

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	82
외부감사 실시내용	84

주식회사 우진아이엔에스

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 47 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 46 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 우진아이엔에스

주주 및 이사회귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

우리는 회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사사항들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

(1) 투입법에 따른 수익인식

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 2(중요한 회계정책)에서 언급한 바와 같이, 회사는 원가기준 투입법 적용 계약에 대한 수행의무의 진행률을 합리적으로 측정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 기업의 수행정도를 나타내지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

주석 3(중요한 회계추정 및 가정)에서 설명한 바와 같이 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 회사

는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다. 공사수익금액은 총계약원가와 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

또한, 주식 26(건설계약)에 기재한 바와 같이 공사변경, 원자재 가격변동 및 공사기간변동 요인 등으로 인해 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 수익인식의 중요한 추정에 항목에 해당하는 계약수익과 계약원가 등에 대해서 실증적 감사 절차를 수행하였으며 주요한 절차는 아래와 같습니다.

- 주요 계약사항에 대한 확인
- 이익률 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토
- 보고기간별 누적계약원가와 총계약원가의 주요 구성항목의 변동에 대한 질문 및 분석적 검토
- 신규 수입 및 변경된 계약금액에 대한 샘플 테스트 및 조회 확인
- 총계약원가의 각 구성항목에 대한 현업부서 추정자료와의 대사 확인
- 당기 발생한 투입원가의 발생사실과 귀속시기 및 프로젝트별 대체에 대한 샘플 테스트
- 계약수익과 계약원가 및 변경된 계약에 따른 원가기준 투입법 적용 계약과 관련된 공시 사항 확인
- 주요 프로젝트에 대하여 건설계약 분류 등에 대한 현장책임자의 서면진술장구 및 검토

(2) 미청구공사의 회수가능성

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주식 2에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 투입법을 이용하여 진행율로 수익을 인식하고 있습니다. 회사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액을 미청구공사로 표시하고 있으며 2021년 12월 31일 회사의 미청구공사 금액은 회사 총 자산의 5.9%를 차지하고 있습니다.

우리는 미청구공사 금액이 재무제표에서 차지하는 비중이 중요하고 고객 Risk 등으로 회수 가능성에 불확실성이 존재할 수 있으며, 재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 대금결제조건, 인도시기 및 기타 사항에 대한 계약변경 내용 확인
- 미청구공사가 중요한 현장에 대하여 관련 원인 질문 및 청구 계획 검토
- 미청구공사 회수가능성에 대한 경영진 검토 내역 확인

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

가 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 이영수입니다.

서울 강남구 언주로 86길 5 육성빌딩
신우회계법인 대표이사 한 상 우

2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 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 우진아이엔에스

제 47 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 46 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 우진아이엔에스 대표이사 홍경모

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 방배로166 한승빌딩 3층
(전 화) 02-535-7050

재 무 상 태 표

제 47(당) 기말 : 2021년 12월 31일 현재

제 46(전) 기말 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 우진아이엔에스

(단위 : 원)

과 목	제 47(당) 기말		제 46(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		76,581,988,501		79,255,756,996
1. 현금및현금성자산(주석5,6,36)	12,379,732,353		26,252,756,689	
2. 기타금융자산(주석5,7,32,36)	32,556,714,594		21,024,467,960	
3. 매출채권및기타채권(주석5,8,36)	13,192,272,951		14,391,176,364	
4. 재고자산(주석9)	8,250,498,122		7,337,448,164	
5. 미청구공사(주석26)	6,780,082,590		9,000,022,400	
6. 기타유동자산(주석10)	2,984,379,627		1,249,885,419	
7. 당기법인세자산(주석30)	438,308,264		-	
II. 비유동자산		38,074,009,999		41,772,988,709
1. 기타비유동금융자산(주석5,7,32,36)	8,464,161,516		13,009,696,718	
2. 장기기타채권(주석5,8,35,36)	4,294,518,741		3,710,530,082	
3. 사용권자산(주석12)	2,253,989,243		2,781,580,030	
4. 유형자산(주석11,32,35)	13,875,036,091		14,340,034,158	
5. 투자부동산(주석13)	89,375,547		91,198,987	
6. 무형자산(주석14)	2,488,902,260		2,510,406,736	
7. 종속기업투자(주석15,35)	-		3,585,469	
8. 관계기업투자(주석16)	4,972,487,072		4,525,275,011	
9. 기타비유동자산(주석10)	181,774,793		263,831,170	
10. 이연법인세자산(주석30)	1,453,764,736		536,850,348	
자 산 총 계		114,655,998,500		121,028,745,705
부 채				
I. 유동부채		15,775,978,151		16,848,720,855
1. 매입채무및기타채무(주석5,17,35,36)	8,636,622,879		9,029,633,198	
2. 단기차입금(주석5,21)	500,000,000		500,000,000	
3. 초과청구공사(주석26)	1,408,284,258		1,223,756,990	
4. 유동충당부채(주석19)	3,251,170,871		2,267,913,155	
5. 당기법인세부채(주석30)	-		954,579,651	
6. 기타유동부채(주석20,26)	1,114,728,497		2,051,671,273	
7. 유동성리스부채(주석5,12,36)	865,171,646		821,166,588	
II. 비유동부채		1,784,828,477		2,747,019,329
1. 확정급여부채(주석18)	261,052,558		538,269,829	
2. 기타비유동부채(주석20)	-		170,000,000	
3. 비유동충당부채(주석19)	165,656,899		111,791,031	
4. 리스부채(주석5,12,36)	1,358,119,020		1,926,958,469	

부 채 총 계		17,560,806,628		19,595,740,184
자 본				
I. 자본금(주식22)	3,811,000,000		3,811,000,000	
II. 자본잉여금(주식22)	22,307,106,803		22,307,106,803	
III. 자본조정(주식24)	(6,853,894,795)		(6,853,894,795)	
IV. 기타포괄손익누계액(주식24)	1,411,386,969		1,600,384,481	
V. 이익잉여금(주식23)	76,419,592,895		80,568,409,032	
자 본 총 계		97,095,191,872		101,433,005,521
부 채 와 자 본 총 계		114,655,998,500		121,028,745,705

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 47(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 46(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 우진아이엔에스

(단위 : 원)

과 목	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
I. 매출액(주석25,26)		89,474,130,717		140,431,201,057
II. 매출원가(주석26,27)		89,527,528,673		133,103,959,535
III. 매출총이익		(53,397,956)		7,327,241,522
IV. 판매비와관리비(주석27,35)		6,637,956,576		5,481,517,410
V. 영업이익		(6,691,354,532)		1,845,724,112
VI. 기타영업외수익(주석28)		419,724,570		214,266,252
VII. 기타영업외비용(주석28)		1,044,449,402		470,479,735
VIII. 금융수익(주석29,35)		3,793,428,141		1,445,765,761
IX. 금융비용(주석29)		993,154,744		1,005,015,310
X. 종속기업,관계기업투자지분 관련손익 (주석15,16)		517,982,648		362,088,846
XI. 법인세비용차감전순이익		(3,997,823,319)		2,392,349,926
XII. 법인세비용(주석30)		(786,934,573)		628,218,296
XIII. 당기순이익(손실)		(3,210,888,746)		1,764,131,630
XIV. 기타포괄손익		(460,837,653)		281,817,076
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익		(461,258,461)		281,857,569
1) 확정급여제도의 재측정요소(주석18)	(160,048,939)		(140,257,382)	
2) 지분법이익잉여금변동(주석16)	(51,226,932)		(43,538,419)	
3) 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익(주석5)	(249,982,590)		465,653,370	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익		420,808		(40,493)
1) 지분법자본변동(주석15,16)	420,808		(40,493)	
XV. 총포괄손익		(3,671,726,399)		2,045,948,706
XVI. 주당손익(주석31)				
기본주당이익		(478)		247
희석주당이익		(478)		247

