

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표 .....	6
손 익 계 산 서 .....	8
자 본 변 동 표 .....	10
현 금 흐 름 표 .....	11
주 석 .....	13
외부감사 실시내용.....	44

주식회사 단해

재무제표에 대한  
감사보고서

제 49 (당) 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

제 48 (전) 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 단해  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 단해(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 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 일반기업 회계기준에 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.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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. 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.

서울시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조승호

2022년 3월 25일

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

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 단해

### 제 49 (당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 48 (전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 단해 대표이사 엄주섭, 엄재웅

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강서구 마곡중앙로 165  
(전 화) 02-2691-8888

## 재무상태표

제 49 (당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 48 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 단해

(단위 : 원)

과 목	제 49 (당) 기		제 48 (전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		10,942,273,894		12,181,536,983
(1) 당좌자산		7,145,688,071		8,539,840,536
현금및현금성자산(주석13)	623,403,498		2,181,130,424	
단기금융상품(주석4)	2,560,000,000		1,176,882,368	
매출채권(주석5,13,15,21,22,23)	3,721,995,284		4,985,889,768	
단기대여금	5,333,334		11,666,663	
미수금(주석13,22)	53,308,945		124,693,082	
미수수익	6,641,750		3,249,822	
선급금	165,696,255		26,559,363	
선급비용	9,309,005		9,797,756	
미수법인세환급액	-		19,971,290	
(2) 재고자산(주석8)		3,796,585,823		3,641,696,447
상품	1,556,294,566		1,874,303,193	
제품	410,643,696		349,003,335	
반제품	708,923,926		573,646,681	
원재료	1,115,743,715		839,763,318	
건본품	4,979,920		4,979,920	
Ⅱ. 비유동자산		17,731,556,506		17,504,039,525
(1) 투자자산		4,516,308,499		3,556,715,713
장기금융상품(주석4)	639,747,629		3,000,000	
지분법적용투자주식(주석6)	3,876,560,870		3,553,715,713	
(2) 유형자산(주석7,8)		12,779,347,825		12,776,408,187
토지	6,482,769,893		6,482,769,893	
건물	7,306,010,604		7,306,010,604	
감가상각누계액	(2,199,847,561)		(2,017,197,304)	
구축물	356,339,910		356,339,910	
감가상각누계액	(242,981,078)		(233,282,070)	
기계장치	254,835,266		254,835,266	
감가상각누계액	(241,409,067)		(235,301,154)	
차량운반구	1,002,360,239		816,145,928	
감가상각누계액	(664,475,245)		(563,024,373)	
공구와기구	1,854,889,702		1,676,873,829	
감가상각누계액	(1,569,898,017)		(1,361,734,515)	
비품	2,094,377,707		2,068,258,828	
감가상각누계액	(1,973,270,981)		(1,837,010,655)	
건설중인자산	366,102,961		62,724,000	
정부보조금	(46,456,508)		-	
(3) 무형자산(주석9)		853,426		1,284,338
산업재산권	853,426		1,284,338	
(4) 기타비유동자산		435,046,756		1,169,631,287

보증금	75,756,520		88,942,920	
회원권	353,491,899		1,080,688,367	
기타의비유동자산	5,798,337		-	
자산총계		28,673,830,400		29,685,576,508
부채				
Ⅰ. 유동부채		6,875,349,973		8,161,809,265
매입채무(주석11,13,22)	3,570,862,764		4,925,945,100	
단기차입금(주석7,10,11,13)	1,500,000,000		1,500,000,000	
유동성장기차입금(주석7,10,11)	400,000,000		1,400,238,707	
미지급금(주석11)	170,277,644		22,941,818	
선수금(주석23)	554,902,824		32,639,383	
예수금	88,723,650		54,873,975	
미지급비용(주석11,22)	394,696,528		225,170,282	
당기법인세부채	195,886,563		-	
Ⅱ. 비유동부채		985,260,659		2,624,205,542
장기차입금(주석7,10,11)	900,000,000		2,216,830,000	
퇴직급여충당부채(주석12)	3,450,550,460		3,790,401,380	
퇴직연금운용자산(주석12)	(3,444,892,560)		(3,412,150,138)	
국민연금전환금	(5,657,900)		(5,875,700)	
장기미지급금(주석10,11)	50,260,659		-	
예수보증금(주석11,22)	35,000,000		35,000,000	
부채총계		7,860,610,632		10,786,014,807
자본				
Ⅰ. 자본금		275,000,000		275,000,000
보통주자본금(주석14)	275,000,000		275,000,000	
Ⅱ. 자본잉여금		275,000,000		275,000,000
주식발행초과금	275,000,000		275,000,000	
Ⅲ. 자본조정(주석14,22)		(1,484,000,000)		(1,484,000,000)
자기주식	(1,484,000,000)		(1,484,000,000)	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액(주석6)		610,753,915		454,071,779
지분법자본변동	610,753,915		454,071,779	
Ⅴ. 이익잉여금(주석15,16)		21,136,465,853		19,379,489,922
법정적립금	137,500,000		137,500,000	
임의적립금	2,111,978,690		2,111,978,690	
미처분이익잉여금	18,886,987,163		17,130,011,232	
자본총계		20,813,219,768		18,899,561,701
부채및자본총계		28,673,830,400		29,685,576,508

