

유엔젤주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 23(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

인 덕 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

연결재무제표

연결재무상태표 -----

연결포괄손익계산서 -----

연결자본변동표 -----

연결현금흐름표 -----

연결재무제표에 대한 주석 -----

참고자료

외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

유엔젤주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 유엔젤주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 수익인식

연결회사는 용역의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에는 계약과 관련한 계약 수익과 계약원가를 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 총계약수익은 최초에 합의한 계약금액에, 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 계약변경, 보상금 등에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 계약수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 노무비 및 프로젝트 기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

나. 총계약원가 추정의 불확실성

총계약원가는 노무비 및 프로젝트 기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하고 있으며, 총계약원가의 변동에 따라 당기 및 미래손익에 미치는 영향이 유의적이므로 연결회사의 총계약원가 추정을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

연결회사의 총계약원가 추정이 연결재무제표에 미치는 영향에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 보고기간별 계약원가의 주요 구성항목의 변동에 대한 질문 및 분석적 검토
- 프로젝트별 계약원가 구성의 합리성에 대한 질문 및 분석적 검토
- 계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 질문
- 총계약원가의 추정, 변경 및 검토와 관련한 내부통제의 이해 및 평가

다. 진행률 산정

보고기간의 계약수익은 총계약수익에 보고기간종료일 현재의 누적진행률을 곱한 금액에서 전기까지 인식한 계약수익을 차감하여 산정하게 되므로, 진행률의 변동은 당기 및 미래의 계약수익에 영향을 미치게 됩니다. 진행률 산정이 신뢰성 있게 이루어지지 않을 경우 기간손익에 미치는 영향을 고려하여 연결회사의 진행률 산정을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

연결회사의 진행률 산정에 영향을 미치는 총계약원가와 누적발생계약원가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 감사인의 계약별 진행률에 대한 독립적인 재계산 수행
- 계약별 계약금액, 총계약원가, 원가율, 미청구채권 등 주요 재무지표에 대한 분석적검토
- 당기 발생원가에 대하여 계약별 원가 귀속의 적정성 및 귀속시기의 적정성 검토
- 중요 신규 수입 계약에 대한 계약서 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 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 발행하는데 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, 허위

진술 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.
- 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.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으

로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 황민입니다.

서울시 영등포구 국회대로70길 19 대하빌딩 2층

인 덕 회 계 법 인
대 표 이 사 김 종 필

2022년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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

유엔젤주식회사와 그 종속기업

제 23(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

유엔젤주식회사 대표이사 유 지 원

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 황새울로 240번길 3

(전 화) 031-710-6200

연 결 재 무 상 태 표

제 23(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 22(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

유엔젤주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			38,603,932,873		32,297,316,971
현금및현금성자산	6,31,32	9,326,254,029		13,857,157,065	
매출채권및기타채권	7,22,30,31,32	4,893,600,079		5,850,870,198	
기타유동금융자산	8,31,32	22,160,398,918		10,328,804,065	
기타유동자산	9	1,543,730,470		2,152,603,717	
당기법인세자산		34,346,360		107,881,926	
재고자산	11	645,603,017		-	
II. 매각예정비유동자산	12,13		3,320,433,645		-
III. 비유동자산			19,792,307,092		16,270,529,736
유형자산	12,16	5,674,180,133		9,179,777,562	
무형자산	14	2,023,474,381		2,034,934,626	
관계기업투자	10	-		-	
비유동매출채권및기타채권	7,30,31,32	2,786,008,809		3,352,312,206	
기타비유동금융자산	8,31,32	6,342,834,127		374,500	
기타비유동자산	9	146,296,609		146,296,609	
이연법인세자산	27	2,819,513,033		1,556,834,233	
자산총계			61,716,673,610		48,567,846,707
부채					
I. 유동부채			6,904,788,519		9,245,772,166
매입채무및기타채무	15,22,31,32	2,441,775,156		4,224,873,940	
단기차입금	17,31,32	3,000,000,000		4,100,000,000	
기타유동부채	16,31,32	1,463,013,363		846,732,500	
당기법인세부채	27	-		74,165,726	
II. 비유동부채			2,607,749,871		3,900,659,254
확정급여부채	18	20,727,903		22,898,566	
비유동매입채무및기타채무	15,29,31,32	1,191,524,391		2,700,960,626	
기타비유동부채	16,31	1,395,497,577		1,176,800,062	
부채총계			9,512,538,390		13,146,431,420
자본					
I. 자본금	1,19	6,597,727,000		6,597,727,000	
II. 자본잉여금	19	25,412,391,489		25,117,252,808	
III. 기타자본	20	(11,715,987,307)		(13,269,831,790)	
IV. 이익잉여금	21	31,919,275,462		18,041,418,568	
지배기업소유주자본			52,213,406,644		36,486,566,586

구 분	주 석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
비지배지분			(9,271,424)		(1,065,151,299)
자본총계			52,204,135,220		35,421,415,287
부채 및 자본총계			61,716,673,610		48,567,846,707

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

유엔젤주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 매출액	5,22	29,681,809,011	27,063,345,089
II. 매출원가	23	14,409,599,700	13,761,528,774
III. 매출총이익		15,272,209,311	13,301,816,315
IV. 판매비와관리비	23,24,30	12,124,484,767	12,102,436,443
V. 영업이익		3,147,724,544	1,199,379,872
VI. 기타수익	25	11,443,546,762	1,068,889,983
VII. 기타비용	23,25	1,422,810,544	4,296,751,253
VIII. 금융수익	26,31	658,302,294	895,546,942
IX. 금융비용	26,31	312,642,008	115,373,431
X. 관계기업지분법이익		-	-
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)		13,514,121,048	(1,248,307,887)
XII. 법인세비용(이익)	27	(1,092,354,453)	(91,740,334)
XIII. 당기순이익(손실)		14,606,475,501	(1,156,567,553)
XIV. 기타포괄손익			
1. 후속적으로 당기순이익으로 재분류 되지 않는 항목:			
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	8	89,007,212	-
소 계		89,007,212	-
2. 후속적으로 당기순이익으로 재분류 될 수 있는 항목:			
해외사업장환산손익		(415,410,966)	1,126,038,063
지분법자본변동		-	5,125,634
소 계		(415,410,966)	1,131,163,697
기타포괄손익 계		(326,403,754)	1,131,163,697
XV. 총포괄손익		14,280,071,747	(25,403,856)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주		14,680,581,717	(606,484,338)
비지배지분		(74,106,216)	(550,083,215)
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주		14,453,739,423	268,633,598

구 분	주 석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
비지배지분		(173,667,676)	(294,037,454)
XVI. 주당손익	28		
기본주당순이익(손실)		1,271	(53)
희석주당순이익(손실)		1,271	(53)

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연 결 자 본 변 동 표

제 23(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

유엔젤주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	비지배지분	합 계
2020. 1. 1(전기초)		6,597,727,000	25,117,252,808	(14,144,949,726)	18,647,902,906	(771,113,845)	35,446,819,143
총포괄손익:							
당기순이익(손실)		-	-	-	(606,484,338)	(550,083,215)	(1,156,567,553)
지분법자본변동		-	-	5,125,634	-	-	5,125,634
해외사업환산손익		-	-	869,992,302	-	256,045,761	1,126,038,063
총포괄손익 합계		-	-	875,117,936	(606,484,338)	(294,037,454)	(25,403,856)
2020.12.31(전기말)		6,597,727,000	25,117,252,808	(13,269,831,790)	18,041,418,568	(1,065,151,299)	35,421,415,287
2021. 1. 1(당기초)		6,597,727,000	25,117,252,808	(13,269,831,790)	18,041,418,568	(1,065,151,299)	35,421,415,287
총포괄손익:							
당기순이익(손실)		-	-	-	14,680,581,717	(74,106,216)	14,606,475,501
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	8	-	-	89,007,212	-	-	89,007,212
해외사업환산손익		-	-	(315,849,506)	-	(99,561,460)	(415,410,966)
총포괄손익 합계		-	-	(226,842,294)	14,680,581,717	(173,667,676)	14,280,071,747
자본에 직접반영된 주주와의 거래:							
연결범위 변동		-	626,366,695	(1,053,189,423)	(802,724,823)	1,229,547,551	-
자기주식 처분	20	-	(331,228,014)	2,833,876,200	-	-	2,502,648,186
2021.12.31(당기말)		6,597,727,000	25,412,391,489	(11,715,987,307)	31,919,275,462	(9,271,424)	52,204,135,220