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 47(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 46(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 우진아이엔에스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1(전기초)	3,811,000,000	22,307,106,803	(1,162,104,730)	1,134,771,604	80,859,823,203	106,950,596,880
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	1,764,131,630	1,764,131,630
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:						
확정급여제도 재측정요소	-	-	-	-	(140,257,382)	(140,257,382)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(43,538,419)	(43,538,419)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	465,653,370	-	465,653,370
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:						
지분법자본변동	-	-	-	(40,493)	-	(40,493)
총포괄손익	-	-	-	465,612,877	1,580,335,829	2,045,948,706
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
배당	-	-	-	-	(1,871,750,000)	(1,871,750,000)
자기주식의 취득	-	-	(5,664,109,636)	-	-	(5,664,109,636)
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(27,680,429)	-	-	(27,680,429)
2020.12.31(전기말)	3,811,000,000	22,307,106,803	(6,853,894,795)	1,600,384,481	80,568,409,032	101,433,005,521
2021.1.1(당기초)	3,811,000,000	22,307,106,803	(6,853,894,795)	1,600,384,481	80,568,409,032	101,433,005,521
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	(3,210,888,746)	(3,210,888,746)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:						
확정급여제도 재측정요소	-	-	-	-	(160,048,939)	(160,048,939)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(51,226,932)	(51,226,932)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	(189,418,320)	(60,564,270)	(249,982,590)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:						
지분법자본변동	-	-	-	420,808	-	420,808
총포괄손익	-	-	-	(188,997,512)	(3,482,728,887)	(3,671,726,399)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
배당	-	-	-	-	(666,087,250)	(666,087,250)
2021.12.31(당기말)	3,811,000,000	22,307,106,803	(6,853,894,795)	1,411,386,969	76,419,592,895	97,095,191,872

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 47(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 46(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 우진아이엔에스

(단위 : 원)

과목	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(5,397,231,563)		15,252,100,109
1. 영업에서 창출된 현금(주석33)	(4,182,934,149)		13,870,479,680	
2. 이자의 수취	335,595,737		616,519,713	
3. 이자의 지급	(265,148,596)		-	
4. 배당금의 수취	108,143,325		46,703,645	
5. 법인세 지급	(1,392,887,880)		718,397,071	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,845,555,148)		2,973,368,568
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	73,410,183,041		51,284,310,084	
단기금융상품의 감소	55,000,000,000		41,000,000,000	
장기금융상품의 감소	1,617,402		21,890,000	
장기대여금의 감소	102,105,000		40,000,000	
유형자산의 처분	902,763		10,590,909	
무형자산의 처분	-		75,000,000	
관계기업투자주식의감소	-		12,500,000	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	14,852,042,376		7,846,529,175	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	2,472,215,500		-	
임차보증금의 감소	980,900,000		2,177,800,000	
기타보증금의 감소	400,000		-	
국고보조금의 증가	-		100,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(80,255,738,189)		(48,310,941,516)	
단기금융상품의 증가	(55,000,000,000)		(39,000,000,000)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(22,585,411,003)		(5,883,185,644)	
상각후원가 측정 금융자산취득	-		(42,525,000)	
장기대여금의 증가	(240,000,000)		(30,000,000)	
유형자산의 취득	(305,807,186)		(531,396,542)	
무형자산의 취득	-		(189,136,450)	
기타보증금의 증가	(340,000)		(400,000)	
임차보증금의 증가	(2,093,400,000)		(2,584,900,000)	
종속기업투자주식의 취득	(30,780,000)		(49,397,880)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,661,794,436)		(8,209,809,724)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		500,000,000	
단기차입금의 증가	-		500,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,661,794,436)		(8,709,809,724)	
배당금의 지급	(666,087,250)		(1,871,750,000)	

자기주식의 취득	-		(5,841,449,474)	
리스부채의 감소(주석12)	(995,707,186)		(996,610,250)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		(13,904,581,147)		10,015,658,953
V. 기초 현금및현금성자산		26,252,756,689		16,504,438,988
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		31,556,811		(267,341,252)
VII. 기말 현금및현금성자산		12,379,732,353		26,252,756,689

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 47(당) 기말 : 2021년 12월 31일 현재

제 46(전) 기말 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 우진아이엔에스

1. 회사의 개요

주식회사 우진아이엔에스(이하 "당사"라 함)는 기계설비공사업, 가스시설시공업(제1종), 전문소방시설공사업, 실내건축공사업, 시설물유지관리업, 신재생에너지사업을 주 사업목적으로 하여 1975년 1월 27일에 설립되었으며, 충청남도 천안에 세미콘다트 및 Hook-Up Coating 제조 및 판매시설, 배관조립시설을 갖춘 공장을 가동하고 있습니다.

당사의 설립 시 납입자본금은 15백만원이었으며, 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재의 자본금은 3,811백만원입니다.

당사는 2018년 9월 14일 한국거래소 유가증권 시장에 상장되었으며, 당사의 최대주주는 홍평우와 특수관계인으로서 53.21%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업의 투자자 투자자산을 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 당사는 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을

기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.6 재고자산

재고자산의 단위원가는 원재료의 경우 선입선출법, 재공품의 경우 선입선출법으로 결정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건 물	40년
기계장치	15년
시설장치	10년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.8 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년

2.9 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 건물은 추정 경제적 내용

연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 종속기업 · 관계기업의 지분법 적용

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 개정된 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법을 선택하여 회계처리하였습니다. 종속기업 및 관계기업의 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 자본변동분 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고 있습니다.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기순익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기순익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '기타채무' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기순익으로 인식합니다.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복

구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제

도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

2.18 수익인식

기업회계기준서 제1115호하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라, 회사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식하였습니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 회사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 가스시설시공업(제1종), 전문소방시설공사업, 실내건축공사업, 시설물유지관리업, 신재생에너지사업과 관련된 공사를 주영업으로 하고 있으며, 공사에 필요한 세미콘닥트 및 Hook-Up Coating를 자체제조하여 투입합니다. 공사수익은 총수익의 95.2%를 차지하고 있습니다.

회사가 계약의 개시 시점에 제공하는 재화나 용역은 구별될 수 있으나 재화와 용역을이전하기로 하는 고객과의 약속은 별도로 식별할 수 없으므로 고객과 체결한 계약에 따라 단일의 수행의무로 인식하고 있습니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 회사가 수행하여 만든자산이 회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

3) 투입법을 이용한 진행률 측정

회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후 투입법을 이용하여 진행율로 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

4) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다.

2.19 리스

회사는 사무실, 직원숙소, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권 및 종료선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동

리스료

- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.20 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 02월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 추정총계약수익 및 추정총계약원가의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 당사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 당사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 당사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다. 또한 당사의 귀책사유로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 당사가 부담할 지연배상금을 추정하여 계약수익에서 차감하고 있습니다.

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 추정총계약원가 역시 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다.

추정총계약수익 및 추정총계약원가의 변동과 그에 따른 영향은 주석 24에 공시되어 있습니다.

(6) 미청구공사 손상 추정의 불확실성

당사는 미청구공사의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 미청구공사가 손상되었다는 객관적인 증거로는 발주처의 재정상황악화, 공사 진행 지연 등의 사유가 해당됩니다.

당사는 이러한 손상 발생에 대한 객관적인 증거를 평가한 후, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 해당 공사로부터 회수될 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

4. 영업부문

당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 그 결과 당사 전체를 단일의 보고부문으로 식별하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
고객1	22,904,661	26,787,987
고객2	6,954,416	18,222,441
고객3	4,558,970	20,018,414
고객4	5,065,170	19,725,689
고객5	29,040,908	16,858,749

당기의 회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 건설기업 2개사입니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 범주별 금융자산

당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)				
금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 지분상품	합 계
[유동]				
현금및현금성자산(*)	-	12,364,117	-	12,364,117
단기금융상품	-	21,000,000	-	21,000,000
지분상품	8,062,047	-	-	8,062,047
저축보험및변액보험	3,494,667	-	-	3,494,667
매출채권및기타채권	-	13,192,273	-	13,192,273
소 계	11,556,714	46,556,390	-	58,113,104
[비유동]				
장기금융상품	-	2,000	-	2,000
수익증권	4,538,388	-	-	4,538,388
조합출자금	2,673,915	-	-	2,673,915
저축보험및변액보험	1,205,383	-	-	1,205,383
지역개발공채	-	44,475	-	44,475
장기기타채권	-	4,294,519	-	4,294,519
소 계	8,417,686	4,340,994	-	12,758,680
합 계	19,974,400	50,897,384	-	70,871,784

(*) 현금 시재액이 제외된 금액입니다.

