
특수관계자에 대한 매출채권	1,913,371	1,464,731
(대손충당금)	-	-
소 계	1,913,371	1,464,731
미수금:		
특수관계자에 대한 미수금	-	1,152
(대손충당금)	-	-
제3자에 대한 미수금	980,447	1,500,447
(대손충당금)	(980,447)	(1,500,447)
소 계	-	1,152
합 계	1,913,371	1,465,883

5-2 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	-	1,500,447	2,746,910	351,256
당기설정	-	-	-	2,167,129
인적분할로 인한 변동	-	-	(904,727)	(876,498)
환입	-	(520,000)	(1,842,183)	(141,440)
기말금액	-	980,447	-	1,500,447

5-3 보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기 일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	손상되지 않은 채권					손상채권	합 계
	만기미경과	만기가 경과된 채권					
		90일 이내	90일 ~ 180일	180일 ~ 365일	365일 이상		
매출채권	1,913,371	-	-	-	-	-	1,913,371
미수금	-	-	-	-	-	980,447	980,447
합 계	1,913,371	-	-	-	-	980,447	2,893,818

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	손상되지 않은 채권					손상채권	합 계
	만기미경과	만기가 경과된 채권					
		90일 이내	90일 ~ 180일	180일 ~ 365일	365일 이상		
매출채권	1,464,731	-	-	-	-	-	1,464,731
미수금	1,153	-	-	-	-	1,500,447	1,501,600
합 계	1,465,884	-	-	-	-	1,500,447	2,966,331

6. 기타금융자산 및 부채

6-1 보고기간종료일 현재 기타금융자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기타금융자산				
장·단기금융상품(*)	148,078,791	5,573,842	156,000,000	15,878,333
미수수익	1,078,921	-	1,155,148	-
임차보증금	18,980	97,501	3,000	79,342
지역개발공채	8,030	118,320	11,985	116,040
합 계	149,184,722	5,789,663	157,170,133	16,073,715
기타금융부채				
미지급배당금	6,345	-	7,017	-
합 계	6,345	-	7,017	-

(*) 정기예금, 후순위채권 등으로 구성되어 있습니다.

6-2 보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	2021.12.31현재 연이자율	당기말	전기말
정기예금	하나은행	1.03%~1.21%	9,000,000	10,000,000
정기예금	대신증권	1.81%~2.25%	58,000,000	68,000,000
정기예금	하나금융투자	2.00%~2.30%	30,000,000	12,000,000
정기예금	KB증권	2.05%	10,000,000	15,000,000
정기예금	NH증권	2.05%~2.50%	31,000,000	36,000,000
발행어음	KB증권	-	-	15,000,000
후순위채권	대우증권	2.31%	10,078,791	-
합 계			148,078,791	156,000,000

6-3 보고기간종료일 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	2021.12.31현재 연이자율	당기말	전기말
후순위채권	삼성증권	3.29%	1,985,498	1,988,430
후순위채권	교보증권	2.31%	2,052,060	2,082,220
후순위채권	대우증권	2.42%	1,536,284	1,557,288
후순위채권	대우증권	2.31%	-	4,817,704
후순위채권	대우증권	2.31%	-	5,432,691
합 계			5,573,842	15,878,333

6-4 보고기간종료일 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정 한 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유효이자율	장부금액	유효이자율	장부금액
후순위채권	2.31%~3.29%	15,652,633	2.3%~3.5%	15,878,333
임차보증금	1.44%~1.76%	116,481	3.24%	82,342
합 계		15,769,114		15,960,675

7. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	3,150	-

8. 공정가치 측정 금융자산 및 금융부채

8-1 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말 장부금액
	취득원가	공정가치/ 순자산가액	장부 금액	미실현 보유손익	
당기손익-공정가치측정금융자산	52,763,172	52,945,172	52,945,172	182,000	46,158,273

8-2 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 내역은 없습니다.

9. 유형자산

9-1 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	478,837	(257,958)	220,879
공기구비품	231,834	(54,597)	177,237
합계	710,671	(312,555)	398,116

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	321,186	(149,165)	172,021
공기구비품	63,834	(10,639)	53,195
합계	385,020	(159,804)	225,216

9-2 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	감가상각비	기 말
차량운반구	172,021	195,642	(31,455)	(115,328)	220,880
공기구비품	53,195	168,000	-	(43,959)	177,236
합 계	225,216	363,642	(31,455)	(159,287)	398,116

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	계정대체(*)	감가상각비	인적분할로 인한 변동	기 말
토지	115,741,200	-	(100,000)	-	-	(115,641,200)	-
건물	100,068,943	456,522	(183,058)	-	(1,999,967)	(98,342,440)	-
구축물	51,686,887	2,072,583	-	-	(911,239)	(52,848,231)	-
기계장치	147,277,901	8,399,057	(725,244)	2,862,688	(20,692,654)	(137,121,748)	-
차량운반구	610,386	880,187	(93,827)	35,925	(195,742)	(1,064,908)	172,021
공기구비품	5,633,314	210,734	(10,000)	-	(890,199)	(4,890,654)	53,195
건설중인자산	9,180,674	20,676,392	-	(3,018,502)	-	(26,838,564)	-
합 계	430,199,305	32,695,475	(1,112,129)	(119,889)	(24,689,801)	(436,747,745)	225,216

(*) 무형자산으로의 계정대체액이 포함되어 있습니다.

