

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용.....	30

위아코퍼레이션 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 25 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

미래회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

위아코퍼레이션 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 위아코퍼레이션 주식회사(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 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 내용의 적정성을 평가하며, 또한 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 커뮤니케이션 합니다.

경기도 수원시 영통구 광교로 107, 14층(이의동, 경기도경제과학진흥원)

미래회계법인 대표이사 문병무

2022년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 03월 11일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

위아코퍼레이션 주식회사

제 26 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 25 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

위아코퍼레이션 주식회사 대표이사 윤 형 열

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 향남읍 만년로151번길 74-7
(전 화) 031-359-8151

재무상태표

제 26 기 2021년 12월 31일 현재

제 25 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 위아코퍼레이션 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
자산				
I. 유동자산		16,422,886,379		21,112,314,015
(1) 당좌자산		15,842,774,201		20,691,249,424
현금및현금성자산(주석2,3,10)	3,553,460,843		3,938,967,349	
단기금융상품(주석3,6,10)	3,387,057,671		5,114,915,938	
매출채권(주석10)	8,230,433,326		13,362,954,513	
대손충당금(주석2)	(123,802,351)		(2,264,953,432)	
단기대여금(주석16)	336,109,646		419,949,371	
대손충당금(주석2)	(3,361,096)		(2,982,040)	
미수수익	37,258,326		12,783,764	
미수금	422,913,846		39,242,741	
선급금	163,000		23,612,259	
대손충당금(주석2)	(1,630)		(2,850,259)	
선급비용	2,542,620		49,609,220	
(2) 재고자산(주석2)		580,112,178		421,064,591
원재료	580,112,178		421,064,591	
II. 비유동자산		10,571,271,198		13,395,863,752
(1) 투자자산		469,063,429		4,711,145,779
장기금융상품(주석16)	171,578,779		117,545,779	
만기보유증권(주석2,4)	23,520,000		33,600,000	
매도가능증권(주석2,4)	273,964,650		4,560,000,000	
(2) 유형자산(주석2,5,6)		8,105,572,789		8,297,583,821
토지	6,054,035,571		6,013,110,850	
건물	2,396,096,810		2,306,413,331	
감가상각누계액	(482,778,604)		(238,673,184)	
구축물	286,092,904		298,356,904	
감가상각누계액	(274,631,504)		(292,618,704)	
기계장치	1,918,687,782		1,918,687,782	
감가상각누계액	(1,822,761,278)		(1,765,526,215)	
차량운반구	194,458,898		209,165,571	
감가상각누계액	(183,393,428)		(187,933,871)	
비품	392,969,671		392,969,671	
감가상각누계액	(373,243,692)		(356,407,973)	
시험연구용자산	1,590,702,955		1,590,702,955	
감가상각누계액	(1,590,663,296)		(1,590,663,296)	
(3) 무형자산(주석2,7)		321,319,192		212,027,592
영업권	139,655,518		151,799,476	
산업재산권	45,744,352		59,684,849	
개발비	5,000		5,000	
소프트웨어	19,268,000		538,267	