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)				
금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 지분상품	합 계
[유동]				
현금및현금성자산(*)	-	26,236,109	-	26,236,109
단기금융상품	-	21,000,000	-	21,000,000
수익증권	22,948	-	-	22,948
지역개발공채	-	1,520	-	1,520
매출채권및기타채권	-	14,391,176	-	14,391,176
소 계	22,948	61,628,805	-	61,651,753
[비유동]				
장기금융상품	-	2,000	-	2,000
수익증권	642,797	-	-	642,797
자산유동화담보부채권	2,554,865	-	-	2,554,865
조합출자금	2,635,668	-	-	2,635,668
저축보험및변액보험	4,337,186	-	-	4,337,186
지분상품	-	-	2,792,706	2,792,706
지역개발공채	-	44,475	-	44,475
장기기타채권	-	3,710,530	-	3,710,530
소 계	10,170,516	3,757,005	2,792,706	16,720,227
합 계	10,193,464	65,385,810	2,792,706	78,371,980

(*) 현금 시재액이 제외된 금액입니다.

(2) 범주별 금융부채

당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	상각후원가 측정 금융부채	
	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[유동]		
매입채무및기타채무	8,636,623	9,029,633
단기차입금	500,000	500,000
유동성리스부채	865,172	821,167
소 계	10,001,795	10,350,800
[비유동]		
리스부채	1,358,119	1,926,958
합 계	11,359,914	12,277,758

(3) 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)					
금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융부채	합 계
[당기손익]					
이자수익	34,570	486,241	-	-	520,811
배당금수익	21,598	-	46,545	-	68,143
외화차익	-	507,292	-	-	507,292
외화환산이익	-	31,573	-	-	31,573
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	1,178,441	-	-	-	1,178,441
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,487,168	-	-	-	1,487,168
이자비용	-	-	-	(374,551)	(374,551)
외환차손	-	-	-	(547)	(547)
외화환산손실	-	(17)	-	-	(17)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	(181,688)	-	-	-	(181,688)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(436,352)	-	-	-	(436,352)
소 계	2,103,737	1,025,089	46,545	(375,098)	2,800,273
[기타포괄손익]					
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	-	-	(249,983)	-	(249,983)
합 계	2,103,737	1,025,089	(203,438)	(375,098)	2,550,290

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)					
금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융부채	합 계
[당기손익]					
이자수익	190,651	586,346	-	-	776,997
배당금수익	46,704	-	-	-	46,704
외화차익	-	437,689	-	-	437,689
외화환산이익	-	954	-	-	954
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	183,422	-	-	-	183,422
이자비용	-	-	-	(131,715)	(131,715)
외환차손	-	-	-	(578,107)	(578,107)
외화환산손실	-	(268,296)	-	-	(268,296)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(26,898)	-	-	-	(26,898)
소 계	393,879	756,693	-	(709,822)	440,750
[기타포괄손익]					
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	-	-	465,653	-	465,653
합 계	393,879	756,693	465,653	(709,822)	906,403

(4) 공정가치

1) 금융자산과 금융부채의 공정가치를 결정하는데 사용한 가정
표준화된 거래조건과 활성화된 거래시장이 존재하는 금융상품과 단기금융자산으로 표시되어 있는 수익증권의 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정되었습니다.

활성화된 거래시장에서 거래되지 않는 금융상품은 시장참가자들에 의해 일반적으로 사용되는 평가기법 또는 경영자의 판단을 사용하여 공정가치로 측정하고 있습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[공정가치로 측정된 자산]		
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	11,556,714	22,948
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	8,417,687	10,170,516
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	-	2,792,706
합 계	19,974,401	12,986,170
[상각후원가로 측정된 자산]		
현금및현금성자산 (*)	12,364,117	26,236,109
단기금융상품	21,000,000	21,000,000
장기금융상품	2,000	2,000
상각후원가 측정 금융자산	44,475	45,995
매출채권및기타채권	13,192,273	14,391,176
장기기타채권	4,294,519	3,710,530
합 계	50,897,384	65,385,810
[상각후원가로 측정된 부채]		
매입채무및기타채무	8,636,623	9,029,633
단기차입금	500,000	500,000
리스부채(유동)	865,172	821,167
리스부채(비유동)	1,358,119	1,926,958
합 계	11,359,914	12,277,758

(*) 현금시재액이 제외된 금액입니다.

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

한편, 당기말 현재 당사는 상기 원가로 측정하는 금융자산을 제외한 금융상품에 대해장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

3) 공정가치 서열체계

채무상대표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다

수 준	내 용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1 에 포함된 공시가격은 제외함
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 제 47(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	8,062,047	3,494,667	-	11,556,714
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	5,743,771	2,673,915	8,417,686
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	-	-	-	-
합 계	8,062,047	9,238,438	2,673,915	19,974,400

② 제 46(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	22,948	-	22,948
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	4,979,983	5,190,533	10,170,516
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	2,792,706	-	-	2,792,706
합 계	2,792,706	5,002,931	5,190,533	12,986,170

4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기와 전기 중 수준 간의 이동은 없으며, 금융자산과 금융부채간의 상계내역 또한 존재하지 않습니다.

5) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	공정가치		평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
	제 47(당) 기	제 46(전) 기		
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	3,494,667	22,948	순자산가치법	해당사항 없음
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	5,743,771	4,979,983	순자산가치법	해당사항 없음

회사는 공정가치 서열체계에서 수준3로 분류되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	공정가치		평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
	제 47(당) 기	제 46(전) 기		
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	2,673,915	5,190,533	비활성시장의 공시가격	해당사항 없음

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
현금	15,615	16,648
보통예금	7,710,850	18,018,263
기업자유예금	4,653,267	8,217,845
합 계	12,379,732	26,252,756

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[기타금융자산]		
상각후원가 측정 금융자산:		
단기금융상품	21,000,000	21,000,000
지역개발공채	-	1,520
소 계	21,000,000	21,001,520
당기손익인식-공정가치 측정 금융상품:		
지분상품	8,062,047	-
저축보험및변액보험	3,494,667	-
수익증권	-	22,948
소 계	11,556,714	22,948
기타금융자산 계	32,556,714	21,024,468
[기타비유동금융자산]		
상각후원가 측정 금융자산:		
장기금융상품	2,000	2,000
지역개발공채	44,475	44,475
소 계	46,475	46,475
당기손익인식-공정가치 측정 금융상품:		
조합출자금	2,673,915	2,635,668
수익증권	4,538,388	642,797
자산유동화담보부채권	-	2,554,865
저축보험및변액보험	1,205,383	4,337,186
소 계	8,417,686	10,170,516
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품:		
지분상품	-	2,792,706
기타비유동금융자산 계	8,464,161	13,009,697
합 계	41,020,875	34,034,165

(2) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
단기금융상품		
정기예금	21,000,000	21,000,000

장기금융상품		
당좌개설보증금	2,000	2,000
합 계	21,002,000	21,002,000

(3) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기	사용제한내용
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금
단기금융상품(*)	2,000,000	2,000,000	우리사주조합지원 질권설정금액

(*) 주식 32에서 설명하는 바와 같이 우리사주조합의 우리사주 취득자금 지원을 위하여 한국증권 금융에 담보제공하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
Z홀딩스	141,800주	974,992	-	-
INVESCO	132,000주	2,347,290	-	-
루시드(LCID)	4,600주	207,498	-	-
테슬라(TSLA)	469주	587,568	-	-
메타플랫폼(META)	61,664주	1,109,699	-	-
에프엔에프(F&F)	3,000주	2,835,000	-	-
합 계		8,062,047	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
삼성물산(주)	-	-	20,237주	2,792,706

(5) 당기말과 전기말 현재 채무상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
수익증권	-	4,538,388	-	665,745
기계설비건설공제조합	2,500좌	2,506,025	2,500좌	2,469,200
전문건설공제조합	157좌	147,410	157좌	146,228
소방산업공제조합	40좌	20,480	40좌	20,240
자산유동화담보부채권		-		2,554,865
저축보험및변액보험		4,700,051		4,337,186
합 계		11,912,354		10,193,464

(6) 당기와 전기 중 지분상품 및 채무상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	평 가	기 말
당기손익-공정가치 측정 채무상품	10,193,464	4,294,047	(2,524,557)	(50,600)	11,912,354
당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	17,407,114	(10,446,483)	1,101,416	8,062,047
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	2,792,706	-	(2,472,216)	(320,490)	-
합 계	12,986,170	21,701,161	(15,443,256)	730,326	19,974,401