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 손익계산서

제 49 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 단해

(단위 : 원)

과 목	제 49 (당) 기		제 48 (전) 기	
I. 매출액(주석22,23)		33,392,550,333		34,280,537,530
상품매출	13,141,867,915		11,165,490,572	
제품매출	20,022,084,078		22,913,896,239	
수입수수료	61,109,677		141,150,719	
수입임대료	142,488,663		60,000,000	
용역매출	25,000,000		-	
II. 매출원가(주석19,22)		27,375,772,582		28,609,306,558
(1)상품매출원가	10,626,569,972		9,081,913,687	
기초상품재고액	1,874,303,193		2,285,111,265	
당기상품매입액	10,341,431,632		8,706,923,589	
타계정으로대체액	(29,596,837)		(30,842,154)	
관세환급금	(3,273,450)		(4,975,820)	
기말상품재고액	(1,556,294,566)		(1,874,303,193)	
(2)제품매출원가	16,749,202,610		19,527,392,871	
기초제품재고액	349,003,335		182,709,652	
당기제품제조원가	16,832,752,847		19,705,982,449	
타계정으로대체액	(7,973,806)		17,022,145	
관세환급금	(13,936,070)		(29,318,040)	
기말제품재고액	(410,643,696)		(349,003,335)	
III. 매출총이익		6,016,777,751		5,671,230,972
IV. 판매비와관리비(주석19)		4,085,901,457		3,890,393,760
급여	2,271,374,370		2,096,351,060	
퇴직급여	208,775,400		290,976,510	
복리후생비	229,580,046		279,067,342	
건본비	1,980,628		566,530	
수도광열비	23,805,576		20,724,330	
지급임차료(주석22)	40,255,781		31,994,952	
운반비	65,500,893		55,833,025	
감가상각비	396,912,781		335,618,068	
수선비	5,123,194		5,072,022	
소모품비	20,834,511		48,669,299	
세금과공과	91,303,823		83,890,736	
보험료	63,933,618		76,069,581	
여비교통비	55,510,463		51,299,276	
통신비	18,702,117		19,051,527	
차량유지비	72,712,840		59,718,019	
교육훈련비	1,996,906		101,000	
도서인쇄비	8,919,529		6,864,801	

지급수수료	429,780,359		347,553,611	
포장비	61,344,350		57,331,300	
경상연구개발비	237,537		34,126	
무형자산상각비	430,912		430,678	
접대비	10,793,300		14,233,423	
광고선전비	6,092,523		8,942,544	
V. 영업이익		1,930,876,294		1,780,837,212
VI. 영업외수익		1,040,818,425		757,750,965
이자수익	41,881,320		86,061,653	
외환차익	320,918,387		252,657,140	
외화환산이익(주석13)	3,339,735		3,961,712	
지분법적용투자주식처분이익(주석6)	146,991,805		8,856,871	
지분법이익(주석6)	149,716,490		361,230,823	
유형자산처분이익	35,799,421		14,938,592	
투자자산평가이익	31,379,861		-	
투자자산처분이익	294,803,532		-	
파생상품거래이익	-		6,898,720	
잡이익	15,987,874		23,145,454	
VII. 영업외비용		468,661,145		836,051,728
이자비용	81,214,267		135,247,447	
외환차손	155,332,839		426,113,367	
외화환산손실(주석13)	4,111,177		44,750,687	
기부금	66,500,000		25,100,000	
유형자산처분손실	2,000		28,569,703	
파생상품거래손실	-		8,550,000	
지분법손실(주석6)	77,713,379		102,347,297	
매출채권처분손실(주석5)	83,787,412		65,250,946	
잡손실	71		122,281	
VIII. 법인세비용차감전순이익		2,503,033,574		1,702,536,449
IX. 법인세비용(주석20)		247,157,183		133,966,528
X. 당기순이익		2,255,876,391		1,568,569,921
XI. 주당순이익(주석17)				
기본주당순이익		46,227		32,143

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 49 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 단해

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	275,000,000	275,000,000	(1,484,000,000)	457,470,544	18,414,271,230	17,937,741,774
당기순이익	-	-	-	-	1,568,569,921	1,568,569,921
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	6,648,771	6,648,771
지분법자본변동	-	-	-	(3,398,765)	-	(3,398,765)
연차배당	-	-	-	-	(366,000,000)	(366,000,000)
중간배당	-	-	-	-	(244,000,000)	(244,000,000)
2020.12.31(전기말)	275,000,000	275,000,000	(1,484,000,000)	454,071,779	19,379,489,922	18,899,561,701
2021.01.01(당기초)	275,000,000	275,000,000	(1,484,000,000)	454,071,779	19,379,489,922	18,899,561,701
당기순이익	-	-	-	-	2,255,876,391	2,255,876,391
연차배당	-	-	-	-	(366,000,000)	(366,000,000)
중간배당	-	-	-	-	(122,000,000)	(122,000,000)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(10,900,460)	(10,900,460)
지분법자본변동	-	-	-	156,682,136	-	156,682,136
2021.12.31(당기말)	275,000,000	275,000,000	(1,484,000,000)	610,753,915	21,136,465,853	20,813,219,768

