

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.....	33

한국인닥타썸 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 38 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 37 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국인닥타썸 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 01월 25일

감사의견

우리는 별첨된 한국인닥타썸 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 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 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름을 일반기업회계기준에 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 경영진의 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.

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 회계 추정치와 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 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 1월 25일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

제 38 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 37 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국인닥타셈 주식회사 대표이사 유재섭

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 고령군 다산면 다산산단로 188
(전 화) 054-954-5682

재무상태표

제 38(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 37(전) 기 2020년 12월 31일 현재

한국인닥타쌈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		13,778,056,424		11,655,786,737
(1) 당좌자산		9,852,199,029		7,886,279,226
현금및현금성자산	5,313,146,060		4,752,016,948	
매출채권(주5,13)	3,878,216,001		2,046,285,685	
대손충당금	(180,196,588)		(126,319,626)	
선급금	125,250,000		575,360,000	
단기대여금(주5)	39,600,000		18,500,000	
미수금(주5,13)	29,563,216		55,080,000	
선급비용	2,908,150		8,815,428	
유동이연법인세자산(주18)	643,712,190		556,540,791	
(2) 재고자산(주7)		3,925,857,395		3,769,507,511
재공품	1,083,278,416		1,372,929,589	
원재료	4,017,920,540		3,527,938,929	
원재료평가손실충당금	(1,276,036,754)		(1,229,777,767)	
미착원재료	100,695,193		98,416,760	
II. 비유동자산		6,852,829,310		6,941,391,902
(1) 투자자산		1,500,000		1,500,000
장기금융상품(주4)	1,500,000		1,500,000	
(2) 유형자산(주6,7)		6,600,115,978		6,777,073,083
토지	3,376,737,227		3,376,737,227	
건물	3,693,911,738		3,693,911,738	
감가상각누계액	(862,824,014)		(770,476,225)	
건축물	284,992,000		284,992,000	
감가상각누계액	(156,154,966)		(137,345,494)	
기계장치	1,280,753,769		1,270,953,769	
감가상각누계액	(1,078,253,135)		(987,741,567)	
공구와기구	319,264,521		319,264,521	
감가상각누계액	(317,830,553)		(315,121,249)	
집기비품	301,847,777		286,955,049	
감가상각누계액	(262,699,221)		(245,059,686)	
차량운반구	44,379,306		25,711,265	
감가상각누계액	(28,508,471)		(25,708,265)	
건설중인자산	4,500,000		-	
(3) 무형자산(주9)		57,593,332		63,468,819
소프트웨어	57,593,332		63,468,819	
(4) 기타비유동자산		193,620,000		99,350,000
보증금	68,220,000		90,650,000	
장기대여금(주5)	125,400,000		8,700,000	
자산총계		20,630,885,734		18,597,178,639

부 채				
Ⅰ.유동부채		5,571,282,569		3,302,529,626
매입채무(주5,10,13)	767,953,399		464,516,292	
미지급비용(주5,10)	1,649,453,982		1,255,265,410	
선수금	1,918,130,000		1,226,334,500	
예수금	191,653,070		33,380,210	
당기법인세부채(주18)	505,984,664		83,112,249	
부가세예수금	381,307,454		164,422,965	
판매보증충당부채(주14)	156,800,000		75,498,000	
Ⅱ.비유동부채		-		-
부채총계		5,571,282,569		3,302,529,626
자 본				
Ⅰ.자본금(주16)		2,937,400,000		2,937,400,000
보통주자본금	2,937,400,000		2,937,400,000	
Ⅱ.이익잉여금(주17)		12,122,203,165		12,357,249,013
법정적립금	1,468,700,000		1,468,700,000	
미처분이익잉여금	10,653,503,165		10,888,549,013	
자본총계		15,059,603,165		15,294,649,013
부채와자본총계		20,630,885,734		18,597,178,639

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 38 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 37 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