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연 결 현 금 흐 름 표

제 23(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

유엔젤주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I.영업활동현금흐름	2,138,911,942	6,046,535,986
1.영업에서 창출된 현금	2,135,547,924	6,192,679,361
(1)당기순이익(손실)	14,606,475,501	(1,156,567,553)
(2)조정	(10,903,103,852)	1,844,458,009
대손상각비(환입)	(68,731,434)	203,884,863
지급수수료	31,940,313	(14,263,175)
감가상각비	918,000,493	991,639,336
무형자산상각비	17,043,545	22,738,189
기타의대손상각비	465,169,000	-
유형자산처분손실	-	645,607
급여	27,916,774	37,958,484
기타유동금융자산평가손실	171,173,307	-
외화환산손실	337,127,896	746,464,935
관계기업투자주식처분손실	-	5,125,634
이자비용	141,468,701	115,373,431
소송충당부채전입액	-	1,132,880,000
잡이익	(1,723,725,746)	-
법인세비용(이익)	(1,092,354,453)	(91,740,334)
프로젝트손실충당부채 전입액	-	(173,942,388)
기타유동금융자산평가이익	(178,796,317)	(184,665,655)
유형자산처분이익	(8,292,921,685)	(22,980,827)
종속기업투자주식처분이익	(743,473,561)	-
기타유동금융자산처분이익	(204,413,384)	(442,243,609)
외화환산이익	(430,424,083)	(212,021,244)
배당금수익	(3,010,625)	(1,757,560)
기타비유동금융자산평가이익	(11,280,320)	-
이자수익	(263,812,273)	(268,637,678)
(3)자산 및 부채의 증감	(1,567,823,725)	5,504,788,905
매출채권	986,096,052	1,819,156,530
계약자산	(628,314,881)	1,186,321,948
미수금	(6,748,862)	27,174,484
선급금	101,285,922	(486,378,928)
선급비용	435,357,237	1,026,447,002
이연법인세자산	-	(1,269,855)
재고자산	(645,603,017)	-

구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
영업용 유형자산	(1,881,406,364)		-	
매입채무	378,382,521		435,846,577	
미지급금	(1,028,742,043)		882,879,640	
미지급비용	53,375,007		(55,248,398)	
예수금	34,381,317		34,023,322	
계약부채	417,588,898		(596,472,712)	
선수금	225,000,000		(131,555,205)	
선수수익	-		(100,000)	
이연수익	875,537		18,690,543	
장기미지급금	(9,351,049)		1,345,273,957	
2.이자의수취	165,296,673		198,184,260	
3.배당금의수취	3,010,625		1,757,560	
4.이자의지급	(117,962,792)		(92,489,980)	
5.법인세의환급(지급)	(46,980,488)		(253,595,215)	
II. 투자활동현금흐름		(7,518,254,038)		(174,741,434)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	40,129,786,638		25,375,890,534	
기타유동금융자산의 처분	24,504,538,220		24,824,680,832	
정부보조금의 수취	155,173,533		88,159,173	
보증금의 감소	4,504,007,855		18,016,560	
유동성장기대여금의 회수	395,225,040		420,593,570	
유형자산의 처분	10,570,841,990		24,440,399	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(47,648,040,676)		(25,550,631,968)	
기타유동금융자산의 취득	36,124,096,679		25,295,857,535	
기타비유동금융자산의 취득	6,217,067,497		-	
보증금의 증가	4,003,901,855		-	
장기대여금의 대여	600,000,000		-	
유형자산의 취득	693,813,764		254,774,433	
무형자산의 취득	5,583,300		-	
종속기업투자주식 처분에 따른 순현금변동	3,577,581		-	
III. 재무활동현금흐름		887,683,950		(379,106,534)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	5,429,251,269		4,110,019,486	
단기차입금의 증가	3,020,026,369		4,110,019,486	
자기주식의 처분	2,409,224,900		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,541,567,319)		(4,489,126,020)	
단기차입금의 상환	4,120,026,369		4,110,019,486	
리스부채의 상환	421,540,950		379,106,534	
IV. 현금의 증가(감소)(네네)		(4,491,658,146)		5,492,688,018
V. 기초의 현금		13,857,157,065		7,815,990,068
VI. 외화환산으로 인한 현금변동		(39,244,890)		548,478,979
VII. 기말의 현금		9,326,254,029		13,857,157,065

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제 23(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 22(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

유엔젤주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

1-1 지배기업의 개요

유엔젤주식회사(이하 '지배기업')은 1999년 7월에 정보통신관련 소프트웨어 및 시스템의 기획과 개발 및 판매 등을 목적으로 설립되어 1999년 7월 22일자로 경기도지방중소기업청으로부터 벤처기업확인을 받았으며, 2003년 7월 1일자로 한국거래소 유가증권시장에 주권을 상장하였습니다.

당기말 현재 지배기업은 경기도 성남시 분당구에 본사를 두고 영업을 영위하고 있으며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
박지향	610,979	4.63%
유엔젤근로복지기금	819,949	6.21%
자기주식	1,241,570	9.41%
기타	10,522,956	79.75%
합 계	13,195,454	100.00%

1-2 종속기업의 개요 및 변동내역

당기말과 전기말 현재 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	소유 지분율		회사개요
			당기말	전기말	
Ammosia Mobile Technology Brazil(주1)	브라질	12월	-	70.00%	통신 부가서비스
PT. Uangel Indonesia	인도네시아	12월	98.30%	98.30%	통신 부가서비스
WAS Consultoria e Representacao Empresarial LTDA.(주1)	브라질	12월	-	85.24%	통신 부가서비스

(주1) 당기 중 지분 일부 매각으로 지배력을 상실하여 종속기업에서 제외되어 기타포

괄손익-공정가치금융자산으로 재분류 되었습니다.

1-3 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 연결대상 종속기업 중 주요 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	매출액	순이익(손실)
PT. Uangel Indonesia	1,945,326	2,490,825	3,952,236	21,517

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	매출액	순이익(손실)
Armosia Mobile Technology Brazil	174,006	3,010,121	-	(1,634,278)
PT. Uangel Indonesia	2,922,523	3,474,562	4,770,653	171,925
WAS Consultoria e Representacao Empresarial LTDA.	16,370	1,407,808	-	(455,171)

2. 재무제표 작성기준

2-1 회계기준의 적용

지배기업과 그 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2-2 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- ① 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- ② 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- ③ 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

2-3 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경

제환경의 통화(기능통화)로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

2-4 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

한편, 2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 연결실체의 재무상태와 경영성과에도 영향을 미칠 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인한 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 가정의 추정과 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 27 : 이연법인세자산
- 주석 29 : 우발부채
- 주석 32 : 대손충당금

② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 32 : 금융상품

2-5 회계정책 및 공시사항의 변경

2-5-1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

① 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용

자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정 이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-5-2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19관련 임차료 할인 등 (기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 개념체계 인용 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 손실부담계약: 계약이행원가 (기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 보험계약 제정 (기업회계기준서 제1117호 '보험계약')
- 회계정책의 공시 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의 (기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

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

- 기업회계기준서 연차개선 2018-2020

2-6 연결재무제표의 발행승인일

연결재무제표는 2022년 2월 11일자 지배기업의 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 25일자 지배기업의 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3-1 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고 자료에 기초하여 부문 구분을 고려하고 있습니다. 연결실체는 당기말 현재 주석 5에서 기술한 바와 같이 단일의 보고부문으로 구성되어 있습니다.

3-2 연결기준

① 종속기업

종속기업은 지배기업 또는 지배기업의 종속기업이 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 기업입니다. 연결실체의 또 다른 기업에 대한 지배여부를 평가하는데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표

를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

② 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결실체의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

③ 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

④ 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 이러한 상황에서 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

3-3 사업결합

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산, 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한, 연결실체는 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

사업결합에서 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결실체가 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결실체가 받

행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 그리고, 연결실체가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

② 영업권

연결실체는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 그러나, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

연결실체는 2010년 1월 1일 이후 발생한 사업결합에 대해서만 한국채택국제회계기준을 소급적용하여 재작성하였습니다. 따라서, 2010년 1월 1일 이전의 사업결합과 관련한 영업권은 연결실체의 과거회계기준에 따라 인식된 금액으로 표시하였습니다.

3-4 관계기업

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 회사이며, 일반적으로 연결실체가 피투자기업 의결권의 20%에서 50%를 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 자본변

동분 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 연결실체와 관계기업간의 내부거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체지분만큼 제거하고 있습니다. 미실현손실 또한 거래가 이전된 자산에 대한 손상의 증거를 제공하지 않는 한 제거하고 있습니다.

관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 관계기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

투자지분의 장부금액이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제의무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을 인식하지 않고 있습니다.

