

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
연 결 재 무 상 태 표	6
연 결 손 익 계 산 서	8
연 결 자 본 변 동 표	10
연 결 현 금 흐름 표	11
주석	13
외부감사 실시내용.....	41

주식회사 코엔스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 21 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

성문회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코엔스 및 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

2022년 4월 25일

감사의견

우리는 주식회사 코엔스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 감사받지 않았습다. 본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 연결회사는 한국채택국제회계기준에 따라 2020년 12월 31일 종료하는 회계연도의 연결재무제표를 작성하였습니다. 우리는 동 연결재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2021년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

우리가 적정의견을 표명한 연결재무제표는 주석 21에서 기술된 일반기업회계기준 조정사항이 반영되기 전의 연결재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2020회계연도의 연결재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다. 경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

대구광역시 남구 봉덕로 14
성 문 회 계 법 인
대 표 이 사 안 영 기

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 코엔스와 그 종속기업

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코엔스 대표이사 이영호, 김영철

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 해운대구 센텀6로 21 인텔리움 센텀 901호
(전 화) 051-740-5091

연 결 재 무 상 태 표
제 21 기 2021년 12월 31일 현재
제 20 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 코엔스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"	
자 산				
I. 유동자산		57,831,237,296		55,054,278,703
(1) 당좌자산		57,831,237,296		55,054,278,703
현금및현금성자산	21,807,198,421		21,676,557,039	
단기금융상품(주석4)	9,012,138,187		9,000,000,000	
매출채권(주석18)	19,917,491,705		18,572,164,954	
대손충당금	(1,465,112,408)		(1,506,125,678)	
중계대금	900,633,246		144,383,894	
통화선도자산(주석17)	5,658,000		22,725,000	
미수수익(주석18)	263,861,122		947,286,184	
미수금(주석18)	30,081,470		20,435,615	
선급금(주석18)	7,027,870,125		5,873,033,701	
선급비용	86,290,519		57,730,109	
부가세대금	11,900,973		8,375,844	
당기법인세자산	233,225,936		237,712,041	
II. 비유동자산		11,298,550,988		9,370,314,020
(1) 투자자산		1,056,186,579		231,108,236
장기대여금	40,916,624		73,561,732	
관계기업투자주식(주석5)	1,015,269,955		92,237,194	
퇴직연금운용자산(주석9)	-		65,309,310	
(2) 유형자산(주석6)		7,919,336,178		8,559,810,757
토지	2,621,355,040		2,695,715,973	
건물	7,657,653,092		7,850,116,659	
감가상각누계액	(2,773,021,919)		(2,603,600,531)	
구축물	233,860,000		233,860,000	
감가상각누계액	(224,371,500)		(201,601,500)	
차량운반구	662,037,229		603,885,684	
감가상각누계액	(331,073,877)		(186,255,065)	
비품	2,203,756,969		2,210,814,715	
감가상각누계액	(2,130,872,856)		(2,095,639,178)	
시설장치	162,720,039		158,371,778	
감가상각누계액	(162,706,039)		(158,357,778)	
건설중인자산	-		52,500,000	
(3) 무형자산(주석7)		27,517,956		44,980,123
소프트웨어	25,143,956		42,606,123	
상표권	2,374,000		2,374,000	
(4) 기타비유동자산		2,295,510,275		534,414,904

임차보증금(주석6)	2,218,034,451		473,571,880	
기타보증금	77,475,824		60,843,024	
자 산 총 계		69,129,788,284		64,424,592,723
부 채				
Ⅰ.유동부채		19,152,303,903		15,483,795,854
매입채무(주석8,18)	7,234,382,617		7,382,562,065	
중계미지급금(주석8)	974,229,773		57,622,061	
단기차입금(주석8,16,18)	4,794,852,255		3,401,854,581	
미지급금(주석8)	1,211,668,747		1,030,250,603	
예수금	1,275,845,114		1,216,210,498	
부가세예수금	5,533,612		-	
예수보증금(주석8,18)	1,076,396,369		1,144,067,451	
미지급비용(주석8)	1,194,036,926		499,941,424	
선수금	550,007,431		535,551,178	
미지급배당금(주석8)	149,750		-	
당기법인세부채	812,471,309		211,562,993	
통화선도부채(주석8,17)	22,730,000		4,173,000	
Ⅱ.비유동부채		464,095,629		305,000,000
임대보증금(주석8)	215,000,000		305,000,000	
퇴직급여충당부채(주석9)	2,633,280,396		2,561,925,365	
퇴직연금운용자산(주석9)	(2,384,184,767)		(2,561,925,365)	
부 채 총 계		19,616,399,532		15,788,795,854
자 본				
지배회사지분		49,228,615,195		48,627,689,453
Ⅰ.자본금(주석1,10)		2,696,532,000		2,696,532,000
보통주자본금	2,696,532,000		2,696,532,000	
Ⅱ.연결자본잉여금		15,778,831,723		13,666,604,102
주식발행초과금	13,666,604,102		13,666,604,102	
기타자본잉여금	2,112,227,621		-	
Ⅲ.자본조정		(18,385,106,000)		(18,385,106,000)
자기주식	(18,385,106,000)		(18,385,106,000)	
Ⅳ.연결기타포괄손익누계액(주석5,14)		(920,206,118)		(989,651,869)
해외사업환산이익	-		50,093,670	
해외사업환산손실	(932,550,723)		(1,039,745,539)	
지분법자본변동	12,344,605		-	
Ⅳ.연결이익잉여금(주석11)		50,058,563,590		51,639,311,220
이익준비금	1,741,754,315		1,741,754,315	
미처분이익잉여금	48,316,809,275		49,897,556,905	
비지배지분		284,773,557		8,107,416
자 본 총 계		49,513,388,752		48,635,796,869
부 채 및 자 본 총 계		69,129,788,284		64,424,592,723