회원권	116,646,322		-	
(4)기타비유동자산		1,675,315,788		175,106,560
임차보증금(주석2)	167,000,000		167,000,000	
기타보증금(주석2)	1,508,315,788		8,106,560	
자산총계		26,994,157,577		34,508,177,767
부채				
I.유동부채		9,696,712,939		14,257,748,901
매입채무(주석10)	1,551,073,744		4,552,045,779	
미지급금	76,136,061		60,199,565	
예수금	134,836,980		48,199,190	
선수금	-		70,200,000	
미지급비용	314,906,334		419,700,285	
미지급법인세	6,426,472		707,404,082	
단기차입금(주석8,16)	7,530,000,000		7,900,000,000	
유동성장기부채(주석8)	83,333,348		500,000,000	
II.비유동부채		2,822,808,030		3,154,379,816
장기차입금(주석8)	-		233,333,340	
퇴직급여충당부채(주석2,9)	2,038,730,604		1,637,914,882	
퇴직연금운용자산(주석2,9)	(195,922,574)		(196,868,406)	
사채(주석8)	980,000,000		1,400,000,000	
장기미지급금	-		80,000,000	
부채총계		12,519,520,969		17,412,128,717
자본				
I.자본금(주석1,12)		505,950,000		505,950,000
자본금	505,950,000		505,950,000	
II.자본잉여금		3,344,260,000		3,344,260,000
주식발행초과금	3,344,260,000		3,344,260,000	
III. 기타포괄손익누계액		3,463,474,571		7,975,752,391
매도가능증권평가이익(손실)(주석4)	(252,277,820)		4,260,000,000	
재평가잉여금(주석5)	3,715,752,391		3,715,752,391	
IV.이익잉여금(주석13)		7,160,952,037		5,270,086,659
이익준비금	10,006,948		-	
미처분이익잉여금	7,150,945,089		5,270,086,659	
자본총계		14,474,636,608		17,096,049,050
부채와자본총계		26,994,157,577		34,508,177,767

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제26기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제25기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 위아코퍼레이션 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I.매출액(주석2)		14,339,208,977		45,419,363,368
제품매출	14,339,208,977		45,419,363,368	
II.매출원가(주석2,7,15)		14,598,202,576		36,116,130,458
제품매출원가	14,598,202,576		36,116,130,458	
III.매출총이익		(258,993,599)		9,303,232,910
IV.판매비와관리비(주석15)		2,355,190,177		5,762,382,568
급여	846,028,220		921,363,950	
퇴직급여	199,840,662		122,175,096	
복리후생비	98,476,678		67,385,429	
여비교통비	117,997,951		31,072,218	
접대비	8,371,738		16,264,727	
통신비	6,545,238		6,382,511	
세금과공과금	124,749,100		124,034,360	
차량유지비	25,532,840		21,944,258	
운반비	596,830		623,420	
소모품비	17,892,550		14,149,550	
지급수수료	760,687,150		2,135,477,070	
대손상각비	98,131,173		2,242,130,883	
건물관리비	21,985,325		21,055,709	
무형자산상각비	28,354,722		38,323,387	
V.영업이익		(2,614,183,776)		3,540,850,342
VI.영업외수익		6,212,365,749		808,920,083
이자수익	84,243,144		15,482,575	
외환차익	344,682,143		766,731,096	
외화환산이익(주석2)	1,015,365,257		-	
매도가능증권처분이익	4,711,950,785		-	
유형자산처분이익	408,091		-	
잡이익	55,716,329		26,706,412	
VII.영업외비용		348,948,707		3,331,810,214
이자비용	227,812,925		314,584,969	
외환차손	78,023,932		949,026,731	
외화환산손실(주석2)	194,582		2,010,061,032	
장기금융상품평가손실	-		39,153,971	
매출채권처분손실	-		3,427,116	
만기보유증권손상차손	33,600,000		-	
유형자산처분손실	5,723,200		-	

기타의대손상각비	379,056		-	
잡손실	3,215,012		15,556,395	
VIII.법인세차감전순이익		3,249,233,266		1,017,960,211
IX.법인세등(주석2)		-		712,578,426
X.당기순이익		3,249,233,266		305,381,785
XI.주당손익(주석14)				
기본주당순이익		36,333		4,112