한국인닥타셈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
I.매출액(주5)		20,711,174,480		13,399,452,952
전기로매출	12,267,438,879		8,241,168,466	
전기가열로매출	6,659,961,357		3,600,030,739	
부품매출	1,783,774,244		1,558,253,747	
II.매출원가(주21)		15,606,316,364		10,237,468,006
(1)제품매출원가	14,600,898,289		9,435,765,296	
(2)부품매출원가	959,159,088		833,148,235	
(3)재고자산평가손실(환입)	46,258,987		(31,445,525)	
III.매출총이익		5,104,858,116		3,161,984,946
IV.판매비와관리비		2,709,044,889		2,132,192,998
급여(주5,21)	1,076,610,282		1,036,234,508	
퇴직급여(주5,11,21)	170,338,618		124,808,848	
복리후생비(주21)	142,175,536		135,666,144	
여비교통비	113,424,994		86,567,207	
접대비	38,114,400		25,653,140	
차량유지비	13,405,507		17,687,746	
지급임차료(주12,21)	39,658,972		36,669,636	
통신비	21,006,574		21,933,219	
소모품비	17,730,899		17,380,761	
도서인쇄비	1,076,120		1,460,000	
감가상각비(주6,21)	28,670,373		28,603,355	
지급수수료	125,808,714		123,063,353	
보험료	36,665,621		24,083,248	
수선유지비	17,305,199		26,012,273	
세금과공과(주21)	22,279,510		22,188,370	
광고선전비	35,812,000		9,705,000	
판매보증비(환입)(주14)	81,302,000		(38,303,432)	
대손상각비	114,965,703		4,468,846	
운반비	19,220,795		14,806,546	
수도광열비	585,645		663,728	
무형자산상각비(주9)	39,875,487		36,949,989	
로열티(주5,15)	553,011,940		375,890,513	
V.영업이익		2,395,813,227		1,029,791,948
VI.영업외수익		195,791,240		132,050,060
이자수익	13,680,829		14,551,512	
외환차익	10,669,832		20,470,500	
외화환산이익(주13)	508,826		1,185,372	
잡이익	170,931,753		95,842,676	
VII.영업외비용		44,106,840		28,819,100
외환차손	37,534,700		24,298,985	
외화환산손실(주13)	59,887		-	

기부금	1,300,000		1,300,000	
잡손실	5,212,253		3,220,115	
VIII. 법인세비용차감전순이익		2,547,497,627		1,133,022,908
IX. 법인세비용(주18)		469,243,475		200,926,157
X. 당기순이익		2,078,254,152		932,096,751
XI. 주당순이익(주19)				
기본주당이익		7,075		3,173

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 38 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 37 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

한국인닥타셈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2020년 01월 01일(전기초)	2,937,400,000	13,743,503,822	16,680,903,822
중간배당(주5, 20)	-	(2,318,351,560)	(2,318,351,560)
당기순이익	-	932,096,751	932,096,751
2020년 12월 31일(전기말)	2,937,400,000	12,357,249,013	15,294,649,013
2021년 01월 01일(당기초)	2,937,400,000	12,357,249,013	15,294,649,013
중간배당(주5, 20)	-	(2,313,300,000)	(2,313,300,000)
당기순이익	-	2,078,254,152	2,078,254,152
2021년 12월 31일(당기말)	2,937,400,000	12,122,203,165	15,059,603,165

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 38 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 37 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

한국인닥타썸 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,069,139,881		1,859,535,403
(1) 당기순이익	2,078,254,152		932,096,751	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	507,279,938		216,558,365	
대손상각비	114,965,703		4,468,846	
감가상각비	224,817,874		244,888,487	
무형자산상각비	39,875,487		36,949,989	
외화환산손실	59,887		-	
판매보증비(환입)	81,302,000		(38,303,432)	
재고자산평가손실(환입)	46,258,987		(31,445,525)	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(508,826)		(1,185,372)	
외화환산이익	508,826		1,185,372	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	484,114,617		712,065,659	
매출채권의 감소(증가)	(1,892,593,705)		(165,866,917)	
미수금의 감소(증가)	25,464,019		(13,701,820)	
선급비용의 감소(증가)	5,907,278		(1,491,672)	
선급금의 감소(증가)	450,110,000		(514,610,000)	
유동연법인세자산의 감소(증가)	(87,171,399)		(50,363,063)	
부가세대급금의 감소(증가)	-		52,161,707	
재고자산의 감소(증가)	(202,608,871)		832,741,691	
비유동연법인세자산의 감소(증가)	-		33,660,361	
매입채무의 증가(감소)	303,513,459		92,334,067	
미지급비용의 증가(감소)	391,668,572		147,908,323	
선수금의 증가(감소)	691,795,500		111,844,500	
예수금의 증가(감소)	158,272,860		(1,836,300)	
당기법인세부채의 증가(감소)	422,872,415		24,861,817	
부가세예수금의 증가(감소)	216,884,489		164,422,965	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(194,710,769)		(64,427,000)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	122,200,000		46,353,000	
단기대여금의 감소	40,400,000		33,500,000	
장기대여금의 감소	1,800,000		2,800,000	
보증금의 감소	80,000,000		10,053,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(316,910,769)		(110,780,000)	
단기대여금의 증가	21,900,000		-	
장기대여금의 증가	158,100,000		-	
보증금의 증가	57,570,000		-	
건축물의 취득	-		4,100,000	
기계장치의 취득	9,800,000		90,000,000	
차량운반구의 취득	18,668,041		-	
집기비품의 취득	12,372,728		9,480,000	
건설중인자산의 취득	4,500,000		-	
소프트웨어의 취득	34,000,000		7,200,000	