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 21 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 20 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코엔스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"	
I.매출액(주석18)		64,954,519,129		61,461,995,425
기술컨설팅수입	34,504,638,474		27,900,966,109	
로지스틱수입	25,399,385,193		26,362,755,309	
임대수입	2,835,974,359		6,212,760,997	
해양안전교육수입	-		181,118,178	
숙박운영수입	2,214,521,103		804,394,832	
II.매출원가(주석13,18)		52,469,831,192		43,211,001,277
인력용역원가	27,748,666,777		16,728,769,244	
사업지원원가	21,303,007,271		21,182,995,995	
임대원가	2,193,053,634		5,016,311,149	
안전교육원가	-		67,420,027	
숙박운영원가	1,225,103,510		215,504,862	
III.매출총이익		12,484,687,937		18,250,994,148
IV.판매비와관리비(주석13)		11,414,547,216		16,938,155,719
급여	6,819,681,352		11,287,060,186	
퇴직급여(주석9)	390,694,890		639,701,335	
복리후생비	719,707,312		1,111,407,571	
여비교통비	192,588,555		191,756,293	
접대비	219,678,188		250,703,303	
통신비	42,704,943		49,422,175	
수도광열비	24,278,391		23,734,357	
세금과공과	979,694,572		1,024,842,679	
감가상각비(주석6)	387,805,238		365,128,902	
무형자산감가상각비(주석7)	10,534,167		23,286,901	
지급임차료	415,042,082		598,857,363	
수선비	367,329		2,265,274	
보험료	187,092,210		179,046,082	
차량유지비	92,386,573		51,354,301	
운반비	15,906,802		21,464,357	
교육훈련비	2,143,727		2,127,893	
도서인쇄비	6,043,800		6,187,870	
회의비	2,083,464		2,095,869	
사무용품비	17,332,044		24,996,515	
소모품비	19,611,228		24,536,722	
지급수수료	840,056,447		1,112,668,410	

광고선전비	7,412,820		18,353,372	
대손상각비	(41,013,270)		(173,903,830)	
관리비	46,619,276		87,225,721	
잡비	16,095,076		13,836,098	
V.영업이익		1,070,140,721		1,312,838,429
VI.영업외수익		3,426,022,294		2,861,551,916
유형자산처분이익	20,500		4,999,000	
정부보조금	2,500,000		-	
잡이익	903,341,225		333,782,759	
이자수익(주석18)	134,494,686		135,494,738	
외환차익	1,620,442,843		1,864,717,179	
외화환산이익	744,616,420		98,501,835	
통화선도평가이익	5,658,000		22,725,000	
통화선도거래이익	14,948,620		401,331,405	
VII.영업외비용		3,526,468,946		3,401,326,644
유형자산처분손실	43,156,583		30,839,324	
지분법손실(주석5)	1,436,059,641		90,369,159	
잡손실	134,046,667		120,318,992	
이자비용	154,104,634		109,277,766	
외환차손	1,051,222,475		2,384,586,060	
외화환산손실	529,751,258		292,239,235	
통화선도평가손실	22,730,000		4,173,000	
통화선도거래손실	155,397,688		369,523,108	
VIII.법인세비용차감전순이익		969,694,069		773,063,701
IX.법인세비용(주석15)		528,556,869		19,367,256
X.당기순이익		441,137,200		753,696,445
지배기업지분순이익		316,235,370		754,471,941
비지배지분순이익(손실)		124,901,830		(775,496)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 21 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 20 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코엔스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배주주 지분	총 계
2020.1.1 (전기초) "감사받지 아니함"	2,696,532,000	13,702,304,021	(18,385,106,000)	(792,713,498)	53,932,814,709	8,883,296	51,162,714,528
회계기준변경 누적효과	-	(35,699,919)	-	(11,203,823)	(1,119,183,023)	-	(1,166,086,765)
수정후 자본총계	2,696,532,000	13,666,604,102	(18,385,106,000)	(803,917,321)	52,813,631,686	8,883,296	49,996,627,763
연결당기순이익	-	-	-	-	754,471,941	(775,496)	753,696,445
기타이익잉여금변동	-	-	-	-	(31,809,407)	-	(31,809,407)
해외사업환산손익	-	-	-	(185,734,548)	-	(384)	(185,734,932)
배당금 지급	-	-	-	-	(1,896,983,000)	-	(1,896,983,000)
2020.12.31 (전기말) "감사받지 아니함"	2,696,532,000	13,666,604,102	(18,385,106,000)	(989,651,869)	51,639,311,220	8,107,416	48,635,796,869
2021.1.1 (당기초) "감사받지 아니함"	2,696,532,000	13,666,604,102	(18,385,106,000)	(989,651,869)	51,639,311,220	8,107,416	48,635,796,869
연결당기순이익	-	-	-	-	316,235,370	124,901,830	441,137,200
지분법자본변동	-	2,112,227,621	-	12,344,605	-	-	2,124,572,226
해외사업환산손익	-	-	-	57,101,146	-	(9,878,586)	47,222,560
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	129,120,062	129,120,062
종속기업 지분 변동	-	-	-	-	-	32,522,835	32,522,835
배당금 지급	-	-	-	-	(1,896,983,000)	-	(1,896,983,000)
2021.12.31 (당기말)	2,696,532,000	15,778,831,723	(18,385,106,000)	(920,206,118)	50,058,563,590	284,773,557	49,513,388,752