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 49 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 단해

(단위 : 원)

과 목	제 49 (당) 기		제 48 (전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,881,663,288		10,347,378
1. 당기순이익	2,255,876,391		1,568,569,921	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,429,856,626		1,536,534,746	
감가상각비	756,346,717		725,780,006	
무형자산상각비	430,912		430,678	
퇴직급여	478,835,180		581,415,090	
매출채권처분손실	83,787,412		65,250,946	
외화환산손실	32,741,026		32,741,026	
지분법손실	77,713,379		102,347,297	
유형자산처분손실	2,000		28,569,703	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(662,652,698)		(388,987,875)	
외화환산이익	3,961,589		3,961,589	
지분법적용투자주식처분이익	146,991,805		8,856,871	
지분법이익	149,716,490		361,230,823	
유형자산처분이익	35,799,421		14,938,592	
투자자산처분이익	294,803,532		-	
투자자산평가이익	31,379,861		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(141,417,031)		(2,705,769,414)	
매출채권의 감소(증가)	1,150,398,129		855,987,030	
미수금의 감소(증가)	69,109,162		(76,520,004)	
미수수익의 감소(증가)	(3,391,928)		2,967,008	
선급금의 감소(증가)	(139,136,892)		19,684,882	
선급비용의 감소(증가)	488,751		15,258,286	
미수법인세환급액의 감소(증가)	19,971,290		(19,971,290)	
재고자산의 감소(증가)	(154,889,376)		462,369,427	
매입채무의 증가(감소)	(1,351,902,394)		(1,888,737,564)	
미지급금의 증가(감소)	147,335,826		(47,919,438)	
선수금의 증가(감소)	522,263,441		(1,097,181,974)	
예수금의 증가(감소)	33,849,675		(14,774,255)	
미지급비용의 증가(감소)	169,550,785		(150,758,844)	
미지급법인세의 증가(감소)	195,886,563		(71,319,058)	
퇴직연금운용자산의 감소	(32,742,422)		(565,277,070)	
퇴직금의 지급	(818,686,100)		(129,576,550)	
국민연금전환금의 감소	217,800		-	
장기미지급금의 증가	50,260,659		-	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름(주석24)		(1,680,778,015)		134,155,020
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,112,978,437		1,143,057,552	
단기금융상품의 감소	960,000,000		780,000,000	

단기대여금의 회수	12,333,329		15,208,337	
지분법적용투자주식 배당금수익	41,931,435		17,970,615	
기계장치의 처분	-		68,500,000	
차량운반구의 처분	63,527,273		-	
공구와기구의 처분	-		688,600	
비품의 처분	-		610,000	
보증금의 감소	13,186,400		260,080,000	
회원권의 처분	1,022,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,793,756,452)		(1,008,902,532)	
단기금융상품의 증가	2,948,485,400		360,000,000	
단기대여금의 증가	6,000,000		22,000,000	
장기금융상품의 증가	-		127,000,775	
구축물의 취득	-		1,350,000	
차량운반구의 취득	230,106,504		187,506,622	
공구와기구의 취득	12,215,873		49,886,055	
비품의 취득	29,598,879		102,143,080	
건설중인자산의 증가	561,551,459		123,920,000	
보증금의 증가	-		35,096,000	
기타의비유동자산의 증가	5,798,337		-	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,758,612,199)		(1,913,315,452)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	46,456,508		-	
정부보조금의 수령	46,456,508		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,805,068,707)		(1,913,315,452)	
유동성장기부채의 상환	1,400,238,707		1,303,315,452	
장기차입금의 상환	916,830,000		-	
배당금의지급	488,000,000		610,000,000	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(1,557,726,926)		(1,768,813,054)
Ⅴ. 기초의 현금(주석24)		2,181,130,424		3,949,943,478
Ⅵ. 기말의 현금(주석24)		623,403,498		2,181,130,424

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 49 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 단해

### 1. 회사의 개요

주식회사 단해(이하 '당사')는 공기압기기 판매 및 수출입 대행업 등을 목적으로 1973년 5월 22일 주식회사 동죽으로 설립되어 1993년 5월 22일에 현재의 상호로 변경하였으며, 집중여과장치 등의 제조, 판매, 공기압기기 수출 및 동 부품 제조 및 판매업을 주사업으로 영위하고 있습니다. 당사의 본사는 서울시 강서구 마곡중앙로 165에 위치하고 있으며, 인천광역시 서구 오류동과 충북 영동군 추풍령면, 경기도 김포시등에 각각 공장을 두고 있습니다. 당사의 당기말 현재 납입자본금은 275백만원이며, 당사의 최대주주는 엄주섭으로 발행주식의 41.73%를 보유하고 있습니다.

### 2. 재무제표의 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 당기와 전기의 재무제표를 작성하였습니다.

#### (2) 측정기준

당사의 재무제표는 역사적원가 기준으로 작성되었습니다.