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	평 가	기 말
당기손익-공정가치 측정 채무상품	12,000,283	5,883,186	(7,846,529)	156,524	10,193,464
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	2,195,715	-	-	596,991	2,792,706
합 계	14,195,998	5,883,186	(7,846,529)	753,515	12,986,170

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권및기타채권 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	채권액	손실충당금	현재가치할인차금	장부금액
[유동]				
매출채권	10,079,815	(46)	-	10,079,769
보증금	2,913,600	-	(24,158)	2,889,442
미수금	163,044	-	-	163,044
미수수익	60,018	-	-	60,018
소 계	13,216,477	(46)	(24,158)	13,192,273
[비유동]				
장기대여금	2,668,408	-	(181,775)	2,486,633
보증금	1,906,226	-	(98,340)	1,807,886
소 계	4,574,634	-	(280,115)	4,294,519
합 계	17,791,111	(46)	(304,273)	17,486,792

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	채권액	손실충당금	현재가치할인차금	장부금액
[유동]				
매출채권	12,019,949	(28)	-	12,019,921
보증금	2,181,100	-	(19,727)	2,161,373
미수금	141,878	-	-	141,878
미수수익	68,004	-	-	68,004
소 계	14,410,931	(28)	(19,727)	14,391,176
[비유동]				
장기대여금	2,530,513	-	(263,832)	2,266,681
보증금	1,526,286	-	(82,437)	1,443,849
소 계	4,056,799	-	(346,269)	3,710,530
합 계	18,467,730	(28)	(365,996)	18,101,706

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
연체되지 않고 손상되지 않은 채권	9,392,459	11,789,802
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
– 60일 이내	–	–
소 계	9,392,459	11,789,802
연령별 대손충당금 설정 채권		
– 만기일 미도래	687,356	230,147
– 60일 이내	–	–
소 계	687,356	230,147
차감: 손실충당금	(46)	(28)
합 계	10,079,769	12,019,921

(3) 당기말과 전기말 현재 기타채권 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
연체되지 않고 손상되지 않은 채권	7,711,296	6,447,781
연령별 대손충당금 설정 채권		
– 만기일 미도래	–	–
– 60일 이내	–	–
소 계	–	–
차감: 손실충당금	–	–
차감: 현재가치할인차금	(304,273)	(365,996)
합 계	7,407,023	6,081,785

(4) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	상각비	기 말
매출채권	28	18	46

당사는 매출채권의 과거 회수율에 기반하여 전체기간 기대신용손실을 산출하였으며, 당기말 연령별 채권잔액에 따른 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 반영하였습니다.

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	기타의대손상각비	대손충당금환입	제 각	기 말
매출채권	866	-	(838)	-	28
기타채권	190,958	432,497	-	(623,455)	-

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 47(당) 기			제 46(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
원재료	6,239,514	(1,550,294)	4,689,220	6,504,206	(1,441,970)	5,062,236
제품	5,317,265	(1,755,987)	3,561,278	3,120,724	(845,512)	2,275,212
합 계	11,556,779	(3,306,281)	8,250,498	9,624,930	(2,287,482)	7,337,448

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 당사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[유동자산]		
선급금	2,937,241	1,171,198
국고보조금	(69,219)	-
선급비용	116,358	78,687
합 계	2,984,380	1,249,885
[비유동자산]		
장기선급비용	181,775	263,831

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	제 47(당) 기				제 46(전) 기			
	취득원가	감가상각 누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	국고보조금	장부금액
토지	6,371,230	-	-	6,371,230	6,371,230	-	-	6,371,230
건물	5,160,622	(787,953)	-	4,372,669	5,160,622	(658,923)	-	4,501,699
기계장치	4,630,416	(2,773,747)	-	1,856,669	4,604,645	(2,483,305)	-	2,121,340
시설장치	1,290,508	(968,104)	-	322,404	1,290,508	(918,343)	-	372,165
차량운반구	244,827	(154,099)	-	90,728	255,175	(126,239)	-	128,936
공구와기구	1,069,772	(856,923)	-	212,849	979,974	(856,706)	-	123,268
비품	1,780,890	(1,247,195)	(22,431)	511,264	1,791,719	(1,177,546)	(30,000)	584,173
건설중인자산	137,222	-	-	137,222	137,222	-	-	137,222
합 계	20,685,487	(6,788,021)	(22,431)	13,875,035	20,591,095	(6,221,062)	(30,000)	14,340,033

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	국고보조금	대 체	기 말
토지	6,371,230	-	-	-	-	-	6,371,230
건물	4,501,699	-	-	(129,030)	-	-	4,372,669
기계장치	2,121,340	25,771	-	(290,442)	-	-	1,856,669
시설장치	372,165	-	-	(49,761)	-	-	322,404
차량운반구	128,936	-	(1)	(38,207)	-	-	90,728
공구와기구	123,268	155,656	(14)	(66,061)	-	-	212,849
비품	584,173	124,381	(56)	(197,234)	-	-	511,264
건설중인자산	137,222	-	-	-	-	-	137,222
합 계	14,340,033	305,808	(71)	(770,735)	-	-	13,875,035

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	국고보조금	대 체(*)	기 말
토지	6,371,230	-	-	-	-	-	6,371,230
건물	4,630,728	-	-	(129,029)	-	-	4,501,699
기계장치	2,396,344	22,400	-	(297,404)	-	-	2,121,340
시설장치	440,733	-	-	(68,568)	-	-	372,165
차량운반구	53,654	108,466	(2)	(33,182)	-	-	128,936
공구와기구	134,438	40,961	(68)	(52,063)	-	-	123,268
비품	588,731	37,616	(46)	(196,858)	(30,000)	184,730	584,173
건설중인자산	-	321,952	-	-	-	(184,730)	137,222
합 계	14,615,858	531,395	(116)	(777,104)	(30,000)	-	14,340,033

(*) 건설중인자산의 본계정대체 및 선급금의 건설중인자산 대체가 포함된 금액입니다.

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 항목

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당)기	제 46(전)기
매출원가	1,435,435	678,122
판매비와관리비	357,740	98,982
합계	1,793,175	777,104

12. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당)기	제 46(전)기
현재가치할인차금		
현재가치할인차금(유동)	24,158	19,727
현재가치할인차금(비유동)	98,340	82,437
소 계	122,498	102,164
사용권자산		
부동산	1,850,375	2,509,619
차량운반구	403,615	271,961
소 계	2,253,990	2,781,580
리스부채		
유동성리스부채	865,172	821,167
리스부채	1,358,119	1,926,958
소 계	2,223,291	2,748,125

당기 중 리스부채의 감소에 따른 현금유출액은 995백만원(전기: 996백만원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	841,902	852,940
차량운반구	178,715	174,188
합계	1,020,617	1,027,128
현재가치할인차금에 대한 이자수익	111,048	86,234
리스부채에 대한 이자비용	109,402	131,715
단기리스료	455,455	625,786
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	82,158	139,265

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 47(당) 기			제 46(전) 기		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	58,681	-	58,681	58,681	-	58,681
건물	74,111	(43,416)	30,695	74,111	(41,593)	32,518
합 계	132,792	(43,416)	89,376	132,792	(41,593)	91,199

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	상 각	기 말
토지	58,681	-	58,681
건물	32,518	(1,823)	30,695
합 계	91,199	(1,823)	89,376

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	상 각	기 말
토지	58,681	-	58,681

건물	34,341	(1,823)	32,518
합 계	93,022	(1,823)	91,199

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	58,681	290,189	58,681	248,608
건물	30,695	100,857	32,518	87,134
합 계	89,376	391,046	91,199	335,742

(4) 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구 분	제 47(당) 기					제 46(전) 기				
	취득원가	상각누계액	국고보조금	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	국고보조금	손상누계액	장부금액
개발비	5	-	-	-	5	5	-	-	-	5
소프트웨어	189,136	(38,468)	(53,036)	-	97,632	189,136	-	(70,000)	-	119,136
회원권	2,401,321	-	-	(10,056)	2,391,265	2,401,322	-	-	(10,056)	2,391,266
합 계	2,590,462	(38,468)	(53,036)	(10,056)	2,488,902	2,590,463	-	(70,000)	(10,056)	2,510,407

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	국고보조금	기 말
개발비	5	-	-	-	-	5
소프트웨어	119,136	-	-	(21,504)	-	97,632
회원권	2,391,266	-	-	-	-	2,391,265
합 계	2,510,407	-	-	(21,504)	-	2,488,902

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	국고보조금	기 말
개발비	5	-	-	-	-	5
소프트웨어	-	189,136	-	-	(70,000)	119,136
회원권	2,468,841	-	(77,575)	-	-	2,391,266
합 계	2,468,846	189,136	(77,575)	-	(70,000)	2,510,407

(3) 무형자산상각비는 전액 제조원가에 포함되어 있습니다.

15. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)						
기업명	소재지	주요사업	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
우진서안안장유한공사	중국	기계설비공사	100%	1,960,178	(1,117)	-

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)						
기업명	소재지	주요사업	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
우진서안안장유한공사	중국	기계설비공사	100%	1,929,398	3,585	3,585

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)					
기업명	기 초	취 득	지분법손익(*)	지분법 자본변동	기 말
우진서안안장유한공사	3,585	30,780	(34,904)	539	-

(*) 당기 중 지분법손실금액이 투자주식의 장부금액을 초과하여 지분법적용을 중단하였습니다. 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 미반영 지분변동액은 1,117천원입니다.

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)					
기업명	기 초	취 득	지분법손익	지분법 자본변동	기 말
우진서안안장유한공사	26,629	49,398	(72,390)	(52)	3,585

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)				
기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
우진서안안장유한공사	383	1,499	-	(36,021)

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)				
기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
우진서안안장유한공사	12,002	3,814	-	(68,167)

16. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)						
기업명	주식수	지분율	소재지	주요사업	취득원가	장부금액
(주)신라명과	37,500 주	25%	대한민국	제과	187,500	3,495,351
(주)원칸네트웍스	50,000 주	50%	대한민국	상품중개	250,000	1,477,136
합 계					437,500	4,972,487

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)						
기업명	주식수	지분율	소재지	주요사업	취득원가	장부금액
(주)신라명과	37,500 주	25%	대한민국	제과	187,500	3,031,552
(주)원칸네트웍스	50,000 주	50%	대한민국	상품중개	250,000	1,493,723
합 계					437,500	4,525,275

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)					
기업명	기 초	지분법손익	지분법이익 잉여금변동	배 당	기 말
(주)신라명과	3,031,552	529,475	(65,676)	-	3,495,351
(주)원칸네트웍스	1,493,723	23,413	-	(40,000)	1,477,136
합 계	4,525,275	552,888	(65,676)	(40,000)	4,972,487

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)					
기업명	기 초	지분법손익	지분법이익 잉여금변동	배 당	기 말

(주)신라명과	2,817,620	269,751	(55,819)	-	3,031,552
(주)원캐네트웍스	1,341,495	164,728	-	(12,500)	1,493,723
합 계	4,159,115	434,479	(55,819)	(12,500)	4,525,275

(3) 당기말과 전기말의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)				
기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)신라명과	32,559,008	18,577,604	55,254,721	2,117,898
(주)원캐네트웍스	3,520,126	565,854	7,692,027	46,826

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)				
기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)신라명과	29,980,846	17,854,638	44,054,378	1,079,004
(주)원캐네트웍스	3,352,030	364,583	6,185,509	329,456

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 당사의 매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매입채무	3,253,487	4,174,139
미지급금	2,157,551	1,863,547
미지급비용	3,225,584	2,991,947
합 계	8,636,623	9,029,633

18. 확정급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 외부전문기관에 의해 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치 관련 당기근무원가 및 과거원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
확정급여채무의 현재가치	2,913,278	2,422,363
사외적립자산 공정가치	(2,652,225)	(1,884,093)
확정급여부채	261,053	538,270

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초 확정급여채무	2,422,363	7,505,314
당기근무원가	442,608	504,865
부채에 대한 이자비용	15,219	16,650
재측정요소	196,637	75,090
지급액	(163,549)	(5,679,556)
기말 확정급여채무	2,913,278	2,422,363

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초 사외적립자산의 공정가치	1,884,093	6,768,061
사용자의 기여금	817,141	760,000
사외적립자산의 이자수익	41,460	140,314
재측정요소	(8,554)	(104,726)
지급액	(81,915)	(5,679,556)
기말 사외적립자산의 공정가치	2,652,225	1,884,093

(4) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
당기근무원가	442,608	504,865
부채에 대한 이자비용	15,219	16,650
사외적립자산의 이자수익	(41,460)	(140,314)
합 계	416,367	381,201

(5) 당기와 전기 중 이익잉여금에 반영된 확정급여제도의 재측정요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초금액	992,672	852,416
당기인식한 금액	205,191	179,816
이연법인세 효과	(45,142)	(39,560)
합 계	1,152,721	992,672

(6) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
인구통계적가정의 변동	-	-
재무적가정의 변동	(25,570)	26,073
경험조정	222,207	49,017
사외적립자산의 수익	8,554	104,726
합 계	205,191	179,816

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
예금상품	2,652,225	1,884,093

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위해서 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기대임금상승률	3.60	3.40
할인율	2.68	2.14

(9) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율(1% 변동)	(66,431)	76,958
기대임금상승률(1% 변동)	75,528	(66,545)

(10) 만기구성정보

당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	구 분	제 47(당) 기
지급시기에 따른 예상지급급여 분포(★)	~1년	-
	1~2년	65,100
	2~3년	33,469
	3~4년	30,411
	4~5년	70,146
	5년~	682,207
임원/계약직	임원(1년 미만)	1,990,445
	계약직(1년 미만)	41,500
합 계		2,913,278

(★) 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 개인별 기대잔존근무년수에 따라 구분하였습니다.

당기말 일반직 확정급여채무의 가중평균만기는 8.31년입니다.

(11) 당기와 전기 중 확정기여제도에서 인식한 퇴직급여는 419,872천원 및 337,571천원 입니다.

19. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	기초	설정(환입)	기말
공사손실충당부채(유동)	126,690	53,580	180,270
소송충당부채(유동)	2,141,223	929,678	3,070,901
유동충당부채 합계	2,267,913	983,258	3,251,171
하자보수충당부채(비유동)	111,791	53,865	165,656

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)			
구 분	기초	설정(환입)	기말
공사손실충당부채(유동)	106,613	20,077	126,690
소송충당부채(유동)	-	2,141,223	2,141,223
유동충당부채 합계	106,613	2,161,300	2,267,913
하자보수충당부채(비유동)	235,617	(123,826)	111,791

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 당사의 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[유동부채]		
공사선수금	96,955	820,386
예수금	847,774	1,231,285
예수보증금	170,000	-
합 계	1,114,729	2,051,671
[비유동부채]		
예수보증금	-	170,000

21. 차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분		차입처	만기일	연이자율(%)	제 47(당) 기	제 46(전) 기
단기차입금(*)	원화대출	(주)포스코건설	2022.12.28	0%	500,000	500,000
합계					500,000	500,000

(*) 단기차입금 관련하여 (주)신한은행으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
수권주식수	40,000,000 주	40,000,000 주
주당금액	500	500
발행주식수(보통주)	7,622,000 주	7,622,000 주
보통주자본금	3,811,000,000	3,811,000,000

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수 및 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	발행주식수	자본금
전기초	7,622,000 주	3,811,000
당기초	7,622,000 주	3,811,000
당기말	7,622,000 주	3,811,000

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
재평가잉여금	947	947
주식발행초과금	22,306,160	22,306,160
합 계	22,307,107	22,307,107

23. 이익잉여금

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

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
이익준비금(*1)	2,014,105	1,947,496
임의적립금(*2)	571,847	571,847
미처분이익잉여금	73,833,641	78,049,066
합 계	76,419,593	80,568,409

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이

(*1) 상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상

(*2) 하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초금액	80,568,409	80,859,823
당기순이익	(3,210,889)	1,764,131
재측정요소	(160,049)	(140,257)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	(60,564)	-
지분법이익잉여금변동	(51,227)	(43,538)
배당금지금액	(666,087)	(1,871,750)
기말금액	76,419,593	80,568,409