III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,313,300,000)		(2,318,351,560)
(1)재무활동으로 인한 현금유입액		-		-
(2)재무활동으로 인한 현금유출액	(2,313,300,000)		(2,318,351,560)	
배당금의 지급	2,313,300,000		2,318,351,560	
IV.현금의 증가(감소)(I + II + III)		561,129,112		(523,243,157)
V.기초의 현금		4,752,016,948		5,275,260,105
VI.기말의 현금		5,313,146,060		4,752,016,948

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 38 기 2021년 12월 31일 현재

제 37 기 2020년 12월 31일 현재

한국인닥타셈 주식회사

1. 회사의 개요

한국인닥타셈주식회사(이하 "당사")는 1985년 6월 1일 설립되어, 전기유도용해로와 전기가 열로의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경상북도 고령군 다산면에 위치한 다산산업단지 내에 본사와 제조시설을 두고 있습니다.

당기말 현재 당사는 Rowan Technologies Inc.가 100% 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 역사적원가를 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.

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. COVID-19 팬데믹이 당사의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 양상에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 당사의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다. 이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 당사가 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 당사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 14 : 판매보증충당부채
- 주석 18 : 법인세비용

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 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 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다. 당기와 전기 중 재고자산평가손실 및 재고자산평가손실환입은 각각 46,259천원 및 31,446천원이며 매출원가에 가감하였습니다.

(3) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건 물	40년	공구와기구	5년
구 축 물	15년	집 기 비 품	5년
기 계 장 치	8년	차량운반구	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

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

계정과목	추정내용연수
소프트웨어	5년

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

(6) 운용리스

운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(7) 충당부채

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. 또한, 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

(8) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행 초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정외 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(9) 수익

당사는 제품의 판매로 인한 수익은 고객이 제품의 인도를 수락하고 설치와 검사가 완료된 때를 기준으로 인식하고 있으며, 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

당사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수익으로 인식하고 있습니다.

(10) 자산손상

금융자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다.

현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

(11) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(12) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(13) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

(14) 환율변동효과

1) 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

2) 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
계정과목	구분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	당좌개설보증금	1,500,000	1,500,000	당좌개설보증

5. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배회사	Rowan Technologies Inc.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배회사	Rowan Technologies Inc.	배당	2,313,300,000	2,318,351,560
기타	Inductotherm-Japan	매출 등	9,812,324	-
		매입	1,260,044	-
	Inductotherm Corp.	매출 등	21,293,098	583,428,787
		매입	426,469,990	316,844,193
		로열티	372,906,431	306,426,693
	Consarc	매입	344,341,704	15,526,461
		로열티	6,962,955	-
	Inductotherm Group Taiwan	매출 등	11,622,193	355,311
		매입	12,722,622	16,498,667
	Thermatool Corp.	매출 등	43,275,776	55,897,319
		매입	48,307,178	45,469,497
		로열티	72,715,753	11,445,252
	Inductotherm Heating & Welding	매입	30,983,909	11,697,891
	Inductotherm Group China(I-Shanghai)	매출 등	4,839,411	-
		매입	1,734,208	-
	Inductotherm(India) PVT.LTD	매출 등	55,940,079	-
		매입	844,068,663	106,921,497
	Inductoheat Inc.	매입	179,834,538	103,336,545
		로열티	100,426,801	58,018,568
	Inductotherm Group Australia	매출 등	-	5,871,304
	Radyne	매입	29,009,633	165,794,181
	Inductotherm Coating Equipment SA	매출 등	118,522,418	-
		매입	133,348,307	57,692,005
	Inductotherm Group Pune PVT.LTD	매입	-	591,750
	Inductotherm Group Europe	매입	3,208,520	-
	Inductotherm Group Indonesia	매입	792,922	17,803,676
	Inductotherm Group Brasil	매출 등	5,783,427	-
	합계	매출 등	271,088,726	645,552,721
매입 등		2,056,082,238	858,176,363	
로열티		553,011,940	375,890,513	
배당		2,313,300,000	2,318,351,560	