10. 사용권자산

10-1 당기말 및 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	404,150	(153,822)	250,328

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	193,693	(77,521)	116,172

10-2 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
건물	116,172	365,940	(64,785)	(166,999)	250,328

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	감가상각비	인적분할로 인한 변동	기 말
건물	2,353,234	193,693	(242,671)	(2,188,084)	116,172
차량운반구	180,760	-	(20,084)	(160,676)	-
합 계	2,533,994	193,693	(262,755)	(2,348,760)	116,172

11. 리스부채

11-1 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	115,361	2,530,736
증가	363,109	191,123
이자비용	3,706	28,151
지급	(168,040)	(268,096)
감소	(64,533)	-
인적분할로 인한 변동	-	(2,366,552)
기말	249,603	115,361
유동	188,355	96,018
비유동	61,248	19,343

11-2 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	166,999	262,755
리스부채 이자비용	3,706	1,627
단기리스 관련 비용	7,418	684
소액자산리스 관련 비용	2,659	1,609

12. 무형자산

12-1 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
회원권	733,550	-	733,550
소프트웨어	112,000	(37,510)	74,490
합계	845,550	(37,510)	808,040

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
회원권	453,220	-	453,220
소프트웨어	112,000	(9,510)	102,490
합계	565,220	(9,510)	555,710

12-2 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상각액	기 말
회원권	453,220	280,330	-	733,550
소프트웨어	102,490	-	(28,000)	74,490
합 계	555,710	280,330	(28,000)	808,040

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상각액	계정대체	인적분할로 인한 변동	기 말
회원권	4,518,524	-	-	-	(4,065,304)	453,220
소프트웨어	5,495,432	834,600	(699,295)	119,890	(5,648,137)	102,490
합 계	10,013,956	834,600	(699,295)	119,890	(9,713,441)	555,710

12-3 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 당기 중 손상차손으로 인식할 금액은 없습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

13. 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급금	154,494	-	72,228	-
미지급비용	176,552	-	117,162	-
합 계	331,046	-	189,390	-

14. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	71,098	41,340
미지급비용	784,295	218,449
소 계	855,393	259,789
기타비유동부채		
기타장기종업원급여	49,601	55,291
합 계	904,994	315,080

15. 종속기업투자주식

15-1 종속기업투자주식의 내역

보고기간 종료일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업:					
대덕전자 주식회사(*1)	대한민국	31.46%	163,326,089	31.46%	163,326,089
(주)와이솔(*1)(*3)	대한민국	34.41%	137,976,475	34.43%	139,677,718
엔알랩(주)(*2)	대한민국	100.00%	25,000,000	100.00%	10,000,000
합 계			326,302,564		313,003,807

(*1) 당사는 해당기업의 의결권있는 지분의 과반을 보유하고 있지는 않지만, 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도, 과거 주주총회의 참석양상 등을 종합적으로 고려하여 당사가 사실상 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(*2) 당기 중 당사는 엔알랩(주)의 유상증자에 참여하여 보통주식 3,000,000주를 150억원에 취득하였습니다.

(*3) 당기 중 당사는 (주)와이솔의 종속기업투자주식을 손상검사하여 1,701,243천원을 감액 하였습니다.

15-2 시장성 있는 종속기업투자주식의 내역

(단위: 천원)

회 사 명	당기말			전기말		
	주당공정가치	주식수	시장가격	주당공정가치	주식수	시장가격
종속기업:						
대덕전자 주식회사	24,900원	15,546,152주	387,099,185	12,600원	15,546,152주	195,881,515
(주)와이솔	10,900원	9,521,845주	103,788,111	16,800원	9,521,845주	159,966,996

15-3 종속기업투자주식의 손상검사

종속기업투자주식에 대해 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 매 보고기간 종료일 현재 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기손실로 인식합니다.

종속기업투자주식의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 제품매출은 외부 정보에 과거경험 등을 반영하여 현금흐름 예측 기간에 적용하였으며, 경영진은 당사의 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세전현금흐름 추정액을 결정하였습니다.

사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 예측기간 내의 추정 매출액 및 영업비용과 해당 기간 이후의 성장률(이하, "영구성장률") 및 할인율입니다. 당기 중 사용가치 산정에 사용된 영구성장률과 할인율(*) 은 각각 0%와 12.7% 입니다.

(*) 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 자기자본 산출을 위한 베타값은 동종산업에 속한 상장사 5개와 당사의 평균값으로 산출하였습니다. 타인자본은 평가기준일 현재 당사의 신용도를 반영한 무보증 회사채 수익률을 적용하였으며, 부채비율은 동종산업에 속한 상장사 5개와 당사의 평균자본구조를 사용하였습니다.

당기 중 종속기업인 (주)와이솔과 관련하여 회수가능금액과 장부금액의 차이 1,701,243천원을 영업외비용으로 인식하였으며, 종속기업투자주식에 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 주요 가정에 많은 영향을 받습니다.