3-5 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

3-6 금융상품 - 최초 인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

① 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포

합되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 금융자산을 최초로 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결실체의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결실체가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결실체와 가장 관련이 높습니다. 연결실체는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,

· 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결실체는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결실체는 기업회계기준서 제1032호 `금융상품 표시`에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결실체가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결실체는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같

은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결실체는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결실체가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결실체는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결실체가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

연결실체는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결실체가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결실체는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할

수 있습니다. 따라서, 연결실체는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결실체는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결실체는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결실체는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결실체는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결실체의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결실체는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결실체는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 연결실체는 내부 또는 외부 정보가 연결실체에 의한 모든 신용보장을 고려하기 전에는 연결실체의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

② 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결실체의 금융부채는 매입채무와기타채무, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입금을 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결실체는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 연결실체와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

3-7 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 금액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

3-8 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건물	30년	정액법
기계장치	4년	정액법
차량운반구	4년 ~ 8년	정액법
비품	2년 ~ 5년	정액법

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토 하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

3-9 리스

연결실체는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

연결실체는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결실체는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

연결실체는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다. 연결실체는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

리스기간 종료시점에 연결실체에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결실체가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

② 리스부채

연결실체는 리스 개시일에 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결실체의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한, 연결실체는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

3-10 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

① 영업권

영업권은 종속기업, 관계기업 등의 취득에 의해 발생하며 사업결합원가가 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치에 대한 순액을 초과하는 경우에 발생합니다. 연결실체는 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자산의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정할지를 개별 사업결합 거래 취득일에 결정합니다. 취득자가 사업결합을 하기 위해 발생시킨 취득관련원가는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 인식합니다. 영업권은 상각하지 않으며 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

② 기타의 무형자산

기타의 무형자산은 산업재산권, 사업수익분배권, 소프트웨어, 회원권 등으로 구성되어 있습니다.

③ 후속원가

무형자산에 대한 후속적 지출은 무형자산과 관련된 미래 경제적효익을 증가시키는 경우에만 자본화됩니다. 내부적으로 창출된 영업권 및 브랜드 등을 포함하는 기타 지출은 발생시 비용처리 됩니다.

④ 상각

연결실체는 영업권을 제외한 무형자산을 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	10년
사업수익분배권	3년 ~ 6년
소프트웨어	4년
회원권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

3-11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다. 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

3-12 비금융자산의 손상

이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수

가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 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 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

3-13 계약자산 및 계약부채

계약자산은 진행 중인 계약에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 계약자산 총액은 연결재무상태표에 매출채권및기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 계약부채 총액을 연결재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

3-14 충당부채

연결실체는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

연결실체는 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있으며, 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

3-15 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정급여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다. 한편, 연결실체가 당기중 확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,143,733천원(전기: 1,118,192천원)입니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

3-16 외화

① 외화거래

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금

흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 재무성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 연결포괄손익계산서(비교표시하는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3-17 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3-18 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에

반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장 평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결실체가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

연결실체의 용역수익은 연결실체가 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 재화의 판매는 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 연결실체의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다. 구체적으로 용역의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에는 계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약수익은 최초에 합의한 계약금액에, 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 계약변경, 보상금 등의 금액으로 구성됩니다. 진행률은 수행한 작업수행정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

3-19 금융수익과 금융비용

금융수익은 기타유동금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 기타유동금융자산 처분손익 및 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 기타유동금융자산의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-20 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이 중 일시적차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부

채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

3-21 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등

모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주식은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

4-1 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하여, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 교육 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

지배기업의 감사는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고 연결실체가 직면한 위험과 관련하여 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

4-2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 연결실체에서 주로 거래처에 대한 매출채권 및 확정계약과 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

① 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이

영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

손상보고는 예상되는 신용손실을 측정하기 위해 충당금을 사용하여 보고기간종료일에 수행됩니다. 충당금율은 유사한 손실 패턴에 따라 다양한 고객 세그먼트를 그룹화하여 만기일을 기준으로 합니다. 이 계산은 확률 가중결과, 시간 가치 및 미래의 경제 상황에 대한 과거 사건, 현재 상황 및 예측에 대해 보고일에 합리적이고 지원 가능한 정보를 반영합니다.

② 투자자산

은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결실체는 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

4-3 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 만기에 따른 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미하며, 유동성을 관리하는 연결실체의 방법은 가능한 일반적인 상황이나 압박적인 상황하에서도 받아들일 수 없는 손실이나 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

유동성 위험관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절한 약정된 신용한도금액으로부터의 자금여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 연결실체는 신용한도내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있으며, 경영진은 예상현금흐름을 기초로 예상 유동성 자원(미사용 차입금 한도와 현금및현금성자산으로 구성)을 검토합니다.

4-4 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

연결실체는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매에 대해 외환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, MYR, IDR 등 입니다.

연결실체는 외환거래위험을 회피하기 위한 방법으로 외환과생상품을 사용하지는 않습니다. 거래위험은 각 개별 통화로 수취되는 부분과 지급되는 부분을 가능한 일치시키는 방식으로 감소시키고 있습니다. 단기 불균형을 처리할 필요가 있을 때 외화를 현행환율로 매입하거나 매각하는 방법으로 순 노출위험을 허용 가능한 수준으로 유지하고 있습니다.

② 가격위험

연결실체는 연결재무상태표상 기타유동금융자산의 당기손익-공정가치금융자산과 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자포트폴리오 내의 채무 및 지분 상품의 구성을 검토하고 있습니다. 한편, 금융자산의 규모를 고려할 때 가격변동이 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4-5 자본관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	9,512,538	13,146,431
자본(B)	52,204,135	35,421,415
현금및현금성자산 및 기타유동금융자산(C)	31,486,653	24,185,961
차입금(D)	3,000,000	4,100,000
부채비율(A/B)	18.22%	37.11%
순차입금비율((D-C)/B) (주1)	-	-

(주1) 순차입금비율이 부의 금액이라 산정하지 아니합니다.

5. 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고 자료에 기초하여 영업 부문을 구분한 바, 유·무선 통신사업자용 네트워크 시스템의 개발과 무선인터넷 관련 사업을 주요사업으로 하는 단일 부문으로 운영되고 있습니다.

연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출액	32,680,061	31,462,209
내부매출액	(2,998,252)	(4,398,864)
순매출액	29,681,809	27,063,345
법인세차감전 부문손익	13,514,121	(1,248,308)
보고부문 당기순손익	14,606,476	(1,156,568)

연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 지역별 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	한 국		아시아		북남미		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매출액	24,275,096	21,107,556	8,098,730	9,945,567	306,235	409,086	32,680,061	31,462,209
내부매출액	-	-	(2,998,252)	(4,398,864)	-	-	(2,998,252)	(4,398,864)
순매출액	24,275,096	21,107,556	5,100,478	5,546,703	306,235	409,086	29,681,809	27,063,345

당기 중 연결실체의 주요 고객은 에스케이텔레콤(주) 및 (주)케이티이며 당기 매출이 각각 7,316,088천원 및 4,480,720천원으로 전체 매출의 각각 24.65% 및 15.10%를 차지하고 있습니다.

전기 중 연결실체의 주요 고객은 에스케이텔레콤(주) 및 (주)케이티이며 전기 매출이 각각 6,413,140천원 및 3,835,002천원으로 전체 매출의 각각 23.70% 및 14.17%를 차지하고 있습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	3,391	3,122
요구불예금	9,322,863	13,787,736
수시입출금상품 등	-	66,299
합 계	9,326,254	13,857,157

한편, 당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	25,775	7,084
수취	3,493,794	2,254,550
유형자산의 취득	(155,173)	(88,159)
관련비용상계(손익인식)	(3,337,745)	(2,147,700)
기말	26,651	25,775

당기말 현재 정부보조금 미사용액은 이연수익으로 계상되어 있습니다.

7. 매출채권및기타채권

7-1 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권 :				
매출채권	2,670,354	-	4,514,165	-
계약자산	1,668,506	-	1,040,192	-
소 계	4,338,860	-	5,554,357	-
기타채권 :				
미수금	4,195	-	6,548	-
미수수익	36,344	-	10,329	-
대여금	514,201	1,657,357	279,636	1,671,625
보증금	-	1,128,652	-	1,680,687
소 계	554,740	2,786,009	296,513	3,352,312
합 계	4,893,600	2,786,009	5,850,870	3,352,312

7-2 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권및기타채권	8,619,455	6,908,705	8,119,823	5,423,396
대손충당금:				
- 매출채권	(2,391,541)	-	(1,553,634)	-
- 미수금	(9,689)	-	(9,688)	-
- 미수수익	(634,791)	-	(15,797)	-

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
- 대여금	(689,834)	(4,122,696)	(689,834)	(2,071,084)
대손충당금 합계	(3,725,855)	(4,122,696)	(2,268,953)	(2,071,084)
매출채권및기타채권	4,893,600	2,786,009	5,850,870	3,352,312

매출채권및기타채권이 노출된 금융위험은 주석 32에 표시되어 있습니다.