#### (3) 추정과 판단

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

### 3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 현금및현금성자산의 분류

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

#### (2) 대손충당금

당사는 보고기간 종료일 현재 매출채권 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

#### (3) 재고자산

당사는 재고자산에 대하여 총평균법(미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지 재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 재고자산의 시가(제품,상품 및 재공품은 순실현가능가액, 저장품 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### (4) 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 '회수가능액')이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간 종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

#### (5) 지분법적용투자주식

당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고 지분법투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법피투자기업의 순자산변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 영(0)인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 영(0)으로 처리하고 있습니다. 다만, 회사가 지분법피투자기업에 대하여 우선주, 장기성채권등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 영(0)이 될때까지 지분법피투자기업의 손실등을 계속하여 반영하고 있습니다.

유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자기업의 순자산가액의 공정가치에 대한 회사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우(염가매수차익이 발생하는 경우)에는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 회사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라상각 또는 환입하고 있습니다.

당사와 종속기업이 아닌 지분법피투자기업(관계기업)간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 회사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 당사 또는 지분법피투자기업이 중소기업 회계처리 특례를 적용하거나, 지분법피투자기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 이를 수정하지 않고 지분법을 적용하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법피투자기업의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 자본은 취득당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득당시 환율로 환산된 자본금액과 보고기간말의 마감환율로 환산된 자산금액에서 보고기간말의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

(6) 유형자산

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있습니다.

또한, 당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 아래의 자산별 내용연수에 따라 정률법(건물 및 구축물은 정액법)으로 상각하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 매출원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	40년	차량운반구	5년
구축물	20년	공구와기구	5년
기계장치	8년	비품	5년

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부금액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가 능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
산업재산권	10년

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(8) 차입원가 자본화

당사는 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 적격자산의 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가는 적격자산의 취득에 소요되는 원가로 회계처리하고 있습니다.

#### (9) 수익 인식

수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

##### 가. 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

##### 나. 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

##### 다. 건설형 공사계약

건설형 공사계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에는 건설형 공사계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약수익은 최초에 합의한 계약금액에 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 공사변경, 보상금 및 장려금 등의 금액으로 구성됩니다. 진행률은 수행한 공사의 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈비율로 결정하고 있습니다. 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

##### 라. 임대수익

임대수익은 임대기간에 걸쳐 매월 정액기준으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소 자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

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

(11) 퇴직급여

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 추계액(근로기준법과 회사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 확정급여형 퇴직연금 제도를 도입하고 있으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

확정급여형 퇴직연금제도의 경우 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간종료일 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적가정을 사용하여 추정하고, 만기가 비슷한 국공채의 매 보고기간말 현재 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다. 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

당사는 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하였습니다.

## (12) 금융자산과 금융부채의 측정

당사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 최초인식시의 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(위험회피회계를 적용하는 경우는 제외)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초 인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

당사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다. 회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 금융자산의 양도와 관련하여 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하며, 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속하여 인식하고 수취한 금액은 담보 차입으로 인식합니다.

### (13) 외화 환산

#### 가. 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

#### 나. 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

당사는 기능통화 이외의 다른 통화(외화)로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한외화환산손익을 당기 손익으로 처리하고 있습니다.

### (14) 충당부채와 우발부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가확인되는 잠재적인 의무 또는 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재의무이지만 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

### (15) 추정과 판단

일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

(16) 중소기업회계처리특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리특례" 규정을 적용하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

가. 파생상품

정형화된 시장에서 거래되지 않아 시가가 없는 파생상품에 대하여는 계약시점 후 평가에 관한 회계처리를 하지 않습니다.

나. 법인세비용

당사는 법인세법의 법령에 의하여 당기에 납부하여야 할 금액을 법인세비용의 계정과목으로 손익계산서에 계상하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융자산

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한사유
장기금융상품	3,000	3,000	당좌개설보증금

5. 매출채권 양도

(1) 보고기간 종료일 현재 만기가 미도래한 매출채권 양도거래 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)		
구분	당기말	전기말
수출채권매각	CNY 7,999,850.37	CNY 6,992,124.48
전자매출채권매각	3,013,922	1,794,866

(2) 당사는 매출채권 양도와 관련하여 당기와 전기 중 각각 83,787천원과 65,250천원의 매출채권처분손실을 인식하였습니다.

(3) 당사는 매출채권 양도거래와 관련하여 특수관계자(주주임원)로부터 담보 및 지급보증을 제공받고 있습니다(주석22참조).