16. 순퇴직급여부채(자산)

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 순퇴직급여부채(자산)의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

16-1 당기와 전기 중 순퇴직급여부채(자산)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여부채의 변동:		
기초금액	(962,666)	1,653,340
당기손익으로 인식하는 총비용	526,998	3,661,441
기여금 납입액	-	(11,000,000)
퇴직급여 지급액	-	(3,261)
확정급여부채의 재측정요소	(91,516)	52,121
재무적가정의 변동	(116,713)	(1,861,474)
인구통계적가정의 변동	-	12,934
경험조정	40,741	2,071,366
사외적립자산의 수익	(15,545)	(170,705)
기타	(89,818)	-
인적분할로 인한 변동	-	4,673,693
기말금액	(617,002)	(962,666)
당기재무상태표상 구성항목:		
퇴직급여채무의 현재가치	5,262,458	4,930,209
사외적립자산의 공정가치	(5,879,459)	(5,892,875)
합 계	(617,002)	(962,666)

16-2 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	539,513	3,715,920
순이자원가	(12,515)	(54,479)
합 계	526,998	3,661,441

16-3 당기와 전기 중 퇴직급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,930,209	80,737,713
당기근무원가	539,513	3,715,920
이자원가	58,862	468,489
퇴직급여 지급액	(268,435)	(4,220,415)
확정급여제도의 재측정요소:		
재무적가정의 변동	(116,713)	(1,861,474)
인구통계적가정의 변동	-	12,934
경험조정	40,741	2,071,366
인적분할로 인한 변동	-	(75,994,324)
기타	78,280	-
기말금액	5,262,458	4,930,209

16-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	5,892,875	79,084,373
기대수익	71,377	522,968
기여금 납입액	-	11,000,000
퇴직급여 지급액	(268,435)	(4,217,155)
확정급여부채의 재측정요소	15,545	170,705
인적분할로 인한 변동	-	(80,668,017)
기타	168,098	-
기말금액	5,879,459	5,892,875

당사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 퇴직급여채무 총액의 100.00%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주) 확정급여형 퇴직연금제도에 가입하고있으며 이는 퇴직급여부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 확정급여부채의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 2.33년 및 3.66년입니다. 당사가 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 915,336천원입니다.

16-5 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
이율보증형상품	100.00%	100.00%

16-6 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.20%	1.30%
미래임금상승률	2.50%	2.50%

16-7 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 퇴직급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	기본가정+1%	기본가정-1%
임금상승률	134,799	(126,329)
할인율	(119,544)	130,279

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	기본가정+1%	기본가정-1%
임금상승률	203,262	(190,421)
할인율	(188,094)	204,821

16-8 퇴직급여 만기구성정보

당사가 지급해야할 퇴직급여의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1차 년도	2차~5차 년도	5차 년도 이후	합 계
지급액	915,336	3,673,648	1,363,719	5,952,703

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 당기말 현재 가득된 퇴직급여채무의 할인전 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다.

17. 판매보증충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	1,543,393
인식액	-	3,753,632
사용액	-	(1,243,382)
인적분할로 인한 변동	-	(4,053,643)
기말	-	-

18. 우발채무와 약정사항

18-1 보고기간종료일 현재 당사의 채무보증 약정사항은 없습니다.

18-2 보고기간종료일 현재 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

18-3 담보설정

당사는 "안산선부지역주택조합"과의 토지매입 잔금 지연과 관련하여 토지잔금 지급기한 연장 조건으로 안산선부지역주택조합에서 건축 예정인 미분양분 5세대를 담보물로 설정하고 있습니다.

(단위: 천원)

담보제공자	토지매입 잔금(미수금)	담보 설정 금액
안산선부지역주택조합 (미분양 5세대)	980,447	1,626,900

19. 자본금과 잉여금 등

19-1 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 보통주자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단 위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(*)	주	200,000,000	200,000,000
1주당 액면금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	33,890,150	33,890,150
자본금	천원	16,945,075	16,945,075

(*) 상기 보통주와 우선주를 합한 주식수 발행한도는 200,000,000주입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 우선주자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단 위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(*)	주	60,000,000	60,000,000
1주당 액면금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	1,212,357	1,212,357
자본금	천원	606,179	606,179

(*) 상기 보통주와 우선주를 합한 주식수 발행한도는 200,000,000주입니다.

19-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	141,353,043	141,353,043
자기주식처분이익	99,490,878	99,490,878
기타	1,288,330	1,288,330
합 계	242,132,251	242,132,251

19-3 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기말	전기말
자본조정	(598,490)	(598,490)
자기주식처분손실	(39)	(39)
감자차손(*)	-	(478,128,598)
합계	(598,529)	(478,727,127)

(*) 전기 인적분할과 관련하여 주주에게 분배한 자산집단의 공정가치와 자본금 및 자본잉여금의 감소액과의 차이금액으로 당기 중 미처분이익잉여금 처분을 통해 보전 하였습니다.

19-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액은 전액 기타포괄-공정가치 측정 금융상품 평가손익입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익(*)	(20,189,476)	(20,189,476)

(*) 전기 중 대덕전자 주식회사 투자주식이 기타포괄-공정가치 측정 금융자산에서 관계기업 투자주식으로 재분류되면서 발생하였습니다. 한편, 동 투자주식은 당기말 및 전기말 현재 중속기업투자주식으로 분류되어 표시되고 있습니다.

19-5 적립금

보고기간종료일 현재 당사의 법정적립금과 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	20,400,000	20,400,000
임의적립금		
기업합리화적립금	14,497,349	14,497,349
재무구조개선적립금	225,000	225,000
시설투자적립금(*2)	171,410,000	578,910,000
기타	83,105,000	83,105,000
합 계	289,637,349	697,137,349

(*1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(*2) 2021년 3월 26일 개최된 주주총회에서 감자차손의 보전을 위한 시설투자적립금 407,500,000천원 이입을 승인하였습니다.

19-6 배당금

2021년 3월 26일 개최된 주주총회에서 승인된 배당금 10,536,814천원은 2021년 4월에 지급되었습니다.