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제26기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제25기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 위아코퍼레이션 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020. 1. 1.(전기초)	350,000,000	-	3,715,752,391	6,257,726,758	10,323,479,149
유상증자	155,950,000	3,344,260,000	-	-	3,500,210,000
매도가능증권평가이익	-	-	4,260,000,000	-	4,260,000,000
이익소각	-	-	-	(1,293,021,884)	(1,293,021,884)
당기순이익	-	-	-	305,381,785	305,381,785
2020. 12. 31.(전기말)	505,950,000	3,344,260,000	7,975,752,391	5,270,086,659	17,096,049,050
2021. 1. 1.(당기초)	505,950,000	3,344,260,000	7,975,752,391	5,270,086,659	17,096,049,050
정기배당	-	-	-	(100,069,488)	(100,069,488)
매도가능증권의 처분	-	-	(4,260,000,000)	-	(4,260,000,000)
매도가능증권평가손실(주석4)	-	-	(252,277,820)	-	(252,277,820)
이익소각(주석12,13)	-	-	-	(1,258,298,400)	(1,258,298,400)
당기순이익	-	-	-	3,249,233,266	3,249,233,266
2021. 12. 31.(당기말)	505,950,000	3,344,260,000	3,463,474,571	7,160,952,037	14,474,636,608

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제26기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제25기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 위아코퍼레이션 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(2,300,365,856)		5,722,329,651
(1) 당기순이익	3,249,233,266		305,381,785	
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,034,649,986		5,056,453,844	
외화환산손실	194,582		2,010,061,032	
매출채권처분손실	-		3,427,116	
대손상각비	98,510,229		2,242,130,883	
감가상각비	333,247,032		364,503,823	
무형자산상각비	28,354,722		38,323,387	
장기금융상품평가손실	-		39,153,971	
만기보유증권손상차손	33,600,000		-	
퇴직급여	534,220,249		358,853,632	
유형자산처분손실	5,723,200		-	
임차료	407,100		-	
지급수수료	46,197		-	
잡손실	346,675		-	
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(5,726,927,062)		(1,828,693)	
외화환산이익	1,013,694,982		-	
유형자산처분이익	408,091		-	
이자수익	873,204		1,828,693	
매도가능증권처분이익	4,711,950,785			
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(857,322,046)		362,322,715	
매출채권의 감소(증가)	3,552,124,021		7,694,068,914	
미수수익의 감소(증가)	(24,474,562)		(6,391,882)	
미수금의 감소(증가)	(383,671,105)		151,854,481	
선급금의 감소(증가)	23,449,259		(20,671,250)	
선급비용의 감소(증가)	47,066,600		46,161,930	
선납세금의 감소(증가)	-		8,743,824	
재고자산의 감소(증가)	(159,047,587)		183,822,067	
매입채무의 증가(감소)	(2,927,769,775)		(8,459,396,877)	
미지급금의 증가(감소)	15,936,496		(153,092,524)	
선수금의 증가(감소)	(70,200,000)		(47,044,800)	
예수금의 증가(감소)	86,637,790		4,682,830	
미지급비용의 증가(감소)	(104,793,951)		348,355,174	
미지급법인세의 증가(감소)	(700,977,610)		707,404,082	
퇴직금의 지급	(133,404,527)		(55,959,412)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	1,802,905		1,786,158	
장기미지급금의 증가(감소)	(80,000,000)		(42,000,000)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		4,713,227,230		(1,136,610,984)

(1)투자활동으로인한현금유입액	10,033,271,557		2,689,442,354	
단기금융상품의감소	2,006,438,821		826,132,847	
단기대여금의감소	1,978,997,410		1,863,309,507	
매도가능증권의처분	6,047,426,235		-	
차량운반구의처분	409,091		-	
(2)투자활동으로인한현금유출액	(5,320,044,327)		(3,826,053,338)	
단기금융상품의증가	-		1,683,643,200	
만기보유증권의증가	23,520,000		-	
단기대여금의증가	1,896,166,885		2,088,377,138	
장기금융상품의취득	54,033,000		54,033,000	
매도가능증권의취득	1,561,717,920		-	
토지의취득	40,924,721		-	
건물의취득	89,683,479		-	
건축물의취득	16,352,000		-	
소프트웨어의취득	21,000,000		-	
회원권의취득	116,646,322		-	
기타보증금의증가	1,500,000,000		-	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(2,798,367,880)		(659,643,564)
(1)재무활동으로인한현금유입액	1,000,000,000		7,115,899,386	
단기차입금의차입	1,000,000,000		3,615,689,386	
유상증자	-		3,500,210,000	
(2)재무활동으로인한현금유출액	(3,798,367,880)		(7,775,542,950)	
유동성장기차입금의상환	499,999,992		581,866,660	
사채의상환	420,000,000		-	
단기차입금의상환	1,400,000,000		5,900,654,406	
장기차입금의상환	120,000,000		-	
현금배당	100,069,488		-	
이익소각	1,258,298,400		1,293,021,884	
IV. 현금의증가(감소)(I+II+III)		(385,506,506)		3,926,075,103
V. 기초의현금		3,938,967,349		12,892,246
VI. 기말의현금		3,553,460,843		3,938,967,349