(3) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기 중 이익잉여금의 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	처분예정일: 2022년 3월 30일		처분확정일: 2021년 3월 30일	
I. 미처분이익잉여금		73,833,641		78,049,064
전기이월미처분이익잉여금	77,316,370		76,468,730	
당기순이익	(3,210,889)		1,764,130	
지분법이익잉여금변동	(51,227)		(43,539)	
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	(60,564)		-	
순확정급여부채 재측정요소	(160,049)		(140,257)	
II. 이익잉여금처분액		(293,079)		(732,694)
1. 이익준비금	(26,644)		(66,607)	
2. 배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기: 100원 전기: 250원	(266,435)		(666,087)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		73,540,562		77,316,370

(4) 당기와 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
배당받을주식수	2,664,349주	2,664,349주
주당배당금액	100	250
배당금액	266,434,900	666,087,250

(5) 당기와 전기 중 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초금액	(442,628)	(302,371)
기중변동	(205,191)	(179,817)
법인세 효과	45,142	39,560
기말금액	(602,677)	(442,628)

24. 기타포괄손익누계액 및 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
지분법자본변동	1,411,387	1,410,966
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품평가손익	-	189,418
합 계	1,411,387	1,600,384

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액 중 자본에 직접 반영된 기타포괄손익 구성요소와 관련한 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 47(당) 기			제 46(전) 기		
	세전금액	법인세 효과	세후금액	세전금액	법인세 효과	세후금액
지분법자본변동	1,809,471	(398,084)	1,411,387	1,808,931	(397,965)	1,410,966
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품평가손익	-	-	-	242,844	(53,426)	189,418
합 계	1,809,471	(398,084)	1,411,387	2,051,775	(451,391)	1,600,384

(3) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
자기주식	(6,826,214)	(6,826,214)
자기주식처분손실	(27,680)	(27,680)
합 계	(6,853,894)	(6,853,894)

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 회사의 계속영업으로부터 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
기간에 걸쳐 이행하는 수행의무	85,171,569	133,610,431
한 시점에 이행하는 수행의무	4,302,562	6,820,770
합 계	89,474,131	140,431,201

26. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 건설계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	기 초	증 감	공사수익	기 말
도급공사	하이테크	1,201,688	9,070,463	(7,506,709)	2,765,442
	일반설비	53,392,276	105,442,771	(77,664,860)	81,170,187
합 계		54,593,964	114,513,234	(85,171,569)	83,935,629

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	기 초	증 감	공사수익	기 말
도급공사	하이테크	1,837,087	16,476,625	(17,112,024)	1,201,688
	일반설비	102,192,628	67,698,055	(116,498,407)	53,392,276
합 계		104,029,715	84,174,680	(133,610,431)	54,593,964

(2) 당기와 전기 중 진행 중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 47(당) 기			제 46(전) 기		
	하이테크	일반설비	계	하이테크	일반설비	계
누적계약수익	4,795,993	95,547,751	100,343,744	60,419,032	88,365,077	148,784,109
누적계약원가	6,062,226	89,174,759	95,236,985	62,258,476	83,378,044	145,636,520
누적손익	(1,266,233)	6,372,992	5,106,759	(1,839,444)	4,987,033	3,147,589

(3) 당기말과 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분		제 47(당) 기			제 46(전) 기		
		계약자산	계약부채		계약자산	계약부채	
		미청구공사	초과청구공사	공사선수금	미청구공사	초과청구공사	공사선수금
도급공사	하이테크	910,937	343,298	-	4,065,548	517,349	-
	일반설비	5,869,146	1,064,987	96,955	4,934,474	706,408	820,386
합 계		6,780,083	1,408,285	96,955	9,000,022	1,223,757	820,386

전기말 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익은 1,223,757 천원입니다.

(4) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

회사는 건설 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고 기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사(계약자산)로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사(계약부채)로 표시하고 있습니다.

전기말 대비 당기말 건설 계약에 따른 수익 인식으로 인하여 계약자산 및 계약부채가 변동하였습니다.

(5) 회계 추정 변경에 따른 당기손익에 미치는 영향

당기 중 신규로 착공한 건설계약을 제외하고, 당기 진행 중인 건설계약에서 설계변경및 원가 변동 요인 등의 사유로 계약의 추정총계약원가가 변동되었습니다. 이로 인하여 당기와 미래 기간의 손익에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분		추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산, 계약부채에 미치는 영향
도급공사	하이테크	376,801	490,000	(105,964)	(7,235)	(105,964)
	일반설비	11,024,418	10,259,874	701,494	63,049	701,494
합 계		11,401,219	10,749,874	595,530	55,814	595,530

당기와 미래기간의 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이 며, 총계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(6) 계약금액이 전기 매출액의 5%를 초과하는 주요 건설계약 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계약명	계약일	계약상 완료예정일	진행률 (%)	계약금액	미청구공사 (초과청구공사)	매출채권
LG 파주P8 Capa-Up C/R65.55MMG	2018.05.29	2021.05.31	100.00%	7,756,818	-	-
P10-Project(경기)CR&UT 일반배관설비공사 1공구	2017.09.29	2021.01.31	100.00%	44,606,860	-	-
경기도 신청사건립공사 소방설비공사	2018.07.26	2022.02.28	99.87%	9,932,500	(12,688)	903,100
여의도파크원개발 파크원 건축설비공사 1공구	2017.03.24	2020.10.31	100.00%	35,619,000	-	-
부산영지지구복합용지2,3BL3공구개발	2018.08.24	2021.06.30	100.00%	10,843,418	-	-
판교복합단지7-3블럭호텔개발사업설비	2019.01.09	2021.05.31	100.00%	7,692,250	-	-
PUS04 구축사업 기계설비공사	2019.03.18	2022.03.23	94.82%	13,504,995	(527,176)	-
송도테크노파크 AT센터 (가설)설비공사	2019.06.10	2022.04.30	96.09%	8,192,895	269,051	220,000
상도역세권공동주택신축사업기계소화	2019.08.06	2021.03.31	100.00%	11,234,201	(18,230)	-
길음 APT중 기계소화설비1공구	2019.09.27	2022.03.31	96.56%	10,180,523	331,724	349,392
광명복합단지PF사업2단계(1공구)	2019.06.03	2021.10.31	100.00%	19,656,000	-	-
심정2주거 환경개선사업 4공구	2019.08.27	2022.02.28	95.22%	8,892,444	437,373	245,937
하남미사1-1 2BL지식산업센터가설급수	2019.11.29	2022.02.28	92.22%	11,158,484	116,318	306,460
송도 E5블럭 주상복합사업 설비공사	2020.02.28	2023.03.31	66.78%	8,317,121	274,475	489,816
포항인큐베이팅센터 신축공사 건축설비소방설비공사	2020.03.16	2021.10.16	100.00%	7,062,512	-	-
둔촌APT 중 기계설비공사(소방포함)-1공구	2020.09.07	2023.08.31	30.77%	7,715,329	588,634	463,963
화성 반월동 공동주택 개발사업 중 기계소화설비공사	2021.01.15	2022.11.30	47.62%	11,211,386	-	1,507,942
정자동 더블트리호텔 개발사업 중 공조위생설비공사	2021.02.08	2022.12.30	40.60%	8,901,900	449,357	657,676
수원시정역 복합시설 개발사업 기계설비 및 소방공사	2021.03.26	2023.08.13	10.41%	10,803,000	493,790	268,792
판교 제2테크노밸리 글로벌비즈센터 건립사업 기계설비공사 소방기계설 비공사	2021.03.24	2022.12.31	9.19%	9,319,000	408,073	207,117
과천 상상자이더워(경기)설비공사	2021.08.09	2023.04.30	3.70%	12,264,653	453,383	-

27. 비용의 성격별 분류

당사는 비용을 기능별로 분류하고 있는 바, 당기와 전기의 비용을 성격별로 구분하면다음과

같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(990,106)	-	(990,106)
재료비	29,553,826	-	29,553,826
급여	29,879,948	2,958,522	32,838,470
퇴직급여	1,413,101	338,292	1,751,393
복리후생비	4,259,745	853,092	5,112,837
외주비	14,691,551	-	14,691,551
감가상각비 및 무형자산상각비	1,456,940	357,681	1,814,621
지급수수료	2,964,610	992,256	3,956,866
대손상각비(대손충당금환입)	-	18	18
임차료	1,733,001	67,096	1,800,097
세금과공과	61,277	248,886	310,163
여비교통비	95,764	65,580	161,344
차량유지비	34,192	80,559	114,751
운반비	97,159	4,530	101,689
보험료	1,057,281	83,381	1,140,662
기타	3,219,238	588,064	3,807,302
합 계	89,527,527	6,637,957	96,165,484