19-7 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
I. 미처분이익잉여금	10,742,015	81,262,450
전기이월미처분이익잉여금	97,038	23,612
확정급여제도의 재측정요소	71,382	(39,508)
당기순이익	10,573,595	81,278,346
II. 임의적립금등의 이입액	-	407,500,000
시설투자 임의적립금	-	407,500,000
III. 이익잉여금처분액	10,536,814	488,665,412
감자차손의 보전	-	478,128,598
배당금 현금배당(주당배당금(률)) 보통주 300원(60%) 우선주 305원(61%)	10,536,814	10,536,814
IV. 차기이월미처분이익잉여금	205,201	97,038

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2022년 3월 25일이며, 전기 처분확정일은 2021년 3월 26일이었습니다.

20. 특수관계자 공시

20-1 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 기업은 다음과 같습니다.

당사와의 관계	회사명	지배기업
종속기업 및 종속기업의 종속기업 등	엔알랩(주)	주식회사 대덕
	대덕전자 주식회사	주식회사 대덕
	(주)와이솔	주식회사 대덕
	Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.	대덕전자 주식회사
	Daeduck Vietnam Co., Ltd.	대덕전자 주식회사
	DD USA, INC.	대덕전자 주식회사
	천진위성전자유한공사	(주)와이솔
	WISOL HANOI Co., Ltd.	(주)와이솔
	WISOL JAPAN Co., Ltd.	(주)와이솔
	NRLab US Inc.	엔알랩(주)
기타의 특수관계자	(주)엠플러스	-
	Mplus Hanoi Co., Ltd.	-
	천진엠플러스전자유한공사	-
	LEAD TECHNO Co.,Ltd.	-
	(재)해동과학문화재단	-
	사회복지법인 대덕복지재단	-

20-2 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.
 <당기말>

(단위: 천원)

회사명	매출채권	임차보증금	미지급비용	리스부채
엔알랩(주)	195,948	-	-	-
대덕전자 주식회사	1,496,085	15,980	26,305	6,369
(주)와이솔	221,337	-	24,623	-
(재)해동과학문화재단	-	99,574	-	243,234
합 계	1,913,370	115,554	50,928	249,603

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	매출채권	임차보증금	미수금	미지급비용
엔알랩(주)	163,192	-	-	-
대덕전자 주식회사	1,133,373	15,980	1,152	1,758
(주)와이솔	168,166	-	-	-
합 계	1,464,731	15,980	1,152	1,758

20-3 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	영업수익 등(*)	영업비용 등	자산매각	자산매입
엔알랩(주)	771,975	-	-	-
대덕전자 주식회사	9,921,261	256,926	16,818	97,052
(주)와이솔	3,175,337	278,897	-	-
(재)해동과학문화재단	-	129,886	-	-
합 계	13,868,573	665,709	16,818	97,052

(*) 배당금 수령으로 인한 배당수익을 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	영업수익 등(*)	영업비용 등	자산매각	자산매입
엔알랩(주)	321,660	-	33,636	-
대덕전자 주식회사	2,717,811	13,468	89,000	-
(주)와이솔	2,753,133	-	-	61,818
Daeduck Electronics(Shanghai) Co., Ltd	-	50,700	-	-
합 계	5,792,604	64,168	122,636	61,818

(*) 배당금 수령으로 인한 배당수익을 포함하고 있습니다.

20-4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	현금출자	
		당기	전기
종속기업	엔알랩(주)	15,000,000	10,000,000

20-5 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,482,987	1,184,845
퇴직급여	337,222	185,969
합 계	1,820,209	1,370,814

상기의 주요 경영진은 당사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진
 등기임원으로 구성되어 있습니다. 한편, 전기의 주요경영진에 대한 보상내역에는 분할일 이
 전까지의 분할 신설법인 사업부문의 주요경영진에 대한 보상 금액이 포함되어 있습니다.

21. 영업수익

21-1 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
용역의 제공	6,824,265	3,564,253
관계기업 및 종속기업의 배당	7,044,307	2,228,352
합 계	13,868,572	5,792,605

21-2 당기와 전기 중 매출액의 품목별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
경영자문료수익	3,714,595	1,705,098
브랜드로열티	3,109,670	1,859,155
배당금수익	7,044,307	2,228,352
합 계	13,868,572	5,792,605

21-3 당기와 전기 중 매출액의 수익인식 시기에 대한 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기간에 걸쳐 이행	6,824,265	3,564,253
한 시점에 이행	7,044,307	2,228,352
합 계	13,868,572	5,792,605

21-4 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 주요 매출별 수행의무의 특성과 이행시기와 관련한 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
경영자문료수익	지주회사 기능을 수행하기 위하여 계열사 사업과 관련하여 관리활동, 영업지원 활동, 기술지원 활동을 지원하는 등의 수행의무를 식별합니다.	고객과의 계약에서 수행의무를 제공하는 동시에 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하고 있으므로 관련 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
브랜드로열티	그룹 공통브랜드(Corporate Identity) 및 일부 개별 제품 상표와 서비스표를 포함하는 그룹 브랜드를 제공합니다.	고객과의 계약에서 수행의무를 제공하는 동시에 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하고 있으므로 관련 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
배당금수익	당사의 주요 목적사업은 종속기업 및 관계기업의 주식 또는 지분을 취득·소유함으로써 종속기업 및 관계기업의 제반 사업내용을 지배·경영지도·정리·육성하는 지주사업입니다.	종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있으며, 영업수익으로 분류하고 있습니다.