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제26기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제25기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 위아코퍼레이션 주식회사

1. 회사의 개요

위아코퍼레이션 주식회사(이하 "당사")는 반도체 LCD 장비 설치 및 유지보수업을 목적으로 수원시 장안구에 1996년 7월 중 설립되었으며, 2003년 중 LCD 반도체장비 제조업을 목적으로 추가하고 2003년 11월에 경기도 화성시 향남읍 증거리에 공장을 신축하였습니다. 한편, 2009년 8월 1일자로 회사명을 위아무역 주식회사에서 위아코퍼레이션 주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 506백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)	비고
윤형열	71,444	85.19	대표이사
김영숙	11,690	13.94	-
윤성근	100	0.12	-
윤홍열	100	0.12	-
윤태준	534	0.63	
합 계	83,868	100	

2. 주요 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식기준

당사는 주문제작형 제품매출에 대하여는 진행기준으로 수익을 인식하고 있습니다. 진행기준에 의하여 수익을 인식하는 경우 진행율은 총예정원가에 대한 실제 누적원가 발생액의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

다만, 주문형 제품제작의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위 내에서 회수가 가능한 금액을 수익으로 인식하고 있으며, 발생한 원가의 회수가 가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 주문형 제품제작의 성과추정의 불확실성이 해소된 경우에는 해소된 시점에 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 회사는 주문형 제품제작에 대한 하자보수에 충당하기 위하여 과거의

경험률을 바탕으로 하자보수충당부채를 설정하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

통화 및 타인발행 수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 현금성자산으로 구성되어 있으며, 현금성자산이라 함은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 말합니다.

(3) 대손충당금의 설정

당사는 재무상태표일 현재 매출채권과 기타채권의 회수가능성에 대한 개별분석 및과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고있습니다.

(4) 재고자산의 평가와 재고조사방법

당사는 미착계정(개별법)을 제외한 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 년말 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(제품,상품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다.

(5) 유가증권의 평가

유가증권의 취득원가는 이동평균법을 이용하여 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 산정하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하며, 다만 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권은 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율로 평가한 미래현금흐름을 공정가액으로 평가하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리하며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 당해 유가증권에 대한자분항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후 취득원가로 평가하며 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 감액손실을 인식하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(6) 유형자산

당사는 토지와 건물을 제외한 유형자산을 취득원가에 의하여 평가하고 있으며, 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 당해 유형자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

유형자산 중 토지와 건물에 대하여 재평가모형을 선택하고 있으며, 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 재평가를 수행하고 있습니다. 토지와 건물의 분류에 해당하는 유형자산은 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하며, 그 증가액 중 자산에 대하여 이전에 손익으로 인식한 재평가액 감소분에 해당하는 금액은 당기이익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 그 감소액은 당기손실로 인식하고 감소액 중 그 자산과 관련된 기타포괄이익의 잔액에 해당하는 금액은 기타포괄이익에서 차감하고 있습니다.