6. 지분법적용투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 지분법적용 피투자회사의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요영업활동	지분율
(주)티피씨메카트로닉스(*1)	대한민국	제조업, 도매	8.11%
Tanhay, Inc.(*1) (DBA TPC Pneumatics)	미국	도·소매 및 수출입업	6.11%
GOOD NEWS TELECOM, INC.	미국	휴대폰 개통 및 판매업	60.00%
심양단해환경공정유한공사	중국	도·소매, 무역업	100.00%

(\*1) 피투자회사에 대한 의결권 있는 주식이 20%미만이나 재무정책과 영업정책에 참여하는 등 사실상 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로, 지분법을 적용하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 지분법적용투자주식의 취득원가 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)티피씨메카트로닉스	44,432	2,860,860	44,432	2,562,273
Tanhay, Inc. (DBA TPC Pneumatics)	151,840	189,399	151,840	199,570
GOOD NEWS TELECOM, INC.	599,977	173,989	599,977	175,794
심양단해환경공정유한공사	1,132,677	652,312	1,132,677	616,078
합계	1,928,926	3,876,560	1,928,926	3,553,715

(3) 당기와 전기 중 지분법평가 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)							
구분	기초가액	배당	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금	기타	기말가액
(주)티피씨메카트로닉스(*1)	2,562,273	(41,931)	149,716	54,710	(10,900)	146,992	2,860,860
Tanhay, Inc. (DBA TPC Pneumatics)	199,570	-	(27,439)	17,268	-	-	189,399
GOOD NEWS TELECOM, INC.(*2)	175,794	-	(16,951)	15,146	-	-	173,989
심양단해환경공정유한공사(*2)	616,078	-	(33,324)	69,558	-	-	652,312
합계	3,553,715	(41,931)	72,002	156,682	(10,900)	146,992	3,876,560

(\*1) 당사는 당기중 (주)티피씨메카트로닉스의 유상증자에 따른 지분을 하락시 당사의 지분 상당액 증가분 146,992천원을 지분법적용투자주식처분이익을 인식하였습니다.

(\*2) 상기 피투자회사에 대한 외부감사인의 감사·검토 받은 재무제표를 수령하지못하여 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 가결산 재무제표에 대해서는 별도의 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

나. 전기

(단위:천원)							
구분	기초가액	배당	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금	기타	기말가액
(주)티피씨메카트로닉스(*1)	2,189,637	(17,971)	361,231	13,870	6,649	8,857	2,562,273
Tanhay, Inc. (DBA TPC Pneumatics)	230,925	-	(18,908)	(12,447)	-	-	199,570
GOOD NEWS TELECOM, INC.(*2)	235,629	-	(49,491)	(10,344)	-	-	175,794
심양단해환경공정유한공사(*2)	644,504	-	(33,949)	5,523	-	-	616,078
합계	3,300,695	(17,971)	258,883	(3,398)	6,649	8,857	3,553,715

(\*1) 당사는 당기중 (주)티피씨메카트로닉스의 유상증자에 따른 지분을 하락시 당사의 지분 상당액 증가분 8,857천원을 지분법적용투자주식처분이익을 인식하였습니다.

(\*2) 상기 피투자회사에 대한 외부감사인의 감사·검토 받은 재무제표를 수령하지못하여 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 가결산 재무제표에 대해서는 별도의 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

당사는 상기 피투자회사에 대한 외부감사인의 감사·검토 받은 재무제표를 수령하지못하여 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 가결산 재무제표에 대해서는 별도의 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 지분법적용시 제거된 미실현이익의 누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회 사 명	내 역	미실현이익
(주)티피씨메카트로닉스	재고자산	17,427
	유가증권	94,969
합계		112,396

(5) 보고기간 종료일 현재 지분법적용 피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.  
가. 당기

(단위:천원)				
회사명	자산	부채	매출	당기순이익(손실)
(주)티피씨메카트로닉스(*)	112,722,597	73,829,693	86,950,519	2,000,510
Tanhay, Inc. (DBA TPC Pneumatics)	4,112,573	843,922	4,054,024	(280,846)
GOOD NEWS TELECOM, INC.	527,989	238,010	3,731,711	(28,251)
심양단해환경공정유한공사	682,735	30,422	43,773	(33,324)

(\*) 연결재무제표상의 지배주주지분순이익입니다.

나. 전기

(단위:천원)				
회사명	자산	부채	매출	당기순이익(손실)
(주)티피씨메카트로닉스(*)	105,270,245	73,177,959	88,558,515	4,074,590
Tanhay, Inc. (DBA TPC Pneumatics)	4,100,355	833,529	5,160,006	(312,696)
GOOD NEWS TELECOM, INC.	425,322	132,333	4,129,765	(63,345)
심양단해환경공정유한공사	645,238	29,160	377,681	(210,536)

(\*) 연결재무제표상의 지배주주지분순이익입니다.

## 7. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)						
구분	기초잔액	취득	처분	감가상각비	기타	기말잔액
토지	6,482,769	-	-	-	-	6,482,769
건물	5,288,814	-	-	(182,650)	-	5,106,164
건축물	123,059	-	-	(9,699)	-	113,360
기계장치	19,535	-	-	(6,108)	-	13,427
차량운반구	253,121	230,107	(27,728)	(209,988)	92,372	337,884
공구와기구	315,139	12,216	-	(208,164)	165,800	284,991
비품	231,248	29,599	(2)	(139,738)	-	121,107
건설중인자산	62,724	515,095	-	-	(258,172)	319,647
합계	12,776,409	787,017	(27,730)	(756,347)	-	12,779,349