22. 영업비용

22-1 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 계속영업에서 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
종업원급여	3,852,989	2,613,275
감가상각비, 사용권자산상각비 및 무형자산상각비	354,286	154,111
지급수수료	1,268,087	1,281,475
기타	894,396	482,428
합 계	6,369,758	4,531,289

22-2 영업비용

당기와 전기 중 계속영업과 관련한 영업비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,325,991	1,948,276
퇴직급여	526,998	507,764
복리후생비	222,658	157,235
접대비	325,547	186,154
지급수수료	1,268,087	1,281,475
세금과공과	44,400	159,215
감가상각비	159,287	67,080
사용권자산상각비	166,999	77,521
무형자산상각비	28,000	9,510
기타	301,791	137,059
합 계	6,369,758	4,531,289

23. 영업외손익

23-1 기타수익

당기와 전기 중 계속영업과 관련한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
잡이익	14,736	246,806
기타의대손상각비환입	520,000	141,440
합 계	534,736	388,246

23-2 기타비용

당기와 전기 중 계속영업과 관련한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	1,910	3,289
기부금	3,500	1,000
잡손실	37	166
합 계	5,447	4,455

23-3 투자손익

당기와 전기 중 계속영업과 관련한 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자수익:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	2,071,581	1,090,441
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	474,503	210,415
종속기업 투자주식 처분이익	-	551,850
관계기업관련이익(*1)	-	20,189,476
배당금수익(*2)	5,049	-
투자원가:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(1,221,269)	(919,046)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	(21,240)
종속기업 투자주식 처분손실	-	(89,470)
종속기업 투자주식 평가손실(*3)	(1,701,243)	-
합 계	(371,379)	21,012,426

(*1) 단계적 취득에 의해 관계기업을 취득하였으며, 기보유지분의 최초취득원가와 공정가치와의 차이를 손익으로 인식하였습니다.

(*2) 관계회사로부터의 배당금수익은 2020년 5월 1일 인적분할 및 주사업의 변경으로 회사의 영업수익으로 재분류 하였습니다.

(*3) 당기 중 당사는 (주)와이솔의 종속기업투자주식을 손상검사하여 1,701,243천원을 감액 하였습니다.

23-4 금융수익

당기와 전기 중 계속영업과 관련한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	4,506,579	5,543,695
외환차익	1,354	1,369
파생상품평가이익	-	402,456
합 계	4,507,933	5,947,520

23-5 금융비용

당기와 전기 중 계속영업과 관련한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	-	11,519
이자비용-리스부채	3,706	1,627
외환차손	583	146,957
합 계	4,289	160,103

24. 법인세비용(수익)

24-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세무상 법인세 부담액	1,127,399	11,542,694
일시적차이 인한 이연법인세 변동내역 중 당기 손익 반영액	479,509	(3,579,284)
자본에 직접 반영된 법인세비용:		
확정급여제도의 재측정요소	(20,134)	12,613
자기주식처분손실	-	12
자기주식처분이익	-	(3,345,194)
손익에 반영된 법인세비용	1,586,774	4,630,841
- 계속영업 법인세 비용(수익)	1,586,774	(3,329,306)
- 중단영업 법인세 비용	-	7,960,147

24-2 보고기간종료일 현재 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	(20,134)	12,613
자기주식처분손실	-	12
자기주식처분이익	-	(3,345,194)
합 계	(20,134)	(3,332,569)

24-3 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	12,160,369	85,909,188
적용세율에 따른 세부담액	2,653,281	20,328,023
조정사항:		
비과세수익	(1,395,193)	(9,865,360)
비공제비용	68,158	117,640
세액공제	(101,568)	(316,034)
미인식 이연법인세의 변동	374,273	(5,108,847)
기타	(12,177)	(524,581)
법인세비용	1,586,774	4,630,841
유효세율	13.05%	5.39%

24-4 당기와 전기 중 이연법인세를 인식하는 일시적차이의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	당기변동액 (손익에반영)	기말잔액	기초	기말
대손충당금	1,470,784	(519,275)	951,509	355,930	209,332
유형자산	92,742	62,491	155,233	22,443	34,151
매도가능금융자산	4,483,767	(1,320,134)	3,163,633	1,085,072	695,999
미지급비용	39,012	25,001	64,013	9,441	14,083
장기종업원급여부채	55,290	(5,690)	49,600	13,380	10,912
미수수익	(1,155,148)	76,227	(1,078,921)	(279,546)	(237,363)
기타	828	520	1,348	200	297
일시적차이 합계	4,987,275	(1,680,860)	3,306,415	1,206,920	727,411

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	당기변동액 (손익에반영)	당기변동액 (분할에의한변동)	기말잔액	기초	기말
재고자산	15,000,667	4,357,666	(19,358,333)	-	3,630,161	-
대손충당금	1,495,629	1,905,525	(1,930,370)	1,470,784	361,942	355,930
유형자산	38,894,278	1,232,650	(40,034,186)	92,742	9,412,415	22,443
무형자산	1,000,844	-	(1,000,844)	-	242,204	-
매도가능금융자산	5,053,543	(569,776)	-	4,483,767	1,222,958	1,085,072
미지급비용	7,209,429	1,140,155	(8,310,572)	39,012	1,744,682	9,441
장기종업원급여부채	5,518,391	535,666	(5,998,767)	55,290	1,335,451	13,380
총당부채	1,543,393	2,510,249	(4,053,642)	-	373,501	-
미수수익	(1,696,265)	541,117	-	(1,155,148)	(410,496)	(279,546)
압축기장충당금	(7,912,927)	35,019	7,877,908	-	(1,914,928)	-
유형자산평가증(사업결합)	(69,088,000)	2,302,813	66,785,187	-	(16,719,296)	-
관계기업평가증(사업결합)	(921,464)	921,464	-	-	(222,994)	-
기타	694,750	(122,120)	(571,802)	828	168,129	200
일시적차이 합계	(3,207,732)	14,790,428	(6,595,421)	4,987,275	(776,271)	1,206,920