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	미수금	매입채무	미지급비용
기타	Inductotherm Corp.	21,439,768	-	545,330	198,648,745
	Inductoheat Inc.	-	-	-	40,407,837
	Thermatool Corp.	-	-	-	3,298,260
	Inductotherm-Japan	8,037,690	-	1,260,044	-
	Inductotherm(India) PVT.LTD	-	26,063,216	22,294,511	-
합계		29,477,458	26,063,216	24,099,885	242,354,842

② 전기말

(단위:원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	미수금	매입채무	미지급비용
기타	Thermatool Corp.	-	-	-	2,430,805
	Inductotherm Corp.	-	-	-	57,028,948
	Inductoheat Inc.	-	-	-	29,489,353
	Radyne	-	-	82,623,329	-
합계		-	-	82,623,329	88,949,106

(4) 당기말 현재 종업원에 대한 주택자금대출 123,600천원 그리고 자동차구입자금대출 41,400천원이 장기 및 단기대여금으로 계상되어 있으며 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	기초	증가	감소	기말
주택자금	19,100,000	135,000,000	30,500,000	123,600,000
자동차구입자금	8,100,000	45,000,000	11,700,000	41,400,000
합계	27,200,000	180,000,000	42,200,000	165,000,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
단기급여	629,180,912	683,423,556
퇴직급여	79,816,079	86,771,114
합계	708,996,991	770,194,670

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과목	기초 장부금액	취득액 (자본적지출 포함)	처분액	감가상각비	기말 장부금액
토지	3,376,737,227	-	-	-	3,376,737,227
건물	2,923,435,513	-	-	(92,347,789)	2,831,087,724
구축물	147,646,506	-	-	(18,809,472)	128,837,034
기계장치	283,212,202	9,800,000	-	(90,511,568)	202,500,634
공구와기구	4,143,272	-	-	(2,709,304)	1,433,968
집기비품(*)	41,895,363	14,892,728	-	(17,639,535)	39,148,556
차량운반구	3,000	18,668,041	-	(2,800,206)	15,870,835
건설중인자산	-	4,500,000	-	-	4,500,000
합계	6,777,073,083	47,860,769	-	(224,817,874)	6,600,115,978

(*) 집기비품 취득액 중 2,520천원은 당기말 현재 미지급비용으로 계상되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과목	기초 장부금액	취득액 (자본적지출 포함)	처분액	감가상각비	기말 장부금액
토지	3,376,737,227	-	-	-	3,376,737,227
건물	3,015,783,302	-	-	(92,347,789)	2,923,435,513
구축물	162,310,878	4,100,000	-	(18,764,372)	147,646,506
기계장치	304,397,214	90,000,000	-	(111,185,012)	283,212,202
공구와기구	11,639,945	-	-	(7,496,673)	4,143,272
집기비품	47,510,004	9,480,000	-	(15,094,641)	41,895,363
차량운반구	3,000	-	-	-	3,000
합계	6,918,381,570	103,580,000	-	(244,888,487)	6,777,073,083

(3) 당기말과 전기말 현재 당사 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과목	종류(면적 m ²)	장부금액		공시지가	
		당기말	전기말	당기말	전기말
유형자산	고령공장(9,728)	1,914,022,971	1,914,022,971	2,257,845,590	2,138,897,660
	인천공장(612.9)	1,462,714,256	1,462,714,256	928,234,550	804,440,510
합계		3,376,737,227	3,376,737,227	3,186,080,140	2,943,338,170

7. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
보험종류	자산	장부금액	부보액	보험회사명
공장화재보험	건물, 구축물	2,959,924,758	3,440,486,000	MG손해보험, DB손해보험
	기계장치	202,500,634	1,309,698,000	
	공구와기구	1,433,968	327,200,000	
	집기비품	39,148,556	409,282,000	
	재고자산	3,925,857,395	4,120,000,000	
합계		7,128,865,311	9,606,666,000	

당사는 상기보험 외에 화재배상책임보험, 가스사고배상책임보험, 고용보험, 산재보험 및 자동차보험에 가입하고 있습니다.