나. 전기

(단위:천원)						
구분	기초잔액	취득	처분	감가상각비	기타	기말잔액
토지	6,482,769	-	-	-	-	6,482,769
건물	5,471,464	-	-	(182,650)	-	5,288,814
구축물	132,822	1,350	-	(11,113)	-	123,059
기계장치	88,884	-	(57,305)	(12,044)	-	19,535
차량운반구	190,551	187,507	-	(124,937)	-	253,121
공구와기구	432,225	49,886	(25,159)	(226,813)	85,000	315,139
비품	298,293	102,143	(965)	(168,223)	-	231,248
건설중인자산	23,804	124,020	-	-	(85,100)	62,724
합계	13,120,812	464,906	(83,429)	(725,780)	(100)	12,776,409

(2) 보고기간종료일 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	종류	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가(*)	장부금액	공시지가(*)
토지	본사및공장부지	6,482,769	5,423,976	6,482,769	4,774,510

(\*) 본사 토지의 경우 공시지가가 공표되지 않아 공시지가에 포함하지 아니하였습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 장·단기차입금과 관련하여 토지 및 건물(채권최고액 12,550,000천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

8. 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 당사의 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
자산	장부금액	부보액	보험종류
재고자산	3,796,586	14,877,800	화재보험 등
건물, 구축물, 기계장치, 공구와기구, 비품	5,639,046		

9. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)				
구분	기초잔액	취득	상각	기말잔액
산업재산권	1,284	-	(431)	853

나. 전기

(단위:천원)				
구분	기초잔액	취득	상각	기말잔액
산업재산권	1,715	-	(431)	1,284

10. 장·단기차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	구분	당기말이자율	당기말	전기말
한국산업은행	운전자금	2.49%	1,500,000	1,500,000

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	구분	당기말이자율	당기말	전기말
국민은행	시설자금	-	-	1,916,790
한국산업은행	시설자금	1.72%	1,300,000	1,700,000
현대캐피탈	차량할부대금	-	-	279
소계			1,300,000	3,617,069
유동성장기차입금			(400,000)	(1,400,239)
합계			900,000	2,216,830

(3) 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	상환금액
2022년	400,000
2023년	400,000
2024년	400,000
2025년	100,000
2026년 이후	-
합계	1,300,000

#### 11. 금융부채의 유동성위험 관리 방법 및 종류별 만기 분석

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하는 것입니다.

당사는 부채 상환을 포함하여 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 금융상품을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	장부금액	1년이내	1~2년	2~5년	5년이상
매입채무	3,570,863	3,570,863	-	-	-
단기차입금	1,500,000	1,500,000	-	-	-
미지급금	170,278	170,278	-	-	-
미지급비용	394,697	394,697	-	-	-
장기차입금(유동성포함)	1,300,000	400,000	400,000	500,000	-
예수보증금	35,000	-	-	-	35,000
합계	6,970,838	6,035,838	400,000	500,000	35,000

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

## 12. 퇴직급여충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	3,790,401	3,338,563
퇴직급여설정액	478,835	581,415
퇴직급여지급액	(818,686)	(129,577)
기말잔액	3,450,550	3,790,401

(2) 보고기간종료일 현재 퇴직연금운용자산은 전액 단기금융상품으로 구성되어 있습니다.

13. 외화자산 및 외화부채

보고기간 종료일 현재 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)					
구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	131,545.30	155,946	819,681.59	891,814
	JPY	-	-	24,891.00	262
	EUR	-	-	5,004.97	6,698
	CNY	7,786.97	1,450	7,658.37	1,279
	INR	58,700.87	935	1,002,362.99	14,895
	RUB	3,123,656.10	49,509	9,284,156.12	135,734
	VND	2,840,310.00	147	29,366,657.00	1,383
미수금	USD	1,018.00	1,206	554.10	602
	CNY	-	-	10,000.00	1,670
	INR	1,400,000.00	22,302	1,400,000.00	20,804
매출채권	USD	1,787,407.61	2,118,971	1,840,053.09	2,001,978
	EUR	3,966.23	5,324	15,154.98	20,281
	JPY	82,903.00	854	25,516.00	269
	CNY	961,137.92	179,021	678,829.75	113,337
매입채무	USD	-	-	208,008.16	226,313
	EUR	367,300.15	435,434	6,158.00	8,241
	CNY	4,746.60	6,371	-	-
미지급금	USD	4,714.60	5,589	-	-
	EUR	6,709.00	9,005	-	-
미지급비용	USD	-	-	1,452.00	1,580
외화자산합계	USD	1,919,970.91	2,276,125	2,660,288.78	2,894,394
	CNY	968,924.89	180,471	696,488.12	116,286
	JPY	82,903.00	854	50,407.00	531
	EUR	3,966.23	5,324	20,159.95	26,979
	VND	2,840,310.00	147	29,366,657.00	1,383
	INR	1,458,700.87	23,237	2,402,362.99	35,699
	RUB	3,123,656.10	49,509	9,284,156.12	135,734
외화부채합계	USD	372,014.75	441,023	209,460.16	227,893
	EUR	11,455.6	15,377	6,158.00	8,241

당사는 당기중 화폐성외화자산 및 외화부채에서 발생한 외화환산이익 3,339천원과 외화환산손실 4,111천원을 영업외손익으로 인식하고 있습니다.