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 21 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 20 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코엔스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,286,353,833		5,344,927,305
1. 당기순이익	441,137,200		753,696,445	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,886,092,939		1,641,357,134	
퇴직급여	345,767,592		639,701,335	
대손상각비	(41,013,270)		(173,903,830)	
지분법손실	1,436,059,641		90,369,159	
감가상각비	400,033,837		365,128,902	
무형자산상각비	17,462,167		23,286,901	
외화환산손실	506,498,701		292,239,235	
통화선도평가손실	22,730,000		4,173,000	
통화선도거래손실	155,397,688		369,523,108	
유형자산처분손실	43,156,583		30,839,324	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(765,243,540)		(527,557,240)	
외화환산이익	744,616,420		98,501,835	
통화선도평가이익	5,658,000		22,725,000	
통화선도거래이익	14,948,620		401,331,405	
유형자산처분이익	20,500		4,999,000	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(275,632,766)		3,477,430,966	
매출채권의 감소(증가)	(758,737,596)		8,739,303,992	
중계대금금의 감소(증가)	(719,507,457)		(16,109,840)	
미수수익의 감소(증가)	(9,645,855)		39,490,686	
미수금의 감소(증가)	702,420,099		514,835,535	
선급금의 감소(증가)	(1,149,804,423)		704,172,181	
선급비용의 감소(증가)	(27,946,856)		212,099,654	
부가세대금금의 감소(증가)	(11,044,130)		(8,638,188)	
당기법인세자산의 감소(증가)	33,343,085		(108,543,591)	
관계기업으로부터배당금수령	-		34,661,637	
매입채무의 증가(감소)	(343,485,663)		(5,410,645,348)	
중계미지급금의 증가(감소)	879,951,913		(4,398,275)	
미지급금의 증가(감소)	83,906,154		568,352,804	
예수금의 증가(감소)	7,146,230		(33,932,729)	
부가세예수금의 증가(감소)	5,278,480		-	
예수보증금의 증가(감소)	(67,671,082)		(118,743,143)	
미지급비용의 증가(감소)	643,785,690		(723,989,860)	
미지급배당금의 증가(감소)	149,750		-	
선수금의 증가(감소)	14,119,934		7,673,838	
당기법인세부채의 증가(감소)	563,471,614		(308,000,463)	

임대보증금의 증가(감소)	(90,000,000)		-
퇴직금의 지급	(274,412,561)		(1,423,402,156)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	243,049,908		813,244,232
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,855,715,594)	(662,743,724)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	300,169,478		846,692,632
단기금융상품의 감소			70,000,000
통화선도의 감소	10,775,620		125,396,397
유형자산의 처분	256,748,750		5,000,000
장기대여금의 감소	32,645,108		42,612,018
임차보증금금의 감소	-		542,653,585
기타보증금의 감소	-		61,030,632
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,155,885,072)		(1,509,436,356)
단기금융상품의 증가	12,138,187		1,000,000,000
파생금융상품의 증가	132,672,688		-
관계기업투자주식의 취득	208,160,000		158,100,000
유형자산의 취득	43,954,499		293,738,356
무형자산의 취득	-		2,598,000
장기대여금의 증가	-		55,000,000
임차보증금금의 증가	1,743,262,584		-
기타보증금의 증가	15,697,114		-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(760,799,811)	(1,340,826,971)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,136,183,189		556,156,029
단기차입금의 증가	1,007,063,127		556,156,029
종속기업의 유상증자	129,120,062		-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,896,983,000)		(1,896,983,000)
배당금의 지급	1,896,983,000		1,896,983,000
IV. 환율변동으로 인한 현금및현금성자산의 증감		460,802,954	(506,880,554)
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		130,641,382	2,834,476,056
V. 기초의 현금		21,676,557,039	18,842,080,983
VI. 기말의 현금		21,807,198,421	21,676,557,039

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 21(당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 20(전) 기 2020년 12월 31일 현재
("감사받지 아니함")

주식회사 코엔스와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 코엔스(이하 "지배기업" 또는 "당사")는 해상관련 서비스용역 제공, 부동산 임대를 주요 영업목적으로 하여 2001년 8월 1일에 설립되었으며, 본사는 부산광역시해운대구 센텀 6로에 소재하고 있습니다. 당사는 2005년 12월 30일과 2011년 12월 9일에 각각 씨에스플리스(주)와 씨에스국제해양안전교육연수원(주)를 합병하였으며, 2009년 3월 17일자로 회사명을 종전 (주)씨에스토탈에서 (주)코엔스에너지로 변경하였습니다. 2015년 4월 1일에 회사명을 다시 (주)코엔스에너지에서 (주)코엔스로 변경하였습니다. 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
(주)코엔스	1,599,098주	29.65%
액티브원(주)	1,191,301주	22.09%
김성연	388,200주	7.20%
한국산업은행	251,407주	4.66%
기타주주	1,963,058주	36.40%
합계	5,393,064주	100.00%

1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 당사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
GT GLOBAL SERVICE LLC 및 그 종속기업	러시아	100.00%	100.00%	12월	해양유전개발관련 지원서비스업
COENS CHINA CO.,LTD 및 그 종속기업	중국	100.00%	100.00%	12월	해상관련지원서비스업
COENS ENERGY PTE LTD	싱가포르	100.00%	100.00%	12월	해상관련지원서비스업
COENS MYANMAR LTD	미얀마	99.998%	99.998%	12월	해상관련지원서비스업
COREA ENERGY SOLUTION LLC	미국	100.00%	100.00%	12월	해상관련지원서비스업
(주)코엔스지엘에스	대한민국	100.00%	100.00%	12월	물류컨설팅업
(주)홀포레스트	대한민국	100.00%	100.00%	12월	사업지원서비스업

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다(단위:원).