8. 기타금융자산

8-1 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산	3,000,000	1,999,801	5,000,000	-
당기손익-공정가치금융자산	19,160,399	385,465	5,328,804	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	3,957,567	-	374
합계	22,160,399	6,342,833	10,328,804	374

8-2 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
지분상품	881,151	1,046,213
채무상품	14,246,448	2,281,991
파생상품	4,032,800	2,000,600
소계	19,160,399	5,328,804
비유동항목		
지분상품	385,465	-

구분	당기말	전기말
소계	385,465	-
합계	19,545,864	5,328,804

8-3 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	5,328,804	1,230,718
취득	33,498,282	12,295,858
처분	(19,300,125)	(8,382,437)
평가손익	18,903	184,665
기말	19,545,864	5,328,804

8-4 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
지분상품	3,957,567	374

8-5 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	374	374
취득	3,843,081	-
처분	-	-
평가손익	114,112	-

구분	당기말	전기말
기말	3,957,567	374

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	280,615	-	925,394	-
선급비용	417,153	-	336,934	-
기타	845,963	146,297	890,276	146,297
합계	1,543,731	146,297	2,152,604	146,297

10. 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
Solmine Communications E Consultoria LTDA.(주1)	브라질	통신부가서비스	-	-	42.86%	-

(주1) Solmine Communications E Consultoria LTDA.은 당기 중 청산완료되었습니다.

11. 재고자산

당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	취득원가	평가충당금	장부가액
원재료	645,603	-	645,603

12. 유형자산

12-1 당기와 전기 중 유형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	건설중인자산	합계
원가 또는 간주원가:								
기초	6,671,726	3,157,258	8,182,300	599,857	4,420,363	1,615,281	-	24,646,785
취득	134,765	200,933	159,000	97,700	852,352	643,768	1,130,470	3,218,988
처분(주1)	(2,328,161)	-	-	(108,126)	(243,019)	(770,110)	-	(3,449,416)
대체(주1)	(3,199,133)	(234,966)	-	-	(511,956)	-	-	(3,946,055)
순외환차이	-	-	63,680	8,143	7,957	-	-	79,780
연결범위 변동	-	-	(238,415)	-	(18,805)	-	-	(257,220)
기말	1,279,197	3,123,225	8,166,565	597,574	4,506,892	1,488,939	1,130,470	20,292,862
감가상각누계액:								
기초	-	(1,640,661)	(7,934,388)	(501,650)	(4,119,095)	(1,080,360)	-	(15,276,154)
감가상각비	-	(103,256)	(121,864)	(47,379)	(233,957)	(505,455)	-	(1,011,911)
처분	-	-	-	108,126	243,019	766,548	-	1,117,693
대체(주1)	-	120,493	-	-	505,128	-	-	625,621
순외환차이	-	-	(63,595)	(4,322)	(7,404)	-	-	(75,321)
연결범위 변동	-	-	237,359	-	16,149	-	-	253,508
기말	-	(1,623,424)	(7,882,488)	(445,225)	(3,596,160)	(819,267)	-	(14,366,564)
정정보조금:								
기초	-	-	(190,854)	-	-	-	-	(190,854)
수령	-	-	(155,174)	-	-	-	-	(155,174)
감가상각비 환입액	-	-	93,910	-	-	-	-	93,910
기말	-	-	(252,118)	-	-	-	-	(252,118)
장부금액:								
기초	6,671,726	1,516,597	57,058	98,207	301,268	534,921	-	9,179,777
기말	1,279,197	1,499,801	31,959	152,349	910,732	669,672	1,130,470	5,674,180

(주1) 당기 중 지배기업의 토지 등이 성남도시계획시설(울동근린공원 조성사업)에 편입되어, 2021년 5월 20일 지배기업의 이사회 승인 후 "공익사업을 위한 토지 등의 취

득 및 보상에 관한 법률"에 따라 협의보상계약이 체결되었습니다.

동 계약 등에 따라 성남도시계획시설에 편입될 자산 중 일부 토지는 당기 중 소유권 이전 및 성남시의 보상금 지급절차가 종료되었으며, 잔여 토지 및 지장물 등의 자산은 2023년 12월 31일까지 성남시로 소유권 이전 및 양도 대금 수령이 계획되어 있어 유형자산에서 매각예정비유동자산으로 재분류되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	합계
원가 또는 간주원가 :							
기초	6,671,726	3,157,258	8,350,278	651,286	4,324,488	1,582,465	24,737,501
취득	-	-	102,505	26,005	126,265	55,317	310,092
처분	-	-	-	(70,673)	(17,629)	(22,501)	(110,803)
순외환차이	-	-	(270,483)	(6,760)	(12,761)	-	(290,004)
기말	6,671,726	3,157,258	8,182,300	599,858	4,420,363	1,615,281	24,646,786
감가상각누계액 :							
기초	-	(1,533,314)	(8,092,692)	(504,471)	(3,945,077)	(533,827)	(14,609,381)
감가상각비	-	(107,348)	(111,490)	(74,612)	(200,344)	(569,034)	(1,062,828)
처분	-	-	-	70,673	15,524	22,501	108,698
순외환차이	-	-	269,795	6,759	10,802	-	287,356
기말	-	(1,640,662)	(7,934,387)	(501,651)	(4,119,095)	(1,080,360)	(15,276,155)
정부보조금 :							
기초	-	-	(173,882)	-	-	-	(173,882)
수령	-	-	(88,159)	-	-	-	(88,159)
감가상각비 환입액	-	-	71,188	-	-	-	71,188
기말	-	-	(190,853)	-	-	-	(190,853)
장부금액 :							
기초	6,671,726	1,623,944	83,704	146,815	379,411	1,048,638	9,954,238
기말	6,671,726	1,516,596	57,060	98,207	301,268	534,921	9,179,778

12-2 감가상각비

당기 감가상각비 중 584,012천원(전기: 575,159천원)은 매출원가에 포함되었으며, 333,989천원(전기: 416,480천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

12-3 유형자산에 포함된 사용권자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
기초	520,680	14,241	534,921	1,038,995	9,643	1,048,638
증가	643,768	-	643,768	40,239	15,077	55,316
감가상각	(500,432)	(5,023)	(505,455)	(558,554)	(10,479)	(569,033)
처분	(3,562)	-	(3,562)	-	-	-
기말	660,454	9,218	669,672	520,680	14,241	534,921

13. 매각예정비유동자산

당기 중 지배기업의 토지 등이 성남도시계획시설(울동근린공원 조성사업)에 편입되어, 2021년 5월 20일 지배기업의 이사회 승인 후 "공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률"에 따라 협의보상계약이 체결되었습니다.

동 계약 등에 따라 성남도시계획시설에 편입될 자산 중 일부 토지는 당기 중 소유권 이전 및 성남시의 보상금 지급절차가 종료되었으며, 잔여 토지 및 지장물 등의 자산은 2023년 12월 31일까지 성남시로 소유권 이전 및 양도 대금 수령이 계획되어 있어 유형자산에서 매각예정비유동자산으로 재분류되었습니다.

지배기업이 매각예정으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
처분자산집단	
유형자산	3,320,434

상기 매각예정으로 분류된 자산은 순공정가치가 장부가액을 초과하여 장부가액으로 측정되었습니다.