8. 담보제공자산

당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산은 존재하지 않습니다.

9. 무형자산

당기와 전기 중 소프트웨어의 변동내용은 다음과 같으며 상각액은 무형자산상각비의과목으로 손익계산서의 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
기 초 금 액	63,468,819	93,218,808
증 가 액	34,000,000	7,200,000
상 각 액	(39,875,487)	(36,949,989)
기 말 금 액	57,593,332	63,468,819

10. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 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 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 부채 상환을 포함하여, 30일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	장부금액	6개월 이내	6-12개월
매입채무	767,953,399	767,953,399	-
미지급비용	1,649,453,982	1,438,453,982	211,000,000
합계	2,417,407,381	2,206,407,381	211,000,000

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

11. 퇴직급여

당사가 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기와 전기 중 각각 409,320천원 및 343,753천원입니다.

12. 운용리스

당사는 차량운반구의 사용을 위하여 롯데렌탈, 우리금융캐피탈 및 BNK캐피탈과 운용리스계약을 체결하고 월 5,110천원의 리스료를 지급하고 있습니다.

당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위:원)	
구분	금액
1년 이내	48,217,540
1년~5년 이내	114,793,145
합계	163,010,685

13. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD, 원화단위:원)								
구분	당기말				전기말			
	외화금액	환율	원화환산액	외화금액	환율	원화환산액		
매출채권	USD	42,856.57	1,185.50	50,806,464	USD	-	-	-
미수금	USD	21,985.00	1,185.50	26,063,216	USD	-	-	-
외화자산 합계	USD	64,841.57	-	76,869,680	USD	-	-	-
매입채무	USD	20,328.88	1,185.50	24,099,885	USD	75,940.56	1,088.00	82,623,329

상기 외화환산과 관련하여 당기 중 외화환산이익 509천원 및 외화환산손실 60천원을 영업외 손익으로 계상하고 있습니다.

14. 판매보증충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
기초잔액	75,498,000	113,801,432
설정액	81,302,000	-
환입액	-	(38,303,432)
기말잔액	156,800,000	75,498,000

15. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 전기유도용해로 생산을 위하여 Inductotherm Corp. 등과 기술도입 계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받고 있으며 순매출의 3%를 로열티로 지급하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 매출과 관련된 하자보증 및 계약이행 등을 위하여 서울보증보험에 2,357백만원의 이행보증보험을 가입하고 있습니다.

16. 자본금

(1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 500,000주, 293,740주 및 10,000원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다.

17. 이익잉여금

(1) 법정적립금

당사의 법정적립금은 전액 이익준비금으로 구성되어 있는 바, 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고, 주주총회의결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2022년 2월 28일		처분확정일: 2021년 2월 1일	
I. 미처분이익잉여금		10,653,503,165		10,888,549,013
1. 전기이월미처분이익잉여금	10,888,549,013		12,274,803,822	
2. 중간배당액(주20)	(2,313,300,000)		(2,318,351,560)	
3. 당기순이익	2,078,254,152		932,096,751	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		10,653,503,165		10,888,549,013

18. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
법인세 부담액	556,414,874	217,628,859
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(87,171,399)	(16,702,702)
법인세비용	469,243,475	200,926,157

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 주요 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,547,497,627	1,133,022,908
적용세율에 따른 세부담액	538,447,278	227,265,039
조정사항		
비일시적차이	1,530,694	1,300,857
세액감면	(70,734,497)	(27,639,739)
조정계:	(69,203,803)	(26,338,882)
법인세비용	469,243,475	200,926,157
유효세율	18.42%	17.73%