1) 당기

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
GT GLOBAL SERVICE LLC 및 그 종속기업	1,440,619,257	1,731,183,655	(290,564,398)	52,542,564	(208,899,407)	(219,083,587)
COENS CHINA CO.,LTD 및 그 종속기업	5,331,772,113	5,044,295,650	287,476,463	16,664,595,439	(819,242,310)	(721,037,077)
COENS ENERGY PTE LTD	5,010,406,108	3,151,895,061	1,858,511,047	13,328,512,474	846,752,175	780,891,734
COENS MYANMAR LTD	1,293,144,052	1,037,699,127	255,444,925	719,823,735	(60,709,879)	(36,708,121)
COREA ENERGY SOLUTION LLC	99,848,382	12,719,644	87,128,738	-	(1,157,238)	6,065,612
(주)코엔스지엘에스	4,574,125,881	3,166,082,187	1,408,043,694	9,446,271,850	778,859,837	778,859,837
(주)홀포레스트	1,096,108,307	363,800,194	732,308,113	3,412,522,658	164,898,120	164,898,120

2) 전기

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
GT GLOBAL SERVICE LLC 및 그 종속기업	1,176,785,351	1,246,156,380	(69,371,029)	21,255,467	(93,054,306)	725,672,300
COENS CHINA CO.,LTD	3,943,466,782	2,589,525,203	1,353,941,579	14,313,025,322	871,512,947	871,512,945
COENS ENERGY PTE LTD	4,174,188,087	3,225,688,836	948,499,251	14,975,148,747	182,512,657	118,220,947
COENS MYANMAR LTD	406,717,443	114,564,398	292,153,045	693,639,963	26,674,805	7,428,942
COREA ENERGY SOLUTION LLC	92,736,659	11,673,533	81,063,126	-	(3,350,103)	(8,487,495)
(주)코엔스지엘에스	1,859,380,342	1,230,196,485	629,183,857	2,462,046,022	23,390,505	23,390,505
(주)홀포레스트	784,662,774	217,252,781	567,409,993	2,025,103,197	(96,073,099)	(96,073,099)

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 2020년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 일반기업회계기준으로의 전환

연결회사는 일반기업회계기준 제30장 "일반기업회계기준의 최초채택"에 따라 한국채택국제회계기준에서 일반기업회계기준으로 전환하였습니다. 일반기업회계기준 전환일은 2020년 1월 1일이며, 일반기업회계기준으로의 전환에 따른 효과는 주석 21에서 설명하고 있습니다.

(3) 측정기준

재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 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. 중요한 회계정책

연결회사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 당사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반의 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

또한, 당사는 의결권이 50% 이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는지를 평가합니다. 사실상의 지배력은 당사의 의결권의 상대적인 규모와 다른 주주의 분산도 등을 종합적으로 고려하여 이를 통해 당사가 재무 및 영업정책을 통제할 수 있는 능력이 존재한다고 판단되는 경우 발생합니다.

그러나, 일반기업회계기준 시행일 및 경과규정 문단 3의 2에 따라 비상장회사 중 자산규모, 부채규모, 종업원 수 등이 특정 금액 및 수에 미달하거나, 청산중인 법인 등에 해당하는 기업은 종속기업에서 제외됩니다.

종속기업은 당사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 무발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득 관련원가는 발생시 당기비용으로 인식됩니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 조건부대가의 지급의무는 일반기업회계기준 제6장 '금융자산·금융부채', 제15장 '자본' 등에 따라 부채 또는 자본으로 분류합니다.

취득한 식별가능한 순자산이 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 이전대가 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 이전대가 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 금액(염가매수차익)은 당기손익으로 인식합니다. 만일 후자의 금액이 전자의 금액을 초과하는 경우 영업권을 인식하며, 일정기간 동안 정액법으로 상각합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 당사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

(1) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

(2) 종속기업의 처분

지배기업이 지배력을 상실하는 경우 종속기업의 주식의 처분대가와 지배력 상실 직전의 당해 종속기업의 순자산 장부금액과 영업권 잔액 중 처분한 주식의 지분비율에 해당하는 금액과의 차액을 당기손익으로 인식합니다. 이 경우, 연결기타포괄손익누계액에 포함되어 있는 당해 종속기업에 대한 미실현손익 중 처분비율에 해당하는 금액은 당기손익으로 재분류됩니다.

(3) 연결재무제표의 작성기준일

연결재무제표의 작성기준일은 지배기업의 결산일로 하였으며, 종속기업의 결산일은 지배기업의 결산일과 상이한 경우에는 연결재무제표 작성기준일 현재로 작성된 연결대상 종속기업의 재무제표를 기준으로 연결재무제표를 작성하였습니다.