14. 무형자산

14-1 당기와 전기 중 무형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	사업수익 분배권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가 :						
기초	207,393	59,068	1,521,226	466,230	2,516,548	4,770,465
취득	-	5,583	-	-	-	5,583
처분	-	-	-	-	-	-
순외환차이	-	-	-	1,070	-	1,070
연결범위 변동	-	-	-	(6,067)	-	(6,067)
기말	207,393	64,651	1,521,226	461,233	2,516,548	4,771,051
무형자산상각비 및 손상차손:						
기초	(207,393)	(44,475)	(1,521,226)	(431,024)	(531,412)	(2,735,530)
상각비	-	(3,164)	-	(13,880)	-	(17,044)
손상차손	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-
순외환차이	-	-	-	(1,070)	-	(1,070)
연결범위 변동	-	-	-	6,067	-	6,067
기말	(207,393)	(47,639)	(1,521,226)	(439,907)	(531,412)	(2,747,577)
장부금액 :						
기초	-	14,593	-	35,206	1,985,136	2,034,935
기말	-	17,012	-	21,326	1,985,136	2,023,474

<전기>

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	사업수익 분배권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가 :						
기초	207,393	59,068	1,521,226	468,898	2,516,548	4,773,133
취득	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-
순외환차이	-	-	-	(2,668)	-	(2,668)
기말	207,393	59,068	1,521,226	466,230	2,516,548	4,770,465
무형자산상각비 및 손상차손:						
기초	(207,393)	(41,637)	(1,521,226)	(413,792)	(531,412)	(2,715,460)
상각비	-	(2,838)	-	(19,900)	-	(22,738)
손상차손	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-
순외환차이	-	-	-	2,668	-	2,668

구분	영업권	산업재산권	사업수익 분배권	소프트웨어	회원권	합계
기말	(207,393)	(44,475)	(1,521,226)	(431,024)	(531,412)	(2,735,530)
장부금액 :						
기초	-	17,431	-	55,106	1,985,136	2,057,673
기말	-	14,593	-	35,206	1,985,136	2,034,935

14-2 무형자산상각비 및 손상차손

무형자산상각비는 매출원가와 판매비와관리비로 분류되어 인식합니다. 손상차손은 연결포괄손익계산서상 기타비용으로 인식합니다. 당기 무형자산상각비 중 8,837천원(전기: 12,343천원)은 매출원가에 포함되었으며, 8,206천원(전기: 10,395천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

14-3 당기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 2,104,587천원(전기: 2,323,972천원)이며 전액 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	468,305	-	1,169,354	-
기타채무 :				
미지급금	1,276,307	1,191,524	2,392,358	2,700,961
미지급비용	697,163	-	663,162	-
소계	1,973,470	1,191,524	3,055,520	2,700,961
합계	2,441,775	1,191,524	4,224,874	2,700,961

상기 매입채무및기타채무는 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다. 매입채무및기타채무와 관련된 금융위험은 주식 32에 표시되어 있습니다.

16. 기타부채

16-1 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	225,000	-	-	-
계약부채	678,014	-	260,425	-
예수금	293,294	-	258,913	-
선수수익	2,700	-	2,700	-
리스부채	237,355	352,875	298,920	150,397
이연수익	26,651	-	25,775	-
소송충당부채	-	1,042,622	-	1,026,403
합계	1,463,014	1,395,497	846,733	1,176,800

16-2 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기	
	소송충당부채	프로젝트손실 충당부채	소송충당부채
기초	1,026,403	173,942	-
전입	-	-	1,026,403
환입	-	(173,942)	-
기타	16,219	-	-
기말	1,042,622	-	1,026,403

16-3 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	449,317	788,978

구분	당기	전기
증가	539,086	17,339
이자비용	23,368	22,106
지급	(421,540)	(379,106)
기말	590,231	449,317

16-4 당기말과 전기말 현재 연결실체가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동 리스부채	237,355	298,920
비유동 리스부채	352,876	150,397
총 리스부채	590,231	449,317
1년 이내	237,355	298,920
1년 초과 5년 미만	352,876	150,397

16-5 당기 와 전기 중 연결실체가 리스와 관련하여 포괄손익계산에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	보증금	합계
감가상각비	500,432	5,023	-	505,455
이자비용(수익)	22,764	605	(48,506)	(25,137)
임차료 등	(393,420)	(5,424)	-	(398,844)
순액효과	129,776	204	(48,506)	81,474

<전기>

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	보증금	합계
감가상각비	558,554	10,480	-	569,034
이자비용(수익)	21,784	322	(52,358)	(30,252)
임차료 등	(373,477)	(10,967)	-	(384,444)

구분	건물	차량운반구	보증금	합계
순액효과	206,861	(165)	(52,358)	154,338

한편, 연결실체는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 75,463천원(전기: 65,500천원) 및 소액자산리스에 따른 리스료 15,705천원(전기:15,674천원)을 비용으로 인식하였습니다.

17. 차입금

17-1 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기말 이자율	당기말	전기말
기업은행	중소기업자금	2.64%	3,000,000	3,000,000
	KT동반성장협력대출	-	-	1,100,000
합계			3,000,000	4,100,000

17-2 당기말 현재 연결실체는 상기 차입금에 대하여 지배기업의 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

18. 종업원급여

18-1 연결실체의 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	20,728	22,899
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 확정급여채무	20,728	22,899

당기말과 전기말 현재 적립된 사외적립자산 내역은 없습니다.

18-2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	22,899	24,621
당기근무원가	333	7,275
이자원가	1,775	1,927
환율차이	(4,279)	(10,924)
기말	20,728	22,899

18-3 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	(947)	7,275
이자원가	1,775	1,927
합 계	828	9,202

18-4 보험수리적가정

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	7.59%	7.50%
미래임금인상률	9.00%	9.00%

19. 자본금과 자본잉여금

19-1 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	60,000,000	60,000,000
주당금액	500	500

구 분	당기말	전기말
발행주식수	13,195,454	13,195,454
자본금	6,597,727,000	6,597,727,000

19-2 당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수와 유통주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	13,195,454	1,712,470	11,482,984	13,195,454	1,712,470	11,482,984
변동 주식수	-	(470,900)	470,900	-	-	-
기말 발행주식수	13,195,454	1,241,570	11,953,884	13,195,454	1,712,470	11,482,984

19-3 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	24,922,817	24,922,818
기타자본잉여금	489,574	194,435
합 계	25,412,391	25,117,253

20. 기타자본

20-1 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(7,471,669)	(10,305,545)
주식선택권(주1)	384,737	384,738
기타포괄손익- 공정가치금융자산평가손실	(4,470,243)	(4,559,251)
해외사업환산손익	(158,812)	1,210,227

구분	당기말	전기말
합계	(11,715,987)	(13,269,831)

(주1) 당기말과 전기말 현재 주식선택권은 기간 경과로 인해 모두 소멸되어 행사가능 수량은 없습니다.

20-2 자기주식

연결실체는 자사주식의 가격안정화 등을 위하여 자기주식을 취득하여 기타자본으로 계상하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 주, 천원)

구분	취득주식수	취득가액	장부가액	비고
직접취득	454,100	2,615,321	2,615,321	삼성증권
자사주특정금전신탁	787,470	4,856,348	4,856,348	신영증권
합계	1,241,570	7,471,669	7,471,669	

<전기말> (단위: 주, 천원)

구분	취득주식수	취득가액	장부가액	비고
직접취득	446,943	2,590,656	2,590,656	삼성증권
직접취득	83,057	481,431	481,431	IBK투자증권
자사주특정금전신탁	1,182,470	7,233,458	7,233,458	신영증권
합계	1,712,470	10,305,545	10,305,545	

21. 이익잉여금

21-1 당기말과 전기말 현재 지배기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	비고	당기말	전기말
이익준비금	법정(주1)	1,991,565	1,991,565
기업합리화적립금	임의(주2)	1,684,021	1,684,021
미처분이익잉여금		28,243,689	14,365,833
합계		31,919,275	18,041,419

(주1) 법정준비금은 이익준비금으로서 상법상 지배기업은 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 이를 법정적립금으로 구분하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(주2) 지배기업은 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정 시에 관련 조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

21-2 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	14,365,833	14,972,317
연결범위 변동	(802,725)	-
당기순이익(손실)	14,606,476	(1,156,567)
- 차감: 비지배지분	74,105	550,083
합 계	28,243,689	14,365,833

22. 영업수익

22-1 당기와 전기 고객과의 계약과 관련된 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
신사업개발본부에 대한 계약자산	1,668,506	1,040,192
신사업개발본부에 대한 계약부채	678,014	260,425

22-2 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기 및 전기에 인식한 수익 중 기초 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 계약부채	260,425	856,898
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	260,425	596,473

22-3 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
IT서비스	23,370,227	23,447,629
토모사업	6,311,582	3,615,716
소계	29,681,809	27,063,345
수익 인식시기:		
한시점에 인식	24,596,666	23,108,755
기간에 걸쳐 인식	5,085,143	3,954,590
소계	29,681,809	27,063,345

22-4 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약이 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측

정에 사용하는 수행의무를 포함하고, 그 최초계약금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 경우의 계약별 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	계약일	완성기한	진행률	총계약금액	매출채권	계약자산(부채)
21년 Infra Eng그룹 2차 AFE 지능망 리빌딩	2021.5	2022.7	69.28%	1,536,000	-	(471,859)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	계약일	완성기한	진행률	총계약금액	매출채권	계약자산(부채)
개방형시스템 대개체 시스템 개발	2020.06	2021.6	66.10%	2,350,000	-	(188,753)