24-5 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 일시적차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

항 목	당기말	전기말
종속기업 및 관계기업 투자주식 관련 일시적차이	(57,646,475)	(59,347,718)

당사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

당사의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

25. 주당이익

25-1 당기 보통주 기본주당이익

당기 보통주 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	계속영업	중단영업	합계
당기순이익	10,573,594,774	-	10,573,594,774
우선주귀속당기순이익	369,576,103	-	369,576,103
보통주귀속당기순이익	10,204,018,671	-	10,204,018,671
가중평균유통보통주식수(*)	33,890,150	-	33,890,150
기본주당이익	301	-	301

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	33,890,150	365일	33,890,150
가중평균유통보통주식수		365일	33,890,150

25-2 당기 우선주 주당이익

당기 우선주 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	계속영업	중단영업	합계
당기순이익	10,573,594,774	-	10,573,594,774
보통주귀속당기순이익	10,204,018,671	-	10,204,018,671
우선주귀속당기순이익	369,576,103	-	369,576,103
가중평균유통우선주식수(*)	1,212,357	-	1,212,357
기본주당이익	305	-	305

(*) 가중평균유통우선주식수

(단위: 주)

구 분	유통우선주식수	가중치	가중평균 유통우선주식수
기초	1,212,357	365일	1,212,357
가중평균유통우선주식수		365일	1,212,357

25-3 전기 보통주 기본주당이익

전기 보통주 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	계속영업	중단영업	합계
당기순이익	31,774,256,708	49,504,089,097	81,278,345,805
우선주귀속당기순이익	1,099,695,057	1,713,317,879	2,813,012,936
보통주귀속당기순이익	30,674,561,651	47,790,771,218	78,465,332,869
가중평균유통보통주식수(*)	41,694,815	41,694,815	41,694,815
기본주당이익	736	1,146	1,882

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	78,006,972	366일	78,006,972
분할로 인한 감소	(49,416,925)	245일	(33,079,636)
유상증자	5,300,103	136일	1,969,437
기초자기주식수	(11,793,258)	121일	(3,898,864)
분할 후 자기주식수	(4,322,303)	110일	(1,299,053)
단주취득	(18,723)	79일	(4,041)
가중평균유통보통주식수			41,694,815

25-4 전기 우선주 기본주당이익

전기 우선주 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	계속영업	중단영업	합계
당기순이익	31,774,256,708	49,504,089,097	81,278,345,805
보통주귀속당기순이익	30,674,561,651	47,790,771,218	78,465,332,869
우선주귀속당기순이익	1,099,695,057	1,713,317,879	2,813,012,936
가중평균유통우선주식수(*)	1,905,113	1,905,113	1,905,113
기본주당이익	577	899	1,476

(*) 가중평균유통우선주식수

(단위: 주)

구 분	유통우선주식수	가중치	가중평균 유통우선주식수
기초	3,307,876	366일	3,307,876
인적분할로 인한 변동	(2,095,519)	245일	(1,402,738)
단주취득 후 처분시까지 보유	(823)	11일	(25)
가중평균유통우선주식수			1,905,113

25-5 보통주 회석주당이익

당사가 발행한 잠재적 보통주는 없으므로, 보통주 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

25-6 우선주 회석주당이익

당사가 발행한 잠재적 우선주는 없으므로, 우선주 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

26. 현금흐름표

26-1 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

26-2 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 관계기업투자주식으로의 대체	-	81,433,388
신주발행 및 자기주식처분을 통한 관계기업투자주식의 취득	-	61,703,226
관계기업투자주식의 종속기업투자주식으로의 대체	-	313,003,807
건설중인자산의 본계정 대체	-	3,018,502
유·무형자산의 취득으로 인한 미지급금 증가	-	3,072,425
유형자산의 처분으로 인한 미수금 증가	-	396,390
사용권자산의 대체	365,940	193,693

26-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	배당결의	리스부채증가	재무활동 현금흐름(유출)	기타	당기말
리스부채	115,362	-	363,109	(168,040)	(60,827)	249,603
미지급배당금	7,017	10,536,814	-	(10,536,221)	(1,265)	6,345
합 계	122,379	10,536,814	363,109	(10,704,261)	(62,092)	255,948

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	배당결의	리스부채증가	재무활동		인적분화로	기타	전기말
				현금흐름(유입)	현금흐름(유출)	인한 변동		
단기차입금	7,600,000	-	-	10,000,000	(12,000,000)	(5,600,000)	-	-
임대보증금	170,870	-	-	-	(122,270)	(48,600)	-	-
리스부채	2,530,736	-	219,274	-	(268,096)	(2,366,552)	-	115,362
미지급배당금	6,703	715,031,590	-	-	(20,873,066)	(694,158,574)	364	7,017
합 계	10,308,309	715,031,590	219,274	10,000,000	(33,263,432)	(702,173,726)	364	122,379

27. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험 별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

27-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 이러한 당사의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동이자율부차입금에서 비롯됩니다. 당사는 보고기간종료일 현재 변동이자율부 차입금이 존재하지 않으므로 이자율 변동이 금융상품의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다.