#### 14. 자본금 및 자본조정

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	80,000주	80,000주
발행주식수	55,000주	55,000
액면가액	5,000원	5,000원
자본금	275,000천원	275,000천원

(2) 당사는 2012년 6월 11일과 2019년 6월 28일에 주주로부터 자기주식을 각각 3,000주 및 3,200주 취득하였으며, 이를 자본조정에 계상하고 있습니다.

#### 15. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분		당기말	전기말
법정적립금	이익준비금	137,500	137,500
임의적립금	기업합리화적립금	9,975	9,975
	재무구조개선적립금	3,000	3,000
	기타임의적립금	2,099,004	2,099,004
	소계	2,111,979	2,111,979
미처분이익잉여금		18,886,987	17,130,011
합계		21,136,466	19,379,490

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	(처분예정일:2022.3.29)		(처분확정일:2021.3.24)	
I. 미처분이익잉여금		18,886,988		17,130,011
1. 전기이월미처분이익잉여금	16,764,011		15,798,793	
2. 중간배당금	(122,000)		(244,000)	
3. 지분법이익잉여금 변동	(10,900)		6,648	
4. 당기순이익	2,255,877		1,568,570	
II. 잉여금이입액		-		-
III. 잉여금처분액		(366,000)		(366,000)
1. 배당금	(366,000)		(366,000)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		18,520,988		16,764,011

#### 16. 배당금

당기와 전기의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
1주당배당금(률)	10,000원(200%)	12,500원(250%)
배당받을주식수	48,800주	48,800주
배당금총액(중간배당포함)	488,000천원	610,000천원
배당성향	21.63%	38.89%

17. 주당이익

(1) 당기와 전기의 주당이익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
당기순이익	2,255,876,391	1,568,569,921
가중평균유통보통주식수(*)	48,800주	48,800주
기본주당이익	46,227	32,143

(\*) 총발행주식수 55,000주에서 자기주식 취득수 6,200주의 적수를 차감하여 산정하였습니다.

18. 포괄손익계산서

당기와 전기 중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
I. 당기순이익		2,255,877		1,568,570
II. 기타포괄(손)익		145,782		3,250
1. 지분법자본변동	156,682		(3,399)	
2. 지분법이익잉여금	(10,900)		6,649	
III. 총포괄이익		2,401,659		1,571,820

19. 부가가치 관련자료

당기와 전기 중 부가가치계산에 필요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	판관비	제조원가	합계	판관비	제조원가	합계
급여	2,271,374	2,826,784	5,098,158	2,096,351	2,989,118	5,085,469
퇴직급여	208,775	270,060	478,835	290,977	290,439	581,416
복리후생비	229,580	267,193	496,773	279,067	321,103	600,170
지급임차료	40,256	84,966	125,222	31,995	185,303	217,298
감가상각비	451,614	304,733	756,347	335,618	390,162	725,780
세금과공과	91,304	139,428	230,732	83,891	139,337	223,228
무형자산상각비	431	-	431	431	-	431

20. 법인세비용

(1) 당사는 "중소기업회계처리특례" 적용으로 인하여 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세차감전순이익	2,503,034	1,702,536
세무조정금액	(460,362)	(278,108)
과세표준	2,042,672	1,424,428
산출세액	388,534	264,886
공제감면세액	(180,229)	(157,628)
법인세부담액	208,305	107,258
지방세액	38,853	26,489
법인세추납액	-	220
총부담세액(법인세비용)	247,158	133,967

21. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 아니한 금액은 CNY 7,999,850.37 및 3,013,923천원입니다.

(2) 당기말 현재 금융기관과 체결한 대출 및 매출채권 양도 한도약정은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)			
금융기관	구분	한도금액	사용액
우리은행	매출채권양도	3,500,000	2,523,128
농협은행	외화지급보증	USD 1,000,000	-
기업은행	일반자금대출(한도)	2,000,000	-
국민은행	일반자금대출(한도)	500,000	-
	지급어음 할인	4,000,000	78,160
	해외매출채권양도	USD 1,500,000	CNY 7,999,850.37
	외화지급보증	USD 2,000,000	USD 501,300
KEB하나은행	매출채권양도	3,500,000	-
	WOR상생외담대	500,000	-
	전자방식외담대	2,100,000	-
신한은행	일반자금대출(한도)	1,150,000	-
	매출채권양도	5,100,000	490,794
	지급어음 할인	1,800,000	66,850
산업은행	시설자금대출	2,000,000	1,300,000
	일반자금대출(한도)	1,500,000	1,500,000

(3) 당기말 현재 당사가 금융기관등으로부터 제공받고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)		
금융기관	구분	보증금액
서울보증보험	이행보증	666,200
국민은행	지급보증	USD 501,300

(4) 당기말 현재 당사가 피고로 진행중인 소송사건은 없습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 매출채권 양도 등 신용공여와 관련하여 주주임원으로부터 부동산 담보 및 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석22참조)