23. 비용의 성격별 분류

연결실체의 당기와 전기 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판매비와관리비 및 기타비용	성격별 비용
재고자산의 변동	(645,603)	-	(645,603)
원재료의 사용액	6,809,451	-	6,809,451
종업원급여	7,069,921	7,528,837	14,598,758
감가상각비와 무형자산상각비	686,759	342,195	1,028,954
광고비 및 판매촉진비	15,364	360,932	376,296
지급수수료	375,929	991,481	1,367,410
외주용역비	1,565,413	741,447	2,306,860
기타비용	944,508	4,508,006	5,452,514
정부보조금 비용 상계액	(2,412,142)	(925,602)	(3,337,744)
합 계(주1)	14,409,600	13,547,296	27,956,896

(주1) 연결포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비 및 기타비용을 합산한 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판매비와관리비 및 기타비용	성격별 비용
원재료의 사용액	5,834,086	-	5,834,086
종업원급여	6,478,571	7,065,232	13,543,803
감가상각비와 무형자산상각비	658,690	426,875	1,085,565
광고비 및 판매촉진비	9,824	330,576	340,400
지급수수료	146,872	699,611	846,483
외주용역비	1,389,427	656,718	2,046,145
기타비용	758,290	7,853,645	8,611,935
정부보조금 비용 상계액	(1,514,231)	(633,469)	(2,147,700)
합 계(주1)	13,761,529	16,399,188	30,160,717

(주1) 연결포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비 및 기타비용을 합산한 금액입니다.

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	5,551,448	5,327,044
퇴직급여	579,685	556,795
복리후생비	696,351	741,025
여비교통비	104,375	99,322
통신비	150,896	191,753
세금과공과	95,742	149,293
감가상각비	333,989	416,480
임차료	92,369	74,622
접대비	354,877	232,075
광고선전비	6,055	98,500
지급수수료	891,668	594,520

구 분	당 기	전 기
소모품비	94,793	34,911
대손상각비(환입)	(68,732)	203,884
외주용역비	741,447	656,718
무형자산상각비	8,206	10,395
경상연구개발비	2,104,587	2,323,972
기타	386,729	391,127
합 계	12,124,485	12,102,436

25. 기타수익과 기타비용

25-1 당기 및 전기의 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	147,310	465,334
외화환산이익	430,424	212,021
유형자산처분이익(주1)	8,292,922	22,981
배당금수익	3,011	1,757
잡이익(주2)	1,826,406	366,797
종속기업주식처분이익	743,474	-
합 계	11,443,547	1,068,890

(주1) 당기 중 지배기업의 토지 등이 성남도시계획시설(울동근린공원 조성사업)에 편입되었으며, 편입 대상자산 중 일부 자산의 소유권이전 및 성남시의 보상금 지급절차가 종료되어 해당자산에 대한 처분이익 인식액이 포함되어 있습니다.

(주2) 연결실체가 인식한 조세소송 관련 부채(비유동기타채무) 가운데 당기 중 승소한 추정기간에 대한 환입처리액이 포함되어 있습니다.

25-2 당기 및 전기 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	54,480	642,353
외화환산손실	337,128	746,465
기부금(주1)	451,580	334,290
기타의대손상각비	465,169	-
유형자산처분손실	-	646
관계기업투자주식처분손실	-	5,125
소송충당부채전입액	-	1,132,880
잡손실	114,453	1,434,992
합 계	1,422,810	4,296,751

(주1) 당기 기부금에는 지배기업의 사내근로복지기금에 출연한 기부금 400,000천원 (전기: 300,000천원)이 포함되어 있습니다.

26. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
이자수익	263,812	268,637
기타유동금융자산평가이익	178,796	184,666
기타비유동금융자산평가이익	11,280	-
기타유동금융자산처분이익	204,414	442,244
금융수익 소계	658,302	895,547
금융비용 :		
이자비용	141,469	115,373
기타유동금융자산평가손실	171,173	-
금융비용 소계	312,642	115,373

구 분	당 기	전 기
순금융수익	345,660	780,174

27. 법인세비용

27-1 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	102,006	80,745
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	14,795	(172,485)
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(297,373)	-
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(980,101)	-
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	68,319	-
법인세비용	(1,092,354)	(91,740)

27-2 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
자기주식처분손실	93,423	-
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(25,104)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	68,319	-

27-3 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	13,514,121	(1,248,308)
적용세율에 따른 세부담액	2,951,107	(296,627)
조정사항:		
과거에 미인식된 이월결손금의 사용	(2,157,291)	-
세무상 인정되지 않는 수익/비용의 법인세 효과	(2,792)	57,838
실현가능성이 없는 이연법인세변동액	(1,277,474)	(567,239)
기타	(605,904)	714,288
법인세비용	(1,092,354)	(91,740)
유효세율(주1)	-	-

(주1) 부의 금액으로 비율을 산정하지 않습니다.

27-4 당기의 주요 일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 증감내역은 다음과 같습니다.

① 일시적차이의 증감 내역

(단위: 천원)

구분	기초잔액	세무조정차이 등	증가	감소	기말잔액
대손충당금	7,571,904	-	8,065,205	7,571,904	8,065,205
무형자산	525,736	-	-	-	525,736
정부보조금	25,776	-	3,472,298	3,471,422	26,652
외화환산손익	(63,740)	-	-	(352)	(63,388)
미지급비용	355,740	-	391,314	355,740	391,314
기타유동금융자산평가이익	(29,169)	-	(18,903)	(182,432)	134,360
기타포괄손익 -공정가치금융자산	5,917,256	-	-	805,843	5,111,413
종속기업및관계기업투자주식	1,595,315	-	(242,914)	968,091	384,310
유형자산	58,458	-	48,921	28,789	78,590
기타	1,482,109	-	1,595,113	1,638,167	1,439,055
합계	17,439,385	-	13,311,034	14,657,172	16,093,247

② 이연법인세 자산(부채)의 증감내역

(단위: 천원)

구분	기초잔액	세무조정차이 등	증가	감소	기말잔액
대손충당금	1,665,819	-	1,774,345	1,665,818	1,774,346
무형자산	115,662	-	-	-	115,662
정부보조금	5,671	-	763,906	763,713	5,864
외화환산손익	(14,023)	-	-	(77)	(13,946)
미지급비용	78,262	-	86,089	78,263	86,088
기타유동금융자산평가이익	(6,417)	-	(4,159)	(40,135)	29,559
기타포괄손익 -공정가치금융자산	1,301,795	-	-	177,285	1,124,510
종속기업및관계기업투자주식	350,969	-	(53,441)	212,980	84,548
유형자산	12,861	-	10,763	6,334	17,290
기타	326,065	-	350,925	360,397	316,593
소계	3,836,664	-	2,928,428	3,224,578	3,540,514
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(2,279,830)				(1,998,475)
이월결손금	-				297,373
이월세액공제	-				980,101
합계	1,556,834				2,819,513

이월결손금 및 이월세액공제와 관련된 이연법인세자산의 실현가능성은 이월결손금의 공제기한 및 세액공제의 만기일 전에 발생할 미래과세대상소득에 영향을 받습니다. 당기말 현재 연결실체의 경영진은 이월결손금 및 이월세액공제와 관련된 이연법인세자산은 실현가능성이 높은 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

27-5 전기의 주요 일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 증감내역은 다음과 같습니다.