27-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권 및 기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말(*)
매출채권	1,913,371	1,464,731
기타채권	-	1,152
합 계	1,913,371	1,465,883

(*) 당사의 인적분할과 관련하여 감소하였습니다.

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간종료일에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

현금 및 장·단기예금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

27-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	합 계
매입채무및기타채무	331,046	-	-	331,046
기타금융부채	6,345	-	-	6,345
리스부채(*)	50,868	139,820	61,432	252,120
합 계	388,259	139,820	61,432	589,511

(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 유동성위험의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 유동성위험에 포함하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	합 계
매입채무및기타채무	189,390	-	-	189,390
기타금융부채	7,017	-	-	7,017
리스부채(*)	24,294	72,882	19,392	116,568
합 계	220,701	72,882	19,392	312,975

(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 유동성위험의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 유동성위험에 포함하였습니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

27-4 자본관리

자본관리의 주목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 총부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	1,658,601	4,221,137
차감: 현금및현금성자산	(1,993,925)	(6,449,341)
순부채	(335,324)	(2,228,204)
자기자본	539,274,862	539,166,699
부채비율(*)	-	-

(*) 당기말의 순차입금비율은 부(-)의 비율로 산출되어 표시하지 않았습니다.

28. 공정가치

28-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산:				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	52,945,172	52,945,172	46,158,273	46,158,273
소 계	52,945,172	52,945,172	46,158,273	46,158,273
상각후원가로 인식된 금융자산(*1):				
- 현금및현금성자산	1,993,925	-	6,449,341	-
- 매출채권및기타채권	1,913,371	-	1,465,883	-
- 기타금융자산(유동)	149,184,721	-	157,170,133	-
- 기타금융자산(비유동)	5,789,663	-	16,073,715	-
소 계	158,881,681	-	181,159,072	-
금융자산 합계	211,826,853	52,945,172	227,317,345	46,158,273
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채(*1):				
- 기타채무(유동)	331,046	-	189,390	-
- 기타금융부채(유동)	6,345	-	7,017	-
- 리스부채(유동)(*2)	188,355	-	96,018	-
- 리스부채(비유동)(*2)	61,248	-	19,343	-
소 계	586,994	-	311,768	-
금융부채 합계	586,994	-	311,768	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 공정가치의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 금융상품 공정가치 공시에 포함하였습니다.

28-2 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

28-3 공정가치의 측정

보고기간종료일 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:					
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	52,945,172	-	-	52,945,172	52,945,172
소 계	52,945,172	-	-	52,945,172	52,945,172
공정가치로 공시되는 자산:					
- 현금및현금성자산(*)	1,993,925	-	-	-	-
- 매출채권및기타채권(*)	1,913,371	-	-	-	-
- 기타금융자산(유동)(*)	149,184,721	-	-	-	-
- 기타금융자산(비유동)(*)	5,789,663	-	-	-	-
소 계	158,881,681	-	-	-	-
자산 합계	211,826,853	-	-	52,945,172	52,945,172
공정가치로 공시되는 부채:					
- 기타채무(유동)(*)	331,046	-	-	-	-
- 기타금융부채(유동)(*)	6,345	-	-	-	-
- 리스부채(유동)(*)	188,355	-	-	-	-
- 리스부채(비유동)(*)	61,248	-	-	-	-
소 계	586,994	-	-	-	-
부채 합계	586,994	-	-	-	-

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:					
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	46,158,273	-	-	46,158,273	46,158,273
소 계	46,158,273	-	-	46,158,273	46,158,273
공정가치로 공시되는 자산:					
- 현금및현금성자산(*)	6,449,341	-	-	-	-
- 매출채권및기타채권(*)	1,465,883	-	-	-	-
- 기타금융자산(유동)(*)	157,170,133	-	-	-	-
- 기타금융자산(비유동)(*)	16,073,715	-	-	-	-
소 계	181,159,072	-	-	-	-
자산 합계	227,317,345	-	-	46,158,273	46,158,273
공정가치로 공시되는 부채:					
- 매입채무및기타채무(유동)(*)	189,390	-	-	-	-
- 기타금융부채(유동)(*)	7,017	-	-	-	-
- 리스부채(유동)(*)	96,018	-	-	-	-
- 리스부채(비유동)(*)	19,343	-	-	-	-
소 계	311,768	-	-	-	-
부채 합계	311,768	-	-	-	-

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 매입채무및기타채무 및 기타금융부채는 장부금액이 공정가치와 유사합니다.

(2) 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

(3) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 주요 항목의 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법
당기손익-공정가치측정 금융자산	52,945,172	3	순자산가치평가법/현재가치법

(4) 당기 중 수준 1, 수준 2 및 수준 3간의 대체는 없으며, 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	평 가	기 말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	46,158,273	6,720,771	(784,183)	850,311	52,945,172

29. 인적분할

(1) 기업분할

당사는 2020년 3월 27일자 주주총회에서 당사가 영위하는 사업 중 PCB 사업부문을분할하여 분할신설회사로 설립하는 인적분할 결의안을 원안대로 승인하였습니다. 당사는 2020년 5월 1일 인적분할하였으며, 인적분할의 주요 내역은 다음과 같습니다. 이와 관련하여 당사는 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 각 분할 신설회사 및 분할존속회사는 분할 전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

구 분	내 용
분할 방법	인적분할
분할 회사	주식회사 대덕 (존속회사) 대덕전자 주식회사 (분할신설회사)
분할 비율	분할존속회사 (0.3665063) : 분할신설회사 (0.6334937)

(2) 전기의 포괄손익계산서에 포함된 중단영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기
I.매출액	306,331,290
II.매출원가	280,398,192
III.매출총이익	25,933,098
판매비와관리비	11,147,834
IV.영업이익	14,785,264
기타영업외수익	15,176,157
기타영업외비용	(11,167,763)
금융수익	3,347
금융비용	(26,524)
중단영업처분이익	38,693,755
V.법인세비용차감전순이익	57,464,236
VI.법인세비용	(7,960,147)
VII.중단영업당기순이익	49,504,089

당사의 포괄손익계산서에는 계속영업과 중단영업이 구분되어 있습니다.