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)			
구 분	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	9,484	-	9,484
재료비	47,538,473	-	47,538,473
급여	43,009,313	2,598,680	45,607,993
퇴직급여	1,665,808	194,399	1,860,207
복리후생비	5,937,064	667,080	6,604,144
외주비	21,927,330	-	21,927,330
감가상각비 및 무형자산상각비	1,460,060	345,996	1,806,056
지급수수료	3,340,585	601,085	3,941,670
대손상각비(대손충당금환입)	-	(837)	(837)
임차료	2,959,735	74,868	3,034,603
세금과공과	85,298	185,864	271,162
여비교통비	118,710	47,829	166,539
차량유지비	33,883	59,039	92,922
운반비	146,355	2,537	148,892
보험료	1,052,199	104,324	1,156,523
기타	3,819,663	600,653	4,420,316
합 계	133,103,960	5,481,517	138,585,477

28. 기타영업외손익

당기와 전기 중 당사의 기타영업외손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기타영업외수익		
유형자산처분이익	888	10,587
리스이익	613	27,180
잡이익	418,224	176,499
소 계	419,725	214,266
기타영업외비용		
유형자산처분손실	56	112
무형자산처분손실	-	2,575
재고자산처분손실	67,073	-
리스손실	-	27,095
기부금	-	8,201
기타의대손상각비	-	432,497
잡손실	977,320	-
소 계	1,044,449	470,480

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 당사의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
금융수익		
이자수익	520,811	776,997
배당금수익	68,143	46,704
외화환산이익	31,573	954
외환차익	507,292	437,689
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	1,178,441	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	1,487,168	183,422
소 계	3,793,428	1,445,766
금융비용		
이자비용	374,551	131,714
당기손익-공정가치측정 금융 자산 처분손실	181,688	-
당기손익-공정가치측정 금융 자산 평가손실	436,352	26,898
외환차손	547	578,107
외화환산손실	17	268,296
소 계	993,155	1,005,015

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	117,813	1,329,700
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(117,813)	29,803
소 계	-	1,359,503
이연법인세비용(수익)		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(846,407)	(651,798)
자본에 직접 반영된 법인세효과	59,472	(79,487)
법인세비용	(786,935)	628,218

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
법인세비용차감전순이익	(3,997,823)	2,392,350
적용세율에 따른 법인세비용	(809,565)	504,317
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	84,397	34,102
비과세수익으로 인한 효과	(5,649)	(9,737)
법인세 추납액(환급액)	(117,813)	29,803
미환류소득 법인세	117,813	-
미인식 이연법인세	7,679	15,926
기타(세율차이 등)	(63,797)	53,808
법인세비용	(786,935)	628,218
유효세율(*)	-	26.26%

(*) 당기에는 법인세 수익이 발생하여 유효세율을 계산하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
지분법자본변동	(119)	11
지분법이익잉여금변동	14,449	12,280
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품평가손익	-	(131,338)
확정급여제도의 재측정요소	45,142	39,560
합 계	59,472	(79,487)

(4) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
관계기업	(737,983)	(118,995)	14,330	(842,648)
퇴직급여충당부채	475,672	80,819	45,142	601,633
퇴직연금운용자산	(413,395)	(168,989)	-	(582,384)
기타포괄손익-공정가치 측정지분상품	279,391	(279,391)	-	-
미수수익	(14,961)	1,757	-	(13,204)
하자보수충당부채	24,594	11,851	-	36,445
공사손실충당부채	27,872	11,787	-	39,659
유형자산	(158,978)	158,978	-	-
공정가치측정채무상품	(9,653)	(225,068)	-	(234,721)
재고평가충당금	503,246	224,136	-	727,382
기타	561,047	212,423	-	773,470
이월결손금	-	948,134	-	948,134
합 계	536,852	857,441	59,472	1,453,765

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
관계기업	(711,356)	(38,919)	12,291	(737,983)

퇴직급여충당부채	1,593,921	(1,157,809)	39,560	475,672
퇴직연금운용자산	(1,487,868)	1,074,473	-	(413,395)
기타포괄손익-공정가치 측정지분상품	410,729	-	(131,338)	279,391
미수수익	(15,679)	718	-	(14,961)
하자보수충당부채	51,836	(27,242)	-	24,594
공사손실충당부채	23,455	4,417	-	27,872
유형자산	(190,091)	31,113	-	(158,978)
공정가치측정채무상품	24,782	(34,435)	-	(9,653)
재고평가충당금	136,591	366,655	-	503,246
기타	48,732	512,314	-	561,047
합 계	(114,948)	731,284	(79,487)	536,850

(5) 당기말 현재 종속기업 관련 일시적차이 중 차감할 일시적차이 1,981,587천원은 실현가능성이 높지 않아 관련 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

31. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
보통주 당기순이익	(3,210,888,746)	1,764,131,630
가중평균유통보통주식수	6,720,079주	7,132,746주
기본주당이익	(478)	247

(2) 당기와 전기의 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

1) 당기 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)			
구 분	일 자	제 47(당) 기	
		유통주식수	적 수
기초 발행보통주식수	2021-01-01	7,622,000	2,782,030,000
자기주식	2021-01-01	(901,921)	(329,201,165)
합 계		6,720,079	2,452,828,835
가중평균유통보통주식수			6,720,079

2) 전기 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)			
구 분	일 자	제 46(전) 기	
		유통주식수	적 수
기초 발행보통주식수	2020-01-01	7,622,000	2,782,030,000
자기주식	(*)	(901,921)	(178,577,699)
합 계		6,720,079	2,603,452,301
가중평균유통보통주식수			7,132,746

(*) 2019년 10월 2일부터 2020년 12월 28일까지 자기주식을 매입 하였습니다.

(3) 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당손익은 희석성 잠재적보통주가 존재하지 않아 기본주당손익과 동일합니다.

32. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	담보제공내역	장부금액	담보설정금액	담보권자
당기손익-공정가치 측정 금융자산	기계설비공제조합 출자금	2,506,025	2,469,200	기계설비공제조합
	전문건설공제조합 출자금	147,409	146,227	전문건설공제조합
	소방산업공제조합 출자금	20,480	-	소방산업공제조합
단기금융상품(*)	정기예적금	2,000,000	2,000,000	한국증권금융
토지	경기도 용인시 기흥구 고매동	2,195,318	1,100,000	(주)신한은행
건물				

(*) 우리사주조합의 우리사주 취득자금 지원을 위하여 한국증권금융에 담보제공하였습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보제공인	담보제공자산	채권최고액	담보권자
(주)한승개발	서울 서초구 방배동 875-2 토지, 건물	5,000,000	(주)신한은행

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보증인	내 용	지급보증액
기계설비건설공제조합	지급보증	3,288,435
	일반보증	29,609,823
서울보증보험	이행하자	3,950
	이행지급	1,137,038
	인허가	447,235
(주)신한은행	지급보증	500,000

(4) 당기말 현재 당사는 우리사주 취득자금 2,000,000천원을 최대한도로 한국증권금융에 연대보증을 서고 있습니다.