## 22. 특수관계자거래내역

(1) 보고기간 종료일 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	(주)티피씨메카트로닉스, Tanhay, Inc.(DBA TPC Pneumatics), GOOD NEWS TELECOM, INC., 심양단해환경공정유한공사
기타특수관계자	(주)케이에스티, 북경단해환보설비유한공사, 상해단해과기유한공사, (주)티피씨리니어모션

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	거래내용	당기	전기
(주)티피씨메카트로닉스	매출	9,426,069	9,531,278
	기타수익	179,319	197,054
	매입	4,329,976	3,155,125
심양단해환경공정유한공사	매입	1,308	1,322
Good News Telecom Inc.	매출	-	6,714
북경단해환보설비유한공사	매출	68,927	-
	매입	-	581,890
Tanhay, Inc. (DBA TPC Pneumatics)	매출	3,417,171	7,692,779
	매입	25,747	5,231
상해단해과기유한공사	매출	3,424,978	2,113,171
	매입	221,592	103,663
(주)케이에스티	매출	185,627	73,763
	매입	50,844	55,659
(주)티피씨리니어모션	매출	60,323	173
주주임원	임차료	24,000	24,000
수익합계		16,762,414	19,614,932
비용합계		4,653,467	3,926,890

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.  
 가. 당기

(단위:천원)						
구분	채권		채무			
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	미지급비용	예수보증금
(주)티피씨메카트로닉스	2,843,379	9,155	1,119,050	1,300	132	25,000
Tanhay, Inc. (DBA TPC Pneumatics)	982,575	1,207	-	-	-	-
상해단해과기유한공사	179,022	-	90	-	-	-
합계	4,004,976	10,362	1,119,140	1,300	132	25,000

나. 전기

(단위:천원)						
구분	채권		채무			
	매출채권	미수금	매입채무	미지급비용	예수보증금	
(주)티피씨메카트로닉스	1,607,719	6,907	1,209,587	132		25,000
Tanhay, Inc. (DBA TPC Pneumatics)	510,276	603	-	-		-
상해단해과기유한공사	113,337	1,670	-	-		-
합계	2,231,332	9,180	1,209,587	132		25,000

(4) 보고기간 종료일 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)			
특수관계자명	금융기관	구분	담보 및 보증금액
주주임원	국민은행	지급보증	USD 3,850,000
		지급보증	2,739,590
	우리은행	지급보증	4,200,000
	IBK기업은행	지급보증	2,400,000
	한국산업은행	지급보증	3,800,000
	농협은행	지급보증	USD 1,000,000
	신한은행	지급보증	5,093,149

### 23. 건설형 공사계약

(1) 당기말 현재 진행중인 계약과 관련하여 인식한 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
누적계약수익	6,065,247
누적계약원가	6,295,762
누적손익	(230,515)

(2) 당기말 전기말 현재 미청구공사 및 초과청구공사 내역

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
미청구공사(매출채권)	741,731	871,409
초과청구공사(선수금)	504,850	23,000

(3) 수주잔고 변동내역

(단위:천원)				
구분	기초	신규증감	수익인식액	기말 잔액
수주잔고	3,486,280	6,376,295	7,701,743	2,160,832

(4) 당기말 현재 진행중인 계약으로 진행기준을 적용하여 인식한 수익이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	시작일	종료일	진행율	미청구공사(매출채권)		청구공사(매출채권)	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
중앙집중여과설비 / HMMI(인도네시아)	2020-02-03	2021-12-31	100.00%	647,331	-	-	-
중앙집중여과설비 / 현대위아(러시아)	2020-07-16	2022-04-30	97.60%	-	-	-	-
중앙집중여과설비 / 현대자동차(브라질)	2021-04-12	2021-06-15	100.00%	-	-	-	-
중앙집중여과설비 / 현대자동차(울산)	2021-12-17	2023-03-31	-	-	-	-	-

#### 24. 현금흐름표

현금흐름표상 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 일치하며, 당기와 전기 중현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 차량운반구 대체	92,372	-
건설중인자산의 공구와기구 대체	165,800	85,000
선수금의 예수보증금 대체	-	10,000

#### 25. 재무제표의 확정일

당사의 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 재무제표는 2022년 3월 29일 주주총회 승인에 의해 확정될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	(주)단해			
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	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	68	84	172	148	-	-	-	-	-	244	236
합계	4	4	68	84	172	148	-	-	-	-	-	-	244	236

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.5.12			1	일
	주요내용	감사위험 분석 및 감사전략 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	중간감사 (2021.10.30~2021.11.01)	2 일	3 명	-		내부통제 이해 및 업무 프로세스 검토, 통제위험 평가
기말감사 (2022.2.7~2022.2.8)	2 일	3 명	-		입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04			1	일
	실사(입회)장소	추풍령 공장, 인천 창도 클러스터 공장				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.11.01/2022.2.8				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 01일	감사 및 감사팀	대면	감사계획에 대한 논의
2	2022년 02월 08일	감사 및 감사팀	대면	감사결과 및 주요 감사사항에 대한 설명