한편, 당사는 유형자산에 대한 감가상각에 대하여 다음의 상각방법과 추정내용연수를 적용하고 있으며, 이를 간접법에 의하여 표시하고 있습니다.

과목	상각방법	추정내용연수
건물	정액법	15년
건축물	정액법	5년
기계장치	정률법	8년
차량운반구	정률법	5년
비품	정률법	5년
시험연구용자산	정액법	3년

(7) 무형자산

당사는 무형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 매년도말 감액여부를 판단하여 객관적인 감액사유가 발생할 경우 감액손실로 인식하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

①	무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
②	무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
③	완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
④	무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
⑤	무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
⑥	개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

당사는 영업권을 이전대가, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토후에도 존재하는 경우에 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기 손익에 반영하고 있습니다.

당사는 무형자산에 대한 감가상각을 아래의 내용연수를 적용하여 정액법으로 계산하고 이를 직접법에 의하여 표시하고 있습니다.

과목	상각방법	내용연수
영업권	정액법	20
산업재산권(특허권)	정액법	10
산업재산권(상표권)	정액법	5
개발비	정액법	5
소프트웨어	정액법	5

(8) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

한편, 당사는 퇴직연금제도를 도입하였으며, 가입한 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로서 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직 시 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 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 현재 우량회사채의 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여 관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(9) 외화자산 및 외화부채평가

당사는 화폐성 외화자산 및 부채를 재무상태표일 현재의 기준환율로 평가하고 이로인하여 발생하는 외화환산손익은 발생한 회계연도의 손익으로 계상하고 있습니다.

(10) 하자보수충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다.

(11) 정부보조금

자산 취득에 사용될 정부보조금은 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 기타의 정부보조금(자산 취득에 사용될 정부보조금 이외)은 당기손익에 반영하되 특정비용을 보전할 목적으로 받는 정부보조금은 특정비용과 상계처리하고 있습니다. 또한, 상환의무가 있는 정부보조금은 부채로 계상하고 있습니다.

(12) 중소기업의 회계처리특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제 31장 「중소기업회계처리특례」에 의하여 일반기업회계기준서에 규정한 내용에 불구하고 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 법인세등

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고 법인세등의 과목으로 표시하고 있습니다.

2) 장기연불조건의 매매거래 등

장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액으로 표시하고 있습니다.

3) 시장성 없는 지분증권

시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가하고 있습니다.

3. 사용제한예금 등

당기 및 전기말 현재 당사의 사용제한예금 등은 다음과 같습니다.

(외화단위 : 원단위, 원화단위 : 천원)				
계정과목	금융기관	당기	전기	내용
현금및현금성자산, 단기 금융상품	기업은행	-	500,000	지급보증담보
		USD 2,389,976	USD 4,230,933	
	우리은행	USD 468.495	-	

4. 매도가능증권 및 만기보유증권

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
피투자회사	지분율	취득원가	공정가액	장부가액	미실현보유손익	손상차손누계액
㈜석경에이티(*)	0.045%	88,221	43,661	43,661	(44,559)	-
㈜픽셀플러스	0.166%	132,845	165,204	165,204	32,358	-
㈜박셀바이오	0.01%	305,177	65,100	65,100	(240,077)	-
합계		526,243	273,965	273,965	(252,278)	-

(*) 당기 중 상장되어 당기말 현재 종가로 평가하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)						
피투자회사	지분율	취득원가	공정가액	장부가액	미실현보유손익	손상차손누계액
㈜석경에이티(*)	2.71%	300,000	4,560,000	4,560,000	4,260,000	-

(*) 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

(2) 당기 및 전기말 현재 당사의 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
피투자회사	적요	취득원가	손상차손누계액	장부금액
신보2019제8차유동화전문유한회사	후순위사채	33,600	33,600	-
신보2021제18차유동화전문유한회사	후순위사채	23,520	-	23,520
합계		57,120	33,600	23,520