(3) 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	52,022,226
투자활동으로 인한 현금흐름	(45,812,397)
재무활동으로 인한 현금흐름	(2,358,538)
순현금흐름	3,851,291

(4) 2020년 5월 1일 인적분할로 인하여 재무상태표에서 제거된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액	
자 산		782,329,488
유동자산		286,500,144
현금및현금성자산	23,609,252	
매출채권및기타채권	143,693,681	
기타금융자산	13,030,480	
기타유동자산	11,975,514	
재고자산	94,191,217	
비유동자산		495,829,344
종속기업투자주식	40,057,000	
유형자산	436,747,746	
무형자산	9,713,442	
사용권자산	2,348,760	
매출채권및기타채권	391,985	
기타금융자산	300,626	
이연법인세자산	1,596,092	
확정급여자산	4,673,693	
부 채		126,864,669
유동부채		119,010,528
단기차입금	5,600,000	
매입채무및기타채무	86,372,489	
기타금융부채	48,600	
기타유동부채	22,425,180	
총당부채	4,053,642	
리스부채	510,617	
비유동부채		7,854,141
기타비유동부채	5,998,206	
리스부채	1,855,935	
순자산금액		655,464,819

(5) 중단영업처분이익

동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금성자산을 무상분배하는 경우, 당사는 분배를 선언하고 관련 자산·부채를 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다. 이에 따라 당사는 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 기초로 분배대상 비현금자산의 공정가치를 결정하였습니다.

당사는 분배시점의 분배대상 비현금자산과 인식된 미지급배당금의 차이를 중단영업처분이익으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	전 기
분할 사업부문 공정가치(A)	694,158,574
분할 사업부문 장부금액(B)	(655,464,819)
중단영업처분이익(A+B)	38,693,755

한편, 중단영업처분이익은 현금의 유입이 없고, 비현금자산의 공정가치 평가에 따른 상대계정은 기타자본조정(자본차감)이므로 처분이익으로 인해 자본의 증가효과는 나타나지 않습니다.

분배대상 비현금자산의 공정가치 측정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

- 평가에 적용된 할인율 : 10.5%
- 영구성장률 : 1.0%

30. COVID-19에 따른 위험과 불확실성

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다.

COVID-19 팬데믹이 당사의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 당사의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다.

이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 당사가 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 당사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 대덕의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 대덕(구, 대덕전자 주식회사)

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 17일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 대덕(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감사에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 장현민입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

=====

주식회사 대덕

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 대덕 주주, 이사회 및 감사 귀중

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


내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 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 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 직접 확인·검토하였습니다.

2022년 3월 7일

대표이사 김 영 재 (서명) 

내부회계관리자 장 홍 은 (서명) 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대덕			
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	5	7	1	1	4	7	4	6	9	15	-	-	23	36	
투입시 간	분·반기검토	31	25	35	61	642	1,578	199	318	-	152	-	-	907	2,134
	감사	34	74	59	39	475	1,224	186	77	239	150	-	-	993	1,564
	합계	65	99	94	100	1,117	2,802	385	395	239	302	-	-	1,900	3,698

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 7월 5일 ~ 9일			5	일
	주요내용	회사에 대한 이해 및 이를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 전문가활용검토 등				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2021년 4월 19일~21일	3 일	3 명	2 명	1분기검토	
	2021년 7월 26일~29일	4 일	3 명	2 명	반기검토	
	2021년 10월 25일~27일	3 일	3 명	2 명	3분기검토	
	2021년 11월 2일~11일	8 일	3 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사	
2022년 1월 24일~2월 4일	7 일	3 명	2 명	기말감사		
2022년 2월 23일~28일	4 일	3 명	2 명	연결재무제표 기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 31일			1	일
	실사(입회)장소	주식회사 대덕 본사 회의실				
	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	8	회
	수행시기	2021년 4월 21일, 2021년 5월 13일, 2021년 6월 22일 2021년 8월 4일, 2021년 9월 28일, 2021년 11월 8일 2021년 12월 22일, 2022년 2월 24일	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 21일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	2020년 그룹 회계감사 총평 2021년 회계감사시 유의점/방향성 논의
2	2021년 05월 13일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2인	화상회의	반기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과
3	2021년 06월 22일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사계획, 감사인의독립성, 책임 및 핵심감사항목
4	2021년 08월 04일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2인	화상회의	반기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과 논의
5	2021년 09월 28일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2인	화상회의	연차재무제표 고려사항에 대한 논의 및 핵심감사항목에 대한 절차 논의 등
6	2021년 11월 08일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2인	화상회의	반기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과 논의
7	2021년 12월 22일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2인	화상회의	중간감사 및 내부회계관리제도관련 진행상황
8	2022년 02월 24일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2인	화상회의	재무제표 감사 결과보고 내부회계관리제도 감사 결과보고