(2) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

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

2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

연결회사는 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 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(4) 파생상품

연결회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산·부채 및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

(5) 대손충당금

연결회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(6) 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기손익으로 처리합니다. 기타 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 연결회사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 회사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용합니다. 단, 연결회사 또는 관계기업이 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리의 특례'를 적용하거나, 관계기업이 한국채택 국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 예외로 합니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

연결회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

구분	추정 내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
구축물	10년	정액법
기타의유형자산	5년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(8) 차입원가자본화

연결회사는 유형자산, 무형자산과 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 채고자산과 관련하여 발생한 차입원가 등을 기간비용으로 회계처리 하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 연결회사는 무형자산을 취득원가에서 5년의 추정내용연수동안 정액법에 따라 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손이 인식된 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(11) 충당부채 및 우발부채

연결회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 연결회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이 때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

(12) 퇴직급여충당부채

연결회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

연결회사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다.

퇴직연금운용자산은 기업이 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리합니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 상기 부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

또한, 연결회사는 일부 직원에 대하여 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(13) 수익인식

연결회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 당사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

1) 용역의 제공

연결회사는 해외 선주에게 해상관련 서비스용역을 제공하고 있습니다. 동 용역은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 손상차손을 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

3) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(14) 금융자산과 금융부채의 측정

최초측정

연결회사는 금융자산과 금융부채의 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 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. 연결회사는 단기매매증권, 파생상품과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초 인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

후속측정

연결회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품, 당기손익인식지정항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

(15) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

연결회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 '중소기업회계처리 특례'에 의하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 1) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법의 규정에 따랐습니다.
- 2) 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기말	전기말	제한사유
단기금융상품	2,000,000,000	-	중속기업 차입금 담보제공

5. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기말

구분	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
(주)코엔스텍시콘	51.0	470,340,000	1,015,269,955	1,015,269,955

② 전기말

구분	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
(주)코엔스텍시콘	51.0	262,180,000	92,237,194	92,237,194

(2) 당기와 전기 중 지분법적용투자주식의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기

구분	기초	취득(처분)	지분법(손)익	지분법자본변동	배당금수령	기타	장부금액
(주)코엔스텍시콘	92,237,194	208,160,000	(1,436,059,641)	13,120,634	-	2,137,811,768	1,015,269,955

② 전기

구분	기초	취득(처분)	지분법(손)익	지분법자본변동	배당금수령	기타	장부금액
(주)클라우드프코엔스	139,934,873	(90,000,000)	(15,273,236)	-	(34,661,637)	-	-
(주)코엔스텍시콘	9,233,117	158,100,000	(75,095,923)	-	-	-	92,237,194
합계	149,167,990	68,100,000	(90,369,159)	-	(34,661,637)	-	92,237,194

(3) 미실현손익의 내역

당기말 및 전기말 현재 미실현손익의 내역은 없습니다.

(4) 지분법피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순(손)익
(주)코엔스텍시콘	2,198,950,068	208,209,365	1,672,103,023	(2,790,097,930)

② 전기

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순(손)익
(주)코엔스텍시콘	9,286,439,827	9,105,581,194	730,344,269	(147,245,657)

6. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기

구분	기초	취득	처분	감가상각	환율변동	기말
토지	2,695,715,973	-	(74,360,933)	-	-	2,621,355,040
건물	5,246,516,128	-	(168,795,650)	(196,076,230)	2,986,925	4,884,631,173
건축물	32,258,500	-	-	(22,770,000)	-	9,488,500
차량운반구	417,630,619	38,514,400	-	(135,399,785)	10,218,118	330,963,352
비품	115,175,537	5,440,099	(4,812,435)	(45,787,822)	2,868,734	72,884,113
시설장치	14,000	-	-	-	-	14,000
건설중인자산	52,500,000	-	(52,500,000)	-	-	-
합계	8,559,810,757	43,954,499	(300,469,018)	(400,033,837)	16,073,777	7,919,336,178

② 전기

구분	기초	취득	처분	감가상각	환율변동	기말
토지	2,695,715,973	-	-	-	-	2,695,715,973
건물	5,454,079,236	-	-	(197,235,136)	(10,327,972)	5,246,516,128
건축물	55,028,500	-	-	(22,770,000)	-	32,258,500
차량운반구	220,406,081	273,434,700	(1,000)	(78,084,805)	1,875,643	417,630,619
비품	187,878,998	16,683,137	(27,218,804)	(61,374,293)	(793,501)	115,175,537
시설장치	5,678,668	-	-	(5,664,668)	-	14,000
건설중인자산	52,500,000	-	-	-	-	52,500,000
합계	8,671,287,456	290,117,837	(27,219,804)	(365,128,902)	(9,245,830)	8,559,810,757

(2) 담보제공

당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산은 없으며, 대표이사의연대보증이 제공되고 있습니다.

(3) 보험가입자산

당기말 현재 연결회사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

부보대상	보험회사	보험종류	부보금액
임차보증금	서울보증보험	전세금보증보험	1,140,000,000
비품 등 유형자산	삼성화재보험	재산종합보험	471,000,000
비품 등 유형자산	삼성화재보험	재산종합보험	1,173,704,000
비품 등 유형자산	삼성화재보험	재산종합보험	185,000,000
건물	삼성화재보험	재산종합보험	330,000,000
토지 및 건물	삼성화재보험	화재보험	2,000,000,000
합계			5,299,704,000

이외 연결회사는 영업배상책임보험, 승강기사고책임보험, 재난배상책임보험 및 차량운반구와 관련하여 자동차 종합보험 및 책임보험을 가입하고 있습니다.

7. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기

구분	기초	취득	무형자산상각비	기말
소프트웨어	42,606,123	-	(17,462,167)	25,143,956
상표권	2,374,000	-	-	2,374,000
합계	44,980,123	-	(17,462,167)	27,517,956

② 전기

구분	기초	취득	무형자산상각비	기말
소프트웨어	63,295,024	2,598,000	(23,286,901)	42,606,123
상표권	2,374,000	-	-	2,374,000
합계	65,669,024	2,598,000	(23,286,901)	44,980,123

소프트웨어에 대한 상각비는 제조원가 및 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

8. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

차입처	종류	이자율(%)	당기말	전기말
우리은행	한도대출	4.25	3,225,376,792	1,433,054,581
KEB Hana Bank Singapore Branch	일반대출	1.83	869,475,463	816,000,000
		-	-	652,800,000
신한은행	한도대출	3.60	700,000,000	500,000,000
합계			4,794,852,255	3,401,854,581

(2) 유동성 위험관리 방법

연결회사의 재무팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수 및 통화 에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

재무팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 정기예금, 수시입출금식예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융부채 만기분석 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기말

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 2년	2년~5년
차입금	4,794,852,255	4,794,852,255	4,794,852,255	-	-
매입채무	7,234,382,617	7,234,382,617	7,234,382,617	-	-
중계미지급금	974,229,773	974,229,773	974,229,773		
미지급금	1,211,668,747	1,211,668,747	1,211,668,747	-	-
예수보증금	1,076,396,369	1,076,396,369	1,076,396,369	-	-
미지급비용	1,194,036,926	1,194,036,926	1,194,036,926	-	-
미지급배당금	149,750	149,750	149,750	-	-
통화선도부채	22,730,000	22,730,000	22,730,000	-	-
임대보증금	215,000,000	215,000,000	-	215,000,000	-

② 전기말

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 2년	2년~5년
차입금	3,401,854,581	3,401,854,581	3,401,854,581	-	-
매입채무	7,382,562,065	7,382,562,065	7,382,562,065	-	-
중계미지급금	57,622,061	57,622,061	57,622,061		
미지급금	1,030,250,603	1,030,250,603	1,030,250,603	-	-
예수보증금	1,144,067,451	1,144,067,451	1,144,067,451	-	-
미지급비용	499,941,424	499,941,424	499,941,424	-	-
미지급배당금	-	-	-	-	-
통화선도부채	4,173,000	4,173,000	4,173,000	-	-
임대보증금	305,000,000	305,000,000	-	305,000,000	-

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

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기	전기
기초	2,561,925,365	3,345,626,186
당기 설정액	345,767,592	639,701,335
퇴직금 지급액	(274,412,561)	(1,423,402,156)
기말	2,633,280,396	2,561,925,365
차감 : 퇴직연금운용자산	(2,384,184,767)	(2,627,234,675)
계	249,095,629	(65,309,310)

당기말 현재 확정기여형 퇴직연금 가입자를 제외한 전 임직원의 퇴직금 소요액은 2,663백만원(전기말: 2,562백만원)이며, 연결회사는 동일한 금액으로 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 연결회사는 퇴직금추계액의 90.5%(전기: 102.2%)에 해당하는 금액에 대하여 신한은행 등에 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있습니다.

당기 중 연결회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 55,622천원(전기: 21,229천원)입니다.

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기	전기
기초	2,627,234,675	3,440,478,907
적립액	159,298,081	-
지급액	(402,347,989)	(813,244,232)
기말	2,384,184,767	2,627,234,675

(3) 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:원)

구분	당기	전기
정기예금	2,384,184,767	2,627,234,675

10. 자본금

보고기간종료일 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 보통주 20,000,000주이며, 1주당금액은 500원입니다. 발행한 주식의 수는 5,393,064주(전기말: 5,393,064주), 납입자본금은 2,696,532천원(전기말: 2,696,532천원)입니다.

11. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기말	전기말
법정적립금	1,741,754,315	1,741,754,315
미처분이익잉여금	48,316,809,275	49,897,556,905
합계	50,058,563,590	51,639,311,220

(2) 법정준비금

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

12. 배당금

(1) 당기와 전기 중 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
배당받을 주식수	3,793,966주	3,793,966주
주당액면금액	500원	500원
액면배당률(%)	100%	100%
금액	500원	500원

(2) 당기와 전기의 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기	전기
배당금	1,896,983,000	1,896,983,000
당기순이익	525,134,777	831,944,543
배당성향	361.2%	228.0%

13. 부가가치계산에 필요한 사항

당기와 전기의 매출원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기	전기
급여	6,819,681,352	11,287,060,186
퇴직급여	345,767,592	639,701,335
복리후생비	719,707,312	1,111,407,571
세금과공과	979,694,572	1,024,842,679
감가상각비	400,033,837	365,128,902
무형자산상각비	17,462,167	23,286,901
지급임차료	415,042,082	598,857,363

14. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기말	전기말
연결당기순이익	441,137,200	753,696,445
기타포괄손익		
해외사업환산손익	47,222,560	(185,734,932)
지분법자본변동	12,344,605	-
연결총포괄이익	500,704,365	567,961,513
지배주주 귀속	385,681,121	568,737,393
비지배주주 귀속	115,023,244	(775,880)

15. 법인세비용

연결회사의 유효법인세율은 54.51%(전기:2.51%)이며, 각 국가별 법령에 따른 세액 공제감면 등으로 인하여 산출되는 법인세등은 528,557천원입니다.(전기:19,367천원)

16. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융거래 등과 관련한 종류별 약정한도는 다음과 같습니다(원화단위:원, 외화단위:USD, CNY).