① 일시적차이의 증감 내역

(단위: 천원)

구분	기초잔액	세무조정차이 등	증가	감소	기말잔액
대손충당금	8,392,225	-	7,370,308	8,190,629	7,571,904
무형자산	525,736	-	-	-	525,736
정부보조금	7,086	-	2,232,725	2,214,035	25,776
외화환산손익	(68,615)	-	-	(4,875)	(63,740)
미지급비용	369,600	-	355,740	369,600	355,740
기타유동금융자산평가이익	210,832	-	(184,666)	55,335	(29,169)
기타포괄손익 -공정가치금융자산	5,917,256	-	-	-	5,917,256

구분	기초잔액	세무조정차이 등	증가	감소	기말잔액
종속기업및관계기업투자주식	1,715,179	-	-	119,864	1,595,315
유형자산	58,069	-	19,196	18,807	58,458
기타	425,976	-	1,601,533	545,401	1,482,108
합계	17,553,344	-	11,394,837	11,508,796	17,439,385

② 이연법인세 자산(부채)의 증감내역

(단위: 천원)

구분	기초잔액	세무조정차이 등	증가	감소	기말잔액
대손충당금	1,846,290	-	1,621,467	1,801,938	1,665,819
무형자산	115,662	-	-	-	115,662
정부보조금	1,558	-	491,200	487,087	5,671
외화환산손익	(15,095)	-	-	(1,072)	(14,023)
미지급비용	81,312	-	78,262	81,312	78,262
기타유동금융자산평가이익	46,383	-	(40,626)	12,174	(6,417)
기타포괄손익 -공정가치금융자산	1,301,795	-	-	-	1,301,795
종속기업및관계기업투자주식	377,339	-	-	26,370	350,969
유형자산	12,776	-	4,223	4,138	12,861
기타	93,715	-	352,338	119,988	326,065
소계	3,861,736	-	2,506,864	2,531,935	3,836,664
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(2,477,387)	-	-	-	(2,279,830)
합계	1,384,349	-	-	-	1,556,834

이월결손금 및 이월세액공제와 관련된 이연법인세자산의 실현가능성은 이월결손금의 공제기한 및 세액공제의 만기일 전에 발생할 미래과세대상소득에 영향을 받습니다. 전기말 현재 연결실체의 경영진은 이월결손금 및 이월세액공제와 관련된 이연법인세자산은 실현가능성이 높지 않은 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

27-6 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 일시적차이 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업및관계기업투자주식	384,310	1,595,314

구 분	당기말	전기말
종속기업및관계기업 대손충당금	3,329,770	2,989,863
대여금의 손상차손	1,696,198	1,696,198
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,610,181	3,017,970
기타	1,063,520	1,063,520

27-7 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	3,709,231	2,348,359
이연법인세부채	(889,718)	(791,525)
상계 후 금액	2,819,513	1,556,834

28. 주당손익

당기와 전기의 기본주당순이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

28-1 기본주당순이익(손실)

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업순이익(손실)	14,680,581,717	(606,484,338)
가중평균유통보통주식수(주1)	11,548,513	11,482,984
기본주당순이익(손실)	1,271	(53)

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에 회계기간 중 취득한 자기주식수 또는 신규 발행된 보통주식수를 각각의 유효기간에 따른 가중치를 고려하여 조정한 보통주식수입니다.

전기 중 유통보통주식수의 변동은 없으며, 당기 중 유통보통주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주,일)

구 분	유통보통주식수	가중치	적수
기초	11,482,984	365	4,191,289,160
자기주식 효과	75,900	159	12,068,100
자기주식 효과	395,000	30	11,850,000
기말			4,215,207,260

유통보통주식수 : 4,215,207,260주 ÷ 365일 = 11,548,513주

28-2 회석주당순이익(손실)

당기와 전기 잠재적보통주의 회석효과가 없으므로 회석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

29. 우발부채와 약정사항

29-1 당기말 현재 지배기업은 SK텔레콤(주) 등에 대한 매출계약과 관련하여 이행보증보험(계약, 하자, 지급)에 가입하고 있는 바, 서울보증보험(주)로부터 1,852,274천원의 이행보증을 받고 있습니다. 또한, 지배기업의 차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 1,045,000천원의 보증을 제공 받고 있습니다.

29-2 당기말 현재 지배기업은 신한은행과 1,000,000천원 한도의 차입금 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 사용액은 없습니다.

29-3 당기말 현재 지배기업이 피고로 계류중인 소송사건은 노동소송사건 1건이 있습니다. 동 노동소송사건은 2심에서 패소하여 대법원 최종심 항소 중에 있으며, 패소로 인하여 연결실체가 향후 부담할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 소송충당부채로 계상하고 있습니다.

29-4 연결실체는 2019년과 2020년 중 인도네시아 국세청으로부터 세무관련 서류

미제출 등을 사유로 IDR 33,631,622,335(원화 2,603,087천원 상당액)의 세액을 추징받았으나 이에 불복하여 조세소송을 진행하였습니다.

인도네시아 현지 조세전문가들은 조세조약 등에 근거할 경우 연결실체가 법리적으로 승소에 유리한 위치라고 판단하고 있으나, 인도네시아 현지 세법과 판결의 불확실성 등으로 인하여 전기말 현재 연결실체는 추징세액에 대하여 전액 연결재무제표상 부채(비유동기타채무)로 계상하였습니다.

한편, 당기중 일부 추징기간에 대한 조세소송에서 연결실체가 승소함에 따라 연결실체가 승소한 추징기간에 대한 연결재무제표상 부채(비유동기타채무)는 환입처리하였으며, 그 결과 당기말 현재 인도네시아 국세청으로부터 고지받은 추징세액 중 IDR 11,532,573,304(원화 958,357천원 상당액)이 연결재무제표상 부채(비유동기타채무)로 계상되어 있습니다. 연결실체가 조세소송에서 패소할 경우 현지세법에 따라 추징세액의 100%에 해당하는 가산세를 추가로 납부할 의무가 발생하지만, 당기말현재 동 소송사건에 대한 최종 결과를 합리적으로 예측할 수 없어 연결재무제표에 반영하지 않았습니다.

30. 특수관계자거래

30-1 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계기업	-	Solrine Communications E Consultoria LTDA.

30-2 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

지배기업은 지배기업의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,942,346	1,700,918
확정기여제도 납입금	228,831	249,083
합 계	2,171,177	1,950,001

당기말 현재 주요 경영진에 대한 우리사주대여금 등의 잔액은 336,186천원(전기말: 356,186천원)입니다.

30-3 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래는 없습니다.

30-4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	자금대여거래	
		대여	회수
기타특수관계자	임직원	310,000	395,225

<전기>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	자금대여거래	
		대여	회수
기타특수관계자	임직원	-	420,594

30-5 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	채권·채무	당기말	전기말
기타특수관계자	임직원	장기대여금 등 (유동포함)	1,968,312	2,053,537

당기말 현재 연결실체는 종업원에 대한 대여금에 대하여 종업원의 복리후생을 위하여 무이자로 대여하고 있습니다.

31. 금융상품 및 금융손익의 범주별 분류

31-1 금융상품의 범주별 분류

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
<금융자산>					
현금및현금성자산	9,326,254	-	-	-	9,326,254
매출채권및기타채권	7,679,609	-	-	-	7,679,609
기타유동금융자산	3,000,000	19,160,399	-	-	22,160,399
기타비유동금융자산	1,999,801	385,466	3,957,567	-	6,342,834
합계	22,005,664	19,545,865	3,957,567	-	45,509,096
<금융부채>					
매입채무및기타채무	-	-	-	3,633,299	3,633,299
차입금	-	-	-	3,000,000	3,000,000
리스부채	-	-	-	590,231	590,231
합계	-	-	-	7,223,530	7,223,530

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
<금융자산>					
현금및현금성자산	13,857,157	-	-	-	13,857,157
매출채권및기타채권	9,203,182	-	-	-	9,203,182
기타유동금융자산	5,000,000	5,328,804	-	-	10,328,804
기타비유동금융자산	-	-	374	-	374
합계	28,060,339	5,328,804	374	-	33,389,517
<금융부채>					
매입채무및기타채무	-	-	-	6,925,835	6,925,835
차입금	-	-	-	4,100,000	4,100,000
리스부채	-	-	-	449,317	449,317
합계	-	-	-	11,475,152	11,475,152

31-2 금융손익의 범주별 분류

<당기>

(단위: 천원)

구 분	처분손익	평가손익	이자수익 /비용(주1)	기타포괄손익
상각후원가측정금융자산	-	-	263,812	-
당기손익-공정가치금융자산	204,413	18,903	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	89,007
상각후원가측정금융부채	-	-	(141,469)	-
합 계	204,413	18,903	122,343	89,007

(주1) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	처분손익	평가손익	이자수익 /비용(주1)	기타포괄손익
상각후원가측정금융자산	-	-	268,638	-
당기손익-공정가치금융자산	442,243	184,666	-	-
상각후원가측정금융부채	-	-	(115,373)	-
합 계	442,243	184,666	153,265	-

32. 금융상품

32-1 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한 연결실체는 신규거래처와 계약 시 거래처로부터 담보 또는 지급보증을 제공받고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수 지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상각후원가로 인식된 금융자산	22,002,273	28,060,339
당기손익-공정가치금융자산	19,545,865	5,328,804
기타포괄손익-공정가치금융자산	3,957,566	374
합계	45,505,704	33,389,517

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
국내	5,366,057	6,202,163
미국 및 남미	1,433	28,475
아시아	2,312,119	2,972,544
합계	7,679,609	9,203,182