<전기>

(단위 : 천원)				
피투자회사	적 요	취득원가	손상차손누계액	장부금액
신보2019제8차유동화전문유한회사	후순위사채	33,600	-	33,600

5. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	재평가	기말
토지	6,013,111	40,925		-	-	6,054,036
건물	2,067,740	89,683	-	(244,105)	-	1,913,318
구축물	5,738	16,352	(5,723)	(4,906)	-	11,461
기계장치	153,162	-	-	(57,235)	-	95,927
차량운반구	21,232	-	1	(10,165)	-	11,068
비품	36,562	-	-	(16,836)	-	19,726
시험연구용자산	40	-	-	-	-	40
합계	8,297,584	146,960	(5,724)	(333,247)	-	8,105,573

<전기>

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	재평가	기말
토지	6,013,111	-	-	-	-	6,013,111
건물	2,306,412	-	-	(238,673)	-	2,067,739
구축물	12,610	-	-	(6,872)	-	5,738
기계장치	222,937	-	-	(69,775)	-	153,162
차량운반구	38,670	-	-	(17,439)	-	21,231
비품	68,307	-	-	(31,745)	-	36,562
시험연구용자산	40	-	-	-	-	40
합계	8,662,087	-	-	(364,504)	-	8,297,583

2) 보유토지 공시지가

당기와 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	장부금액		공시지가	
	당기	전기	당기	전기
토지	6,054,036	6,013,111	3,767,624	3,204,996

(3) 보험가입 내역

당기말 현재 당사의 보험가입 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)			
보험종류	부보자산	부보금액	보험회사명
화재보험	건물, 기계장치	2,049,873	삼성화재해상보험
		1,700,000	한화손해보험
합계		2,722,499	

한편, 당사는 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

(4) 자산재평가

당사는 일반기업회계기준 제10장 '유형자산'에 따라 유형자산 인식시점 이후 측정과 관련하여 토지와 건물을 2013년 12월 31일 기준으로 최초 재평가하여 기타포괄손익누계액 2,241백만원이 발생하였으며, 주기적 재평가 규정에 따라 2019년 12월 31일 기준으로 재평가하여 기타포괄손익누계액이 1,475백만원 증가하였습니다. 당해 재평가는 부동산 가격공시 및 감정평가에 관한법 및 감정평가 일반이론에 따라 제일감정평가법인이 수행한 감정가액을 근거로 수행하였습니다.

6. 담보로 제공된 자산 등

(1) 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 당사의 자산내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : 원단위, 원화단위 : 천원)			
담보권자	담보제공자산	담보설정금액	비고
기업은행	토지, 건물	7,260,000	차입금 담보
우리은행	단기금융상품	USD 468,495	지급보증에 대한 담보
기업은행		USD 2,389,976	지급보증에 대한 담보
원화합계		7,260,000	
외화합계		USD 2,858,471	

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당사는 당기말 현재 금융기관 등으로부터 지급보증을 받고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : 원단위, 원화단위 : 천원)		
제공자	보증내역	보증금액
기업은행	기타지급보증	USD 7,914,442
우리은행	기타지급보증	USD 1,730,000
한국무역보험공사	지급보증	900,000
서울보증보험	이행하자보증	176,931
	이행지급보증	1,000,000
원화합계		2,076,931
외화합계		USD 9,644,442

또한, 당사가 발행한 제3회 무보증사모사채와 관련하여 이행할 의무가 있는 금원의 지급에 대하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

7. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
과목	기초잔액	취득액	처분액	상각액	대체	기말잔액
영업권	151,799	-	-	(12,144)	-	139,656
산업재산권	59,685	-	-	(13,940)	-	45,744
개발비	5	-	-	-	-	5
소프트웨어	538	21,000	-	(2,270)	-	19,268
회원권		116,646				116,646
합계	212,028	137,646	-	(28,355)	-	321,319

<전기>

(단위 : 천원)						
과목	기초잔액	취득액	처분액	상각액	대체	기말잔액
영업권	163,943	-	-	(12,144)	-	151,799
산업재산권	74,453	-	-	(14,768)	-	59,685
개발비	5	-	-	-	-	5
소프트웨어	11,950	-	-	(11,412)	-	538
합계	250,351	-	-	(38,324)	-	212,027

(2) 당기와 전기에 발생한 경상연구개발비는 각각 664,806천원 및 690,860천원으로 전액 제조경비로 계상하였습니다.