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
당기순이익	(3,210,889)	2,392,350

조정항목(*1)	2,971,975	5,702,676
운전자본의 변동(*2)	(3,944,020)	5,775,452
영업활동에서 창출된 현금	(4,182,934)	13,870,478

(*1) 조정항목

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
법인세비용	(786,935)	-
이자비용	374,551	131,715
퇴직급여	416,367	381,200
급여	82,056	227,167
소송충당부채전입액	-	2,141,223
대손상각비	18	(837)
기타의대손상각비	-	432,497
감가상각비	1,793,174	1,806,056
무형자산상각비	21,504	-
지분법손실	34,905	72,390
외화환산손실	17	268,296
유형자산처분손실	56	112
무형자산처분손실	-	2,575
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	436,352	26,898
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	181,688	-
재고자산평가손실	4,191,673	1,666,612
재고자산처분손실	67,073	-
리스손실	-	27,095
이자수익	(520,811)	(776,997)
배당금수익	(68,143)	(46,704)
지분법이익	(552,887)	(434,479)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(1,487,168)	(183,422)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(1,178,441)	-
외화환산이익	(31,573)	(954)
유형자산처분이익	(888)	(10,587)
리스이익	(613)	(27,180)
합 계	2,971,975	5,702,676

(*2) 운전자본의 변동

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기

매출채권및기타채권의 감소(증가)	1,918,968	18,867,579
재고자산의 증가	(5,171,796)	(840,081)
미청구공사의 증가	2,219,940	(2,155,122)
기타유동자산의 감소(증가)	(1,735,194)	157,148
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(391,871)	(5,669,870)
초과청구공사의 증가(감소)	184,527	(4,109,262)
공사손실충당부채의 증가	53,580	20,077
기타유동부채의 증가	(1,106,943)	388,809
퇴직금의 지급	(163,549)	(5,679,556)
사외적립자산의 감소(증가)	(735,226)	4,919,556
소송충당부채의 지급	929,678	-
하자보수충당부채의 지급	53,866	(123,826)
합 계	(3,944,020)	5,775,452

(2) 당기 중 발생한 주요 비현금거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
사용권자산의 인식	593,220
현재가치할인차금의 인식	131,584
리스부채의 인식	461,635

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름	기말
리스부채	2,748,125	(995,707)	470,873	2,223,291
차입금	500,000	-	-	500,000

34. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 (주)신한은행에 3,000,000천원의 당좌차월한도, 2,500,000천원의 구매론 및 3,000,000원의 외상매출채권담보대출 한도계약과 매출채권할인약정을 체결하고 있으며, (주)우리은행에 약정한도액 갱신을 하지 않아 약정한도액이 존재하지 않는 외상매출채권담보대출 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계류법원	원고	소송내용	소송가액	진행현황
서울중앙지법	(주)미래이엔지 외 1명	용역대금 청구(*)	2,383,387	2심 진행중

2021년 1월 20일 1심 패소 판결에 따라 소가 2,141,223천원을 전기 공사원가에 반영하고 기간이자

(*) 242,164천원을 당기 비용으로 반영하였으며, 보고기간 종료일 현재 항소를 제기하여 2심 진행 중에 있습니다.

또한 더에이스테크(주)와의 2019년 7월 19일 서울고등법원의 2심 패소 판결에 대한 후속 사건으로 공정거래위원회에서 재심의를 진행 중에 있으며, 2022년 2월 공정거래위원회의 의결 통지에 의하여 미지급이자 600,515천원 및 과징금 87,000천원을 당기 비용으로 반영하였습니다.

당기말 현재 당사는 이러한 소송의 결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
종속기업	우진서안안장유한공사
관계기업	(주)신라명과, (주)원칸네트웍스
기타특수관계자	(주)브레덴코, (주)한승개발

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	원재료매입	유형자산 취득	임차료 등	배당금수익
관계기업	(주)원칸네트웍스	-	-	442,878	40,000
기타특수관계자	(주)브레덴코	-	-	777,633	-
	(주)한승개발	-	-	139,969	-
합 계		-	-	1,360,480	40,000

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	원재료매입	유형자산 취득	임차료 등	배당금수익
관계기업	(주)원칸네트웍스	-	-	637,322	12,500
	(주)신라명과	-	-	2,226	-
기타특수관계자	(주)브레덴코	-	-	774,740	-
	(주)한승개발	-	-	139,786	-
합 계		-	-	1,554,074	12,500

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)				
특수관계구분	회사명	채 권	채 무	
		보증금	매입채무	미지급금
관계기업	(주)원칸네트웍스	-	-	35,581
기타특수관계자	(주)브레덴코	-	-	2,341
	(주)한승개발	270,000	-	-
합 계		270,000	-	37,922

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)				
특수관계구분	회사명	채 권	채 무	
		보증금	매입채무	미지급금
관계기업	(주)원칸네트웍스	-	-	36,994
기타특수관계자	(주)브레덴코	-	-	1,248
	(주)한승개발	-	-	12,819
합 계		-	-	51,061

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)			
특수관계구분	회사명	자금 대여	현금출자
종속기업	우진서안안장유한공사	-	30,780

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)			
특수관계구분	회사명	자금 대여	현금출자
종속기업	우진서안안장유한공사	-	49,398

(5) 당기 말 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
급여 및 기타 단기종업원급여	2,452,944
퇴직급여	77,984
합 계	2,530,928

상기 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증내역은 없습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보제공인	담보제공자산	채권최고액	담보권자
(주)한승개발	서울 서초구 방배동 875-2 토지, 건물	5,000,000	(주)신한은행

(8) 당기말 현재 당사는 은행 약정 등과 관련하여 대표이사로부터 3,852,000천원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

36. 재무위험관리

(1) 신용위험

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

(단위: 천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
현금및현금성자산(*)	12,364,117	26,236,109
장단기금융상품	21,002,000	21,002,000
당기손익-공정가치 측정 채무상품	11,912,354	10,193,464
당기손익-공정가치 측정 지분상품	8,062,047	-
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	-	2,792,706
상각후원가 측정 금융자산	44,475	45,995
매출채권및기타채권	17,791,110	18,467,730
합 계	71,176,103	78,738,004

(*) 현금시재액이 제외된 금액입니다.

(2) 유동성위험

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	2년 ~ 5년
매입채무및기타채무	8,636,622	8,636,622	8,636,622	-
리스부채	2,223,291	2,354,346	942,670	1,411,676
단기차입금	500,000	500,000	500,000	-

2) 제 46(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	2년 ~ 5년
매입채무및기타채무	9,029,633	9,029,633	9,029,633	-
리스부채	2,748,125	2,964,380	922,508	2,041,872
단기차입금	500,000	500,000	500,000	-

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 이자지급액은 제외되어 있으며, 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 환위험

1) 당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천CNY, 천JPY)		
구 분	자 산	
	제 47(당) 기	제 46(전) 기
USD	1,211	5,788
CNY	782	782
JPY	40	-

2) 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	143,618	(143,618)	629,779	(629,779)
CNY	14,570	(14,570)	13,061	(13,061)
JPY	42	(42)	-	-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 우진아이엔에스의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 우진아이엔에스

대표이사 귀하

2022년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 우진아이엔에스의 2021년 12월 31일 현재의 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 우진아이엔에스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계 기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정된 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 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 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 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울 강남구 언주로 86길 5 육성빌딩

신우회계법인 대표이사 한 상 우

[대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서]

㈜우진아이엔에스 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 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 경영진에게 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 평가하였으며, 내부회계관리제도가 신뢰성 있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 또는 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다.

회사는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였으며, 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

2022년 2월 14일

대 표 이 사 홍 경 모 (인)

내부회계관리자 이 점 식 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 우진아이엔에스			
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	2	1	1	4	4	-	-	1	1	-	-	7	8
투입시 간	분·반기검토	3	2	152	72	238	188	-	-	-	-	-	-	393	262
	감사	9	13	180	243	620	756	-	-	8	8	-	-	817	1,020
	합계	12	15	332	315	858	944	-	-	8	8	-	-	1,210	1,282

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.05.27~2021.05.29			3	일	
	주요내용		위험평가, 감사절차 계획					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상 주		비상 주		
	2021.06.03~2021.06.04	9	일	4	명	1	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관리제도 감사
	2021.10.14~2021.10.16							
	2021.12.13~2021.12.15							
	2021.08.04~2021.08.09	4	일	3	명	-	명	반기검토
2022.02.28~2022.03.04	5	일	3	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시 내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.03			1	일	
	실사(입회)장소		천안공장					
	실사(입회)대상		재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		방배동본사			1	일	
	실사(입회)장소		2021.12.30					
	실사(입회)대상		현금실사 등					

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021년 12월/ 2022년 3월				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 15일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	서면회의	- 2021년 연간 회계감사 수행계획 - 중간재무제표에 대한 검토 진행경과 - 핵심감사사항의 선정 및 계획
2	2022년 03월 04일	회사측 : 대표이사, 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	- 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행경과 - 기말감사 진행 경과 - 감사인의 독립성 등 감사종결보고