약정내용	금융기관	통화	한도액	사용액
무역금융약정	신한은행	KRW	2,000,000,000	-
포괄수출금융약정	한국수출입은행	KRW	3,500,000,000	-
대외지급보증약정	우리은행	CNY	25,000,000	25,000,000
	KEB하나은행	USD	750,000	750,000
법인카드사용	한국씨티은행	KRW	600,000,000	49,630,300
합계		KRW	6,100,000,000	49,630,300
		USD	750,000	750,000
		CNY	25,000,000	25,000,000

(2) 제공받고 있는 지급보증

당기말 현재 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

금융기관	내용	보증처	지급보증금액
서울보증보험	전세금지급보증	임차보증금	1,140,000,000
서울보증보험	이행지급보증외	거제시문화예술재단	83,003,630

17. 파생상품

연결회사는 외화채권·채무의 환율변동 위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제된 파생상품의 주요내용은 다음과 같습니다(단위:원).

금융기관	계약내용		만기일
	매도금액	약정환율(원)	
한국씨티은행	USD 520,000	1193.50	2022-01-25
	USD 150,000	1185.60	2022-01-28
	USD 80,000	1193.80	2022-02-15
	USD 520,000	1186.00	2022-02-25
	USD 50,000	1194.20	2022-03-10
	USD 80,000	1186.30	2022-03-15
	USD 50,000	1186.70	2022-04-08
	USD 100,000	1184.90	2022-01-10
	USD 100,000	1172.70	2022-01-14
	USD 100,000	1173.20	2022-02-10
	RUB 24,000,000	15.01	2022-09-30
합계	USD 1,750,000		
	RUB 24,000,000		

18. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
중대한 영향력을 행사하는 기업	액티브원(주)
관계기업	(주)코엔스핵시콘
	문무바람(주)

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다(단위:원).

특수관계자명	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
액티브원(주)	2,400,000	-	2,400,000	-
(주)클라우드코엔스	-	-	34,661,637	-
(주)코엔스헥시콘	4,800,000	1,125,760,877	-	719,616,996
문무바람(주)	1,294,059,326	-	1,051,138,917	-
합계	1,301,259,326	1,125,760,877	1,088,200,554	719,616,996

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권의 잔액은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기말

특수관계자명	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)코엔스헥시콘	-	1,760,000	-	-
문무바람(주)	-	-	-	60,000,000
합계	-	1,760,000	-	60,000,000

② 전기말

특수관계자명	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)클라우드코엔스	-	122,280,467	-	-
(주)코엔스헥시콘	-	-	82,252,800	-
문무바람(주)	180,754,880	2,750,000	-	-
합계	180,754,880	125,030,467	82,252,800	-

(4) 당기말 현재 연결회사 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증은 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다(원화단위:원, 외화단위:USD, CNY).

특수관계구분	단위	제공받은 지급보증 금액	제공받은 보증의 내역	여신금융기관
대표이사 및 최대주주 등	USD	900,000	외화지급보증	KEB하나은행
	KRW	2,400,000,000	무역금융	신한은행
	KRW	1,066,950,000	파생상품	
	CNY	18,000,000	외화지급보증	우리은행
	KRW	4,200,000,000	포괄수출금융	한국수출입은행
	KRW	2,682,960,000	파생상품	한국씨티은행
	KRW	720,000,000	법인카드	
합계	KRW	11,069,910,000		
	USD	900,000		
	CNY	18,000,000		

19. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다 (단위:원).

거래내용	당기	전기
관계기업투자주식 처분으로 인한 미수금 증가	-	124,661,637
퇴사자 미지급 퇴직금	-	372,153,390

20. 재무제표의 승인

연결회사의 재무제표는 2022년 2월 28일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인 되었습니다.

21. 일반기업회계기준 최초채택

연결회사의 과거연도 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으나, 2021년 1월 1일로 개시되는 2021 회계연도의 연결재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서, 비교표시된 전기 연결재무제표는 일반기업회계기준에 따라 2020년 1월 1일을 일반기업회계기준 전환일로 하고 일반기업회계기준 제30장 "일반기업회계기준의 최초채택"을 적용하여 작성되었습니다.

일반기업회계기준으로의 전환에 따른 영향은 다음과 같습니다.

(1) 2020년 1월 1일(전환일)의 재무상태 조정내역(단위:원).

계정과목	주석	과거 회계기준	전환효과	일반기업회계기준
현금및현금성자산		18,842,080,983	-	18,842,080,983
단기금융자산		8,000,000,000	-	8,000,000,000
파생금융자산		98,689,700	-	98,689,700
매출채권		25,991,410,284	-	25,991,410,284
중계대급금		133,221,771	-	133,221,771
기타단기채권		1,505,265,261	-	1,505,265,261
기타유동자산		6,847,932,944	-	6,847,932,944
당기법인세자산		168,626,851	-	168,626,851
관계기업투자		149,167,990	-	149,167,990
유형자산	(*1)	9,634,514,055	(963,226,599)	8,671,287,456
무형자산		65,669,024	-	65,669,024
사외적립자산	(*2)	434,820,042	(339,967,321)	94,852,721
기타장기채권		1,193,528,477	-	1,193,528,477
이연법인세자산	(*3)	434,510,406	(434,510,406)	-
파생금융부채		5,101,600	-	5,101,600
매입채무		12,447,854,950	683,340,000	13,131,194,950
단기차입금		2,931,795,369	-	2,931,795,369
중계미지급금		65,503,492	-	65,503,492
기타단기채무	(*1)	4,922,373,631	(1,950,551,916)	2,971,821,715
당기법인세부채		536,843,161	-	536,843,161
기타유동부채		527,732,851	1,290,112,560	1,817,845,411
기타장기채무	(*1)	635,667,168	(330,667,168)	305,000,000
이연법인세부채		263,851,038	(263,851,038)	
자본금		2,696,532,000	-	2,696,532,000
자본잉여금	(*1)	13,702,304,021	(35,699,919)	13,666,604,102
자본조정		(18,385,106,000)	-	(18,385,106,000)
기타포괄손익누계액	(*1),(*3)	(792,713,498)	(11,203,823)	(803,917,321)
이익잉여금		53,932,814,709	(1,119,183,022)	52,813,631,687
비지배지분		8,883,296	-	8,883,296