8. 장·단기차입금 및 사채

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	차입금 종류	이자율(%)	당기	전기
기업은행	운영자금	2.49~3.43	5,230,000	5,600,000
	무역어음대출	-	2,300,000	2,300,000
합계			7,530,000	7,900,000

(2) 당기 및 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	차입금 종류	이자율(%)	당기	전기
기업은행	시설자금	2.90	-	150,000
LGD	상생자금	-	83,333	583,333
(A) 소계			83,333	733,333
(B) 유동성장기부채			(83,333)	(500,000)
(A)-(B) 장기차입금			-	233,333

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	합계	2022년	2023년 이후
LGD	83,333	83,333	-

(4) 당기 및 전기말 현재 당사의 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종 류	발행일	만기일	인수회사	연이자율	당기	전기
제3회 무보증사모사채	2021.09.28	2023.09.28	유안타증권 주식회사	2.998%	980,000	1,400,000

9. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 당사의 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,637,915	1,335,021
당기지급액	(133,404)	(55,960)
당기설정액	534,220	358,854
기말금액	2,038,731	1,637,915

당사는 임직원의 퇴직금의 지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 기업은행에 퇴직연금 195,923천원(전기 196,868천원)을 가입하고 있습니다. 당사는 해당 금액을 퇴직연금운용자산이란 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

10. 외화자산 및 외화부채

당기 및 전기말 현재 당사의 외화자산 및 외화부채의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위 : 원단위, 원화단위 : 천원)					
계정과목		당기		전기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자산	현금및현금성자산	USD1,973,951.29	2,340,119	USD2,447,878	2,695,932
		-	-	JPY689,401	7,268
		소계	2,340,119	소계	2,703,200
	단기금융상품	USD 2,638,470.73	2,806,163	USD4,230,934	4,603,256
	매출채권	\$6,854,980	8,126,579	USD5,393,968	5,868,638
		JPY 660,000	6,800	JPY160,000	1,687
		소계	8,133,379	소계	5,870,325
원화환산합계		13,279,661		13,176,781	
부채	매입채무	\$80,284	95,177	USD387,332	421,417,216
		JPY 2,870,000	29,568	JPY27,550,000	290,448
		소계	124,745	소계	421,707,664
	원화환산합계		124,745		421,707,664

11. 약정사항 등

당기말 현재 당사와 금융기관 등과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융기관	약정	한도	실행액
기업은행	일반대출	10,700,000	7,530,000
하나은행	외담대	700,000	-
우리은행	외담대	500,000	-
합계		11,900,000	7,530,000

12. 자본금

당기말 현재 당사의 자본금과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

가. 발행할 주식의 총수 : 5,000,000주

나. 1주의 금액 : 5,000원

다. 발행한 주식의 수 : 83,868주(*)

라. 자본금: 505,950,000원

(*) 당기 중 5,800주를 이익소각하였습니다.