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
통신사업자	993,762	1,224,422
IT 서비스	2,263,363	3,185,270
기타	4,422,484	4,793,490
합계	7,679,609	9,203,182

② 손상차손

연결실체는 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 충당금 설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권및기타채권은 신용

위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였으며, 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권(개별평가대상 제외)에 대한 신용위험노출의 정보는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	정상기간채권	3개월이하	6개월이하	9개월이하	1년이하	1년이상	합계
기대손실률	0.16%	0.33%	1.39%	5.27%	10.64%	15.31%	
총장부금액	529,562	297,711	106,465	28,670	7,344	215,419	1,185,171
대손충당금	(855)	(997)	(1,481)	(1,510)	(781)	(32,989)	(38,613)

<전기말> (단위: 천원)

구분	정상기간채권	3개월이하	6개월이하	9개월이하	1년이하	1년이상	합계
기대손실률	0.23%	0.41%	1.60%	5.87%	11.55%	29.21%	
총장부금액	229,581	324,615	152,558	31,664	13,641	211,857	963,916
대손충당금	(529)	(1,338)	(2,439)	(1,857)	(1,575)	(61,892)	(69,630)

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
3개월 미만	3,155,260	(59,841)	3,996,289	(169,602)
3개월 ~ 6개월	1,188,139	(7,139)	413,027	(12,516)
6개월 ~ 12개월	692,997	(346,446)	58,337	(403,273)
12개월 초과	10,491,764	(7,435,125)	9,075,565	(3,754,646)
합계	15,528,160	(7,848,551)	13,543,218	(4,340,037)

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,340,037	4,760,956
설정(환입)	396,437	203,885
제각	-	(624,804)
연결범위 변동	3,112,077	-
기말금액	7,848,551	4,340,037

32-2 유동성위험

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 장부금액은 다음과 같습니다. 계약상 현금흐름금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	12개월 이후
매입채무및기타채무	4,092,124	4,092,124	2,501,759	-	1,590,365
차입금	3,000,000	3,017,076	3,017,076	-	-
리스부채	590,230	626,234	146,352	109,612	370,270
합 계	7,682,354	7,735,434	5,665,187	109,612	1,960,635

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	12개월 이후
매입채무및기타채무	6,925,835	6,925,835	4,095,352	129,522	2,700,961
차입금	4,100,000	4,199,661	1,149,368	3,050,293	-
리스부채	449,317	462,357	190,602	132,072	139,683
합 계	11,475,152	11,587,853	5,435,322	3,311,887	2,840,644

32-3 환위험

① 환위험에 대한 노출

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	USD	MYR	MXN	IDR	EUR	BRL
자산 :						
현금 및 현금성자산	1,184,816	-	-	727,073	-	-
매출채권및기타채권	4,240,694	1,246,949	16,006	113,132	113,728	687,235
자산 합계	5,425,510	1,246,949	16,006	840,205	113,728	687,235
부채 :						
매입채무 및 기타채무	6,229	501,339	-	-	-	958,357
소송충당부채	-	-	-	-	-	1,042,622
부채 합계	6,229	501,339	-	-	-	2,000,979

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	USD	MYR	MXN	IDR	EUR	BRL
자산 :						
현금 및 현금성자산	1,530,922	-	-	918,675	-	75,012
매출채권및기타채권	4,044,194	1,246,949	16,006	3,494,037	113,728	715,031
자산 합계	5,575,116	1,246,949	16,006	4,412,712	113,728	790,043
부채 :						
매입채무 및 기타채무	-	501,339	-	-	-	2,603,087
소송충당부채	-	-	-	-	-	1,026,403
부채 합계	-	501,339	-	-	-	3,629,490

② 민감도분석

연결실체는 내부적으로 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	541,928	(541,928)	557,512	(557,512)
MYR	74,561	(74,561)	74,561	(74,561)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
MXN	1,601	(1,601)	1,601	(1,601)
IDR	84,020	(84,020)	441,271	(441,271)
EUR	11,373	(11,373)	11,373	(11,373)
BRL	(131,374)	131,374	(283,944)	283,944
합 계	582,109	(582,109)	802,374	(802,374)

상기 민감도분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

32-4 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	12,322,863	18,854,035
소계	12,322,863	18,854,035
변동이자율 :		
금융부채	(3,000,000)	(4,100,000)
소계	(3,000,000)	(4,100,000)
합계	9,322,863	14,754,035

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치금융자산으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 변동이자율 금융상품에 대한 이자율 1% 변동 시 세전손익에

미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
변동이자율 금융상품	(30,000)	30,000	(41,000)	41,000

32-5 공정가치

① 연결실체의 당기말과 전기말 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 금융자산		
현금및현금성자산	9,326,254	9,326,254
매출채권과기타채권	7,679,609	7,679,609
기타유동금융자산	3,000,000	3,000,000
기타비유동금융자산	1,999,801	1,999,801
소 계	22,005,664	22,005,664
공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치금융자산	19,545,864	19,545,864
기타포괄손익-공정가치금융자산	3,957,567	3,957,567
소 계	23,503,431	23,503,431
금융자산 합계	45,509,095	45,509,095
상각후원가로 인식된 금융부채		
매입채무와기타채무	3,633,300	3,520,594
차입금	3,000,000	3,000,000
리스부채	590,230	590,230
금융부채 합계	7,223,530	7,110,824

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 금융자산		
현금및현금성자산	13,857,157	13,857,157
매출채권과기타채권	9,203,182	9,251,509
기타유동금융자산	5,000,000	5,000,000
소 계	28,060,339	28,108,666
공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치금융자산	5,328,804	5,328,804
기타포괄손익-공정가치금융자산	374	374
소 계	5,329,178	5,329,178
금융자산 합계	33,389,517	33,437,844
상각후원가로 인식된 금융부채		
매입채무와기타채무	6,925,835	6,925,835
차입금	4,100,000	4,100,000
리스부채	449,317	449,317
금융부채 합계	11,475,152	11,475,152

② 공정가치 서열체계

당기말 현재 연결실체의 공정가치로 측정된 금융상품의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치금융자산	1,266,616	18,279,248	-	19,545,864
기타포괄손익-공정가치금융자산	3,957,193	-	374	3,957,567
합 계	5,223,809	18,279,248	374	23,503,431

당기중 공정가치 서열체계의 수준 1 과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 서열체계 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 이동은 없었습니다. 한편, 당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류된 항목은 간접투자상품으로 당기말 현재 운용기관에서 제공하는 평가액으로 평가되어 있습니다.

33. 현금흐름표

33-1 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기대여금의 유동성대체	629,790	359,841
선급금의 선급비용 대체	543,493	-
리스부채의 유동성대체	340,074	278,330
사용권자산의 증가	643,768	55,317
유형자산의 매각예정비유동자산대체	3,320,434	-

33-2 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	단기차입금	리스부채	합계	단기차입금	리스부채	합계
기초	4,100,000	449,317	4,549,317	4,100,000	788,979	4,888,979
재무현금흐름에서 생기는 변동	(1,100,000)	(421,540)	(1,521,540)	-	(379,106)	(379,106)
신규	-	539,086	539,086	-	17,339	17,339
상각	-	23,368	23,368	-	22,105	22,105
기말	3,000,000	590,231	3,590,231	4,100,000	449,317	4,549,317

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	유엔젤주식회사			
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
투입 인원수	2	2	1	1	2	3	-	-	-	-	-	-	5	6	
투입 시간	분·반기검토	5	4	104	56	160	136	-	-	-	-	-	-	269	196
	감사	8	14	262	268	410	463	-	-	-	-	-	-	680	745
	합계	13	18	366	324	570	599	-	-	-	-	-	-	949	941

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021/07/19				1	일
	주요내용	과거 감사경험과 회사의 대한 이해를 바탕으로 감사의 방법, 범위 와 시기 등 감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2021/07/27~07/30	4	일	3	명	1	명
	2021/11/08~11/10	3	일	3	명	1	명
	2022/02/14~02/16, 2/27	4	일	3	명	1	명
	실사(입회)시기	2022/01/07				1	일

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	용인, 파주 재고보관처				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022/01/07	1	일		
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금시재 등 금융자산 실사				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021/11/10, 2022/01/17, 2022/02/27				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 10일	감사인: 업무담당이사 회사: 회사 감사, CFO	대면회의	감사의 계획
2	2022년 01월 17일	발신: 감사인 수신: 회사 감사, CFO	서면회의	감사의 계획 및 핵심감사사항 등
3	2022년 02월 27일	발신: 감사인 수신: 회사 감사, CFO	서면회의	감사인의 독립성 및 핵심감사사항 등