(3) 일시적차이와 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)						
계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
재고자산평가손실	1,229,777,767	46,258,987	-	1,276,036,754	270,551,109	280,728,086
퇴직급여	78,919,730	136,498,483	78,919,730	136,498,483	17,360,141	30,029,666
대손충당금	105,305,970	141,118,796	105,305,970	141,118,796	23,167,313	31,046,135
미지급비용	1,041,424,771	1,215,959,407	1,041,424,771	1,215,959,407	229,113,450	267,511,070
외화환산손익	(1,185,372)	(448,939)	(1,185,372)	(448,939)	(260,782)	(98,767)
판매보증충당부채	75,498,000	81,302,000	-	156,800,000	16,609,560	34,496,000
합계	2,529,740,866	1,620,688,734	1,224,465,099	2,925,964,501	556,540,791	643,712,190

② 전기

(단위:원)						
계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
재고자산평가손실	1,261,223,292	-	31,445,525	1,229,777,767	277,469,124	270,551,109
퇴직급여	153,001,640	78,919,730	153,011,640	78,909,730	33,660,361	17,360,141
대손충당금	162,145,087	105,305,970	162,145,087	105,305,970	35,671,919	23,167,313
미지급비용	765,145,982	1,041,424,771	765,145,982	1,041,424,771	168,332,116	229,113,450
외화환산손익	(1,507,937)	(1,185,372)	(1,507,937)	(1,185,372)	(331,746)	(260,782)
판매보증충당부채	113,801,432	-	38,303,432	75,498,000	25,036,315	16,609,560
합계	2,453,809,496	1,224,465,099	1,148,543,729	2,529,730,866	539,838,089	556,540,791

(4) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
계정과목	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	643,810,957	-	643,810,957	556,801,573	-	556,801,573
이연법인세부채	(98,767)	-	(98,767)	(260,782)	-	(260,782)
상계 후 잔액	643,712,190	-	643,712,190	556,540,791	-	556,540,791
당기법인세부채			556,414,874			217,628,859
당기법인세자산			(50,430,210)			(134,516,610)
상계 후 잔액			505,984,664			83,112,249

19. 주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감후 이익	2,078,254,152	932,096,751
가중평균유통보통주식수(*)	293,740 주	293,740 주
기본주당이익	7,075	3,173

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

당기와 전기 중 유통보통주식수의 변동이 없었으므로 가중평균유통보통주식수는 당기말 및 전기말 현재 발행주식수와 일치합니다.

20. 배당금

(1) 당기와 전기의 배당금 계산내역은 다음과 같습니다.

① 중간배당

(단위:원)		
내역	당기	전기
배당받을 주식수	293,740 주	293,740 주
주당액면금액	10,000	10,000
액면배당률	78.75%	78.93%
금액	2,313,300,000	2,318,351,560

② 기말배당

당기와 전기의 기말배당은 없습니다.

(2) 당기와 전기의 배당성향 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
배 당 금	2,313,300,000	2,318,351,560
당기순이익	2,078,254,152	932,096,751
배 당 성 향	111.31%	248.72%

21. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 또는 판매비와 관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
계정과목	당기	전기
급 여	3,073,433,964	2,949,505,639
퇴 직 급 여	409,319,653	343,752,621
복리후생비	393,330,176	381,842,910
지급임차료	63,865,693	62,796,466
감가상각비	224,817,874	244,888,487
세금과공과	32,071,670	31,315,720

22. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2022년 2월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국인닥타쌈 주식회사			
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	4	3	2	2	-	-	-	-	7	6	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	-	-	14	13	202	165	101	139	-	-	-	-	317	317
	합계	-	-	14	13	202	165	101	139	-	-	-	-	317	317

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.11.22.~ 2021.11.24.		3	일		
	주요내용	Fraud risk를 포함한 Risk assessment 및 전반감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2021.11.22.~ 2021.11.24.	3	일	3	명	2	명
2022.01.10.~ 2022.01.13	4	일	3	명	2	명	기말감사업무
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.05			1	일	
	실사(입회)장소	본사 공장					
	실사(입회)대상	원재료, 재공품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.05			1	일	
	실사(입회)장소	본사 공장					
	실사(입회)대상	현금, 받을어음					
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회		-
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2021.11.23, 2022.01.24					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-		-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 23일	감사, 업무수행이사 외 2명	서면회의	재무제표 감사목적, 경영진의 책임, 외부감사인의 책임, 독립성 유지, 감사계획
2	2022년 01월 24일	감사, 업무수행이사 외 2명	서면회의	재무제표 감사 목적, 경영진의 책임, 외부감사인의 책임, 독립성 유지, 감사결과