(2) 2020년 12월 31일의 재무상태 조정내역(단위:원).

계정과목	주석	과거 회계기준	전환효과	일반기업회계기준
현금및현금성자산		21,676,557,039	-	21,676,557,039
단기금융자산		9,000,000,000	-	9,000,000,000
파생금융자산		22,725,000	-	22,725,000
매출채권		17,066,039,276	-	17,066,039,276
중계대급금		144,383,894	-	144,383,894
기타단기채권		967,721,800	-	967,721,800
기타유동자산		5,939,139,654	-	5,939,139,654
당기법인세자산		237,712,041	-	237,712,041
관계기업투자		92,237,194	-	92,237,194
유형자산	(*1)	9,289,450,392	(729,639,635)	8,559,810,757
무형자산		44,980,123	-	44,980,123
사외적립자산	(*3)	288,241,466	(222,932,156)	65,309,310
기타장기채권		607,976,636	-	607,976,636
이연법인세자산	(*3)	251,591,396	(251,591,396)	
파생금융부채		4,173,000	-	4,173,000
매입채무		6,699,222,065	683,340,000	7,382,562,065
단기차입금		3,401,854,581	-	3,401,854,581
중계미지급금		57,622,061	-	57,622,061
기타단기채무	(*1)	4,132,599,955	(1,458,340,477)	2,674,259,478
당기법인세부채		211,562,993	-	211,562,993
기타유동부채		535,551,178	1,216,210,498	1,751,761,676
기타장기채무	(*1)	845,780,077	(540,780,077)	305,000,000
이연법인세부채	(*3)	447,091,617	(447,091,617)	-
자본금		2,696,532,000	-	2,696,532,000
자본잉여금	(*1)	13,670,494,614	(3,890,512)	13,666,604,102
자본조정		(18,385,106,000)	-	(18,385,106,000)
기타포괄손익누계액	(*1)	(1,031,200,069)	41,548,200	(989,651,869)
이익잉여금		52,326,568,245	(687,257,024)	51,639,311,221
비지배지분		16,009,594	(7,902,178)	8,107,416

(3) 2020년 회계기간의 경영성과 조정내역(단위:원).

계정과목	주석	과거 회계기준	전환효과	일반기업회계기준
매출액		61,461,995,425	-	61,461,995,425
매출원가	(*1)	43,149,292,402	61,708,875	43,211,001,277
매출총이익		18,312,703,023	(61,708,875)	18,250,994,148
판매비와관리비	(*2)	17,010,687,897	(72,532,178)	16,938,155,719
영업이익		1,302,015,126	10,823,303	1,312,838,429
영업외수익	(*1)(*2)	2,865,955,308	(4,403,392)	2,861,551,916
영업외비용	(*1)(*2)	3,448,048,423	(46,721,779)	3,401,326,644
법인세비용차감전순이익		719,922,011	53,141,690	773,063,701
법인세비용(수익)	(*3)	385,457,995	(366,090,739)	19,367,256
연결당기순이익		334,464,016	419,232,429	753,696,445
지배주주지분순이익		335,239,523	419,232,418	754,471,941
비지배주주지분순이익		(775,507)	11	(775,496)

(*1) 과거회계기준에서는 단기리스와 소액기초자산 리스를 제외한 임대차계약에 대하여 사용권자산과 리스부채를 계상하였으나, 일반기업회계기준에서 해당 임차료가 지급할 경우 지급하여야 하는 상당액으로 측정하였습니다.

(*2) 과거회계기준에서는 확정급여형퇴직연금제도를 보험수리적방법을 사용하여 평가하였으나, 일반기업회계기준에서 재직중인 종업원에 대하여 보고기간말 현재 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 하는 퇴직금 상당액으로 측정하였습니다.

(*3) 과거회계기준에서는 법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 평가하였으나, 일반기업회계기준에서 중소기업회계처리 특례에 의하여 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 측정하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코엔스 및 그 종속기업			
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	2	2	32	30	85	103	-	-	-	-	-	-	119	135
	감사	6	6	125	114	272	268	-	-	-	-	-	-	403	388
	합계	8	8	157	144	357	371	-	-	-	-	-	-	522	523

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 7월 1일			1	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.08.02 ~ 08.04	3	일	3	명	-	명	반기검토
	2021.12.22 ~ 12.24	3	일	3	명	-	명	내부통제 이해 및 평가
2022.02.16 ~ 02.18	3	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 7일			1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021.12.23 , 2022.02.17		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 23일	감사, 담당이사	서면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2022년 02월 17일	감사, 담당이사	서면회의	감사에서의 발견사항, 감사인의 독립성 등