13. 이익잉여금

(1) 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과목	당기 (처분예정일 : 2022년 03월 31일)		전기 (처분확정일 : 2021년 3월 29일)	
	I.미처분이익잉여금		7,150,945,089	
전기이월미처분이익잉여금	5,160,010,223		6,257,726,758	
이익소각	(1,258,298,400)		(1,293,021,884)	
당기순이익	3,249,233,266		305,381,785	
II.이익잉여금 처분액		110,000,000		110,076,436
이익준비금	10,000,000		10,006,948	
현금배당	100,000,000		100,069,488	
III.차기이월미처분이익잉여금		7,040,945,089		5,160,010,223

(2) 배당금

1) 배당금 산정내역

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
	현금배당	현금배당
1주당배당금(배당률)	1,115(22.3%)	1,116(22.3%)
발행주식수(주)	89,668	89,668
배당금총액	100,000,000	100,069,488

2) 배당성향

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
	현금배당	현금배당
배당금총액	100,000,000	100,069,488
당기순이익	3,249,233,266	305,381,785
배당성향(%)	3.1	32.8

14. 주당순이익

당기와 전기의 보통주 1주에 대한 주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 가중평균유통보통주식수

<당기>

(단위: 일, 주)					
구분	날짜	일수	주식수변동	총주식수	적수
기초	2021-01-01	350	-	89,668	31,383,800
이익소각	2021-12-17	15	(5,800)	83,868	1,258,020
기말	2021-12-31	365	-	83,868	-
적수합계					32,641,820
일수					365
유통보통주식수					89,430

<전기>

(단위: 일, 주)					
구분	날짜	일수	주식수변동	총주식수	적수
기초	2020-01-01	300	-	70,000	21,000,000
유상증자	2020-10-27	23	31,190	101,190	2,327,370
이익소각	2020-11-19	43	(11,522)	89,668	3,855,724
기말	2020-12-31	366	-	89,668	-
적수합계					27,183,094
일수					366
유통보통주식수					74,271

(2) 주당순이익

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
보통주 순이익	3,249,233,266	305,381,785
가중평균 유통보통주식수(주)	89,430	74,271
기본주당순이익	36,333	4,112

15. 부가가치의 산정

당기와 전기의 부가가치 산정에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			전기
	판매비와관리비	제조원가	합계	
급여	846,028	1,972,139	2,818,167	2,941,056
퇴직급여	199,841	253,517	453,358	358,854
복리후생비	98,477	304,595	403,072	409,636
세금과공과	17,893	32,851	50,744	151,636
감가상각비	-	333,247	333,247	364,504
임차료	-	222,156	222,156	200,437
합계	1,162,239	3,118,505	4,280,744	4,426,123

16. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	명 칭
주요 경영진	대표이사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구분	명칭	자금대여				자금차입			
		차입		상환		차입		상환	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
주요 경영진	대표이사	1,723,523	1,731,854	1,473,523	1,529,000	-	1,415,000	-	2,326,765

(3) 당기 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	명칭	채권	
		단기대여금	
		당기	전기
주요 경영진	대표이사	28,062	211,293

17. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내용	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	113,333	416,667
매도가능증권평가이익	71,469	4,260,000
매도가능증권평가손실	323,747	-

18. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 31일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	위아코퍼레이션(주)			
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	3	3	42	27	183	145	-	-	-	-	-	228	175
	합계	3	3	42	27	183	145	-	-	-	-	-	228	175

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 06월 04일~09일						4	일		
	주요내용	회사의 이해 및 위험의 예비적 평가									
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2021.09.02 ~ 2021.09.03		2 일		2 명		1 명		중간감사		
2022.02.24 ~ 2022.02.25		2 일		2 명		1 명		기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.07						1	일		
	실사(입회)장소	본사									
	실사(입회)대상	원재료									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.07						1	일		
	실사(입회)장소	본사									
	실사(입회)대상	현금및현금성자산									
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회				O	변호사조회		-
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회							
	수행시기	2021.09.03, 2022.02.25									

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 09월 03일	회사 : 대표이사 감사인: 담당이사 외 1명	대면회의	-위험평가 및 감사계획 -내부통제의 효과성 -독립성 준수여부 등
2	2022년 03월 04일	회사 : 감사 감사인: 담당이사 외 1명	서면회의	-재무제표 감사의 목적 -책임구분 -기말감사 주요사항 -감사 발견사항 -독립성 준수여부 등