

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	12
외부감사 실시내용.....	76

유엔젤주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24(당) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

인덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

유엔젤주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 유엔젤주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 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 계약수익과 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 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다.

또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 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 것으로 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 김기중입니다.

서울특별시 영등포구 국회대로 70길 19 대하빌딩 2층
인 덕 회 계 법 인
대 표 이 사 김 중 필

2023년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

유엔젤주식회사 대표이사 유지원

본점 소재지 : (도로명주소) (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 황새울로 240번길 3
(전 화) (전 화) 031-710-6200

연 결 재 무 상 태 표

제 24 기말 2022년 12월 31일 현재

제 23 기말 2021년 12월 31일 현재

유엔젤주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			35,544,007,776		38,603,932,873
현금및현금성자산	6,32,33	8,291,986,818		9,326,254,029	
매출채권및기타채권	7,23,31,32,33	9,381,012,950		4,893,600,079	
기타유동금융자산	8,32,33	14,933,332,862		22,160,398,918	
기타유동자산	9	2,090,202,161		1,543,730,470	
당기법인세자산		95,318,920		34,346,360	
재고자산	11	752,154,065		645,603,017	
II. 매각예정비유동자산	12,13		3,320,433,645		3,320,433,645
III. 비유동자산			22,159,190,162		19,792,307,092
유형자산	12,17	5,859,617,680		5,674,180,133	
무형자산	14	2,008,057,268		2,023,474,381	
투자부동산	15	612,479,798		-	
비유동매출채권및기타채권	7,31,32,33	2,855,409,971		2,786,008,809	
기타비유동금융자산	8,32,33	7,339,857,236		6,342,834,127	
기타비유동자산	9	146,296,609		146,296,609	
이연법인세자산	28	3,337,471,600		2,819,513,033	
자산총계			61,023,631,583		61,716,673,610
부채					
I. 유동부채			5,219,751,195		6,904,788,519
매입채무및기타채무	16,23,32,33	2,573,424,740		2,441,775,156	
단기차입금	18,32,33	1,000,000,000		3,000,000,000	
기타유동부채	17,32,33	1,646,326,455		1,463,013,363	
II. 비유동부채			2,023,143,345		2,607,749,871
확정급여부채	19	16,354,287		20,727,903	
비유동매입채무및기타채무	16,30,32,33	147,808,142		1,191,524,391	
기타비유동부채	17,32	1,858,980,916		1,395,497,577	
부채총계			7,242,894,540		9,512,538,390
자본					
I. 자본금	1,20	6,597,727,000		6,597,727,000	
II. 자본잉여금	20	25,412,391,489		25,412,391,489	
III. 기타자본	21	(12,367,873,490)		(11,715,987,307)	
IV. 이익잉여금	22	34,136,908,743		31,919,275,462	
지배기업소유주자본			53,779,153,742		52,213,406,644
비지배지분			1,583,301		(9,271,424)
자본총계			53,780,737,043		52,204,135,220
부채 및 자본총계			61,023,631,583		61,716,673,610

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

유엔젤주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	제 24 기	제 23 기
I. 매출액	5,23	30,044,902,862	29,681,809,011
II. 매출원가	24	15,099,325,283	14,409,599,700
III. 매출총이익		14,945,577,579	15,272,209,311
IV. 판매비와관리비	24,25,31	14,099,779,386	12,124,484,767
V. 영업이익		845,798,193	3,147,724,544
VI. 기타수익	26	1,909,810,754	11,443,546,762
VII. 기타비용	24,26	896,233,277	1,422,810,544
VIII. 금융수익	27,32	956,010,856	658,302,294
IX. 금융비용	27,32	674,617,287	312,642,008
X. 법인세비용차감전순이익		2,140,769,239	13,514,121,048
XI. 법인세비용(수익)	28	(66,591,548)	(1,092,354,453)
XII. 당기순이익		2,207,360,787	14,606,475,501
XIII. 기타포괄손익			
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	8	(1,233,020,727)	89,007,212
보험수리적손익변동		11,077,079	-
소 계		(1,221,943,648)	89,007,212
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 :			
해외사업장환산손익		591,184,684	(415,410,966)
소 계		591,184,684	(415,410,966)
기타포괄손익 계		(630,758,964)	(326,403,754)
XIV. 총포괄손익		1,576,601,823	14,280,071,747
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주		2,206,744,512	14,680,581,717
비지배지분		616,275	(74,106,216)
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주		1,565,747,098	14,453,739,423
비지배지분		10,854,725	(173,667,676)
XV. 주당손익			
기본주당순이익		185	1,271
희석주당순이익		185	1,271

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연 결 자 본 변 동 표

제 24 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

유엔젤주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	비지배지분	합 계
2021. 1. 1 (기초자본)		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- 공정가치금융자산평가손익	8	-	-	89,007,212	-	-	89,007,212
해외사업환산손익		-	-	(315,849,506)	-	(99,561,460)	(415,410,966)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 :							
자기주식의 처분		-	(331,228,014)	2,833,876,200	-	-	2,502,648,186
연결범위의 변동		-	626,366,695	(1,053,189,423)	(802,724,823)	1,229,547,551	-
2021.12.31(기말자본)		6,597,727,000	25,412,391,489	(11,715,987,307)	31,919,275,462	(9,271,424)	52,204,135,220
2022.01.01(기초자본)		6,597,727,000	25,412,391,489	(11,715,987,307)	31,919,275,462	(9,271,424)	52,204,135,220
총포괄손익 :							
당기순이익		-	-	-	2,206,744,512	616,275	2,207,360,787
기타포괄손익- 공정가치금융자산평가손익	21	-	-	(1,233,020,727)	-	-	(1,233,020,727)
보험수리적변동		-	-	-	10,888,769	188,310	11,077,079
해외사업환산손익		-	-	581,134,544	-	10,050,140	591,184,684
2022.12.31(기말자본)		6,597,727,000	25,412,391,489	(12,367,873,490)	34,136,908,743	1,583,301	53,780,737,043

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연 결 현 금 흐 름 표

제 24 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

유엔젤주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
1.영업활동현금흐름		(2,445,676,002)		2,138,911,942
1.영업에서 창출된 현금	(2,784,188,691)		2,135,547,924	
(1)당기순이익	2,207,360,787		14,606,475,501	
(2)조정	181,841,218		(10,903,103,852)	
대손상각비(환입)	(5,753,584)		(68,731,434)	
지급수수료	27,345,821		31,940,313	
감가상각비	1,353,077,269		918,000,493	
무형자산상각비	15,417,113		17,043,545	
기타의대손상각비	19,500,000		465,169,000	
급여	8,456,514		27,916,774	
기타유동금융자산처분손실	159,312,030		-	
기타유동금융자산평가손실	321,018,020		171,173,307	
기타비유동금융자산평가손실	115,365,635		-	
외화환산손실	224,267,585		337,127,896	
이자비용	78,921,602		141,468,701	
잡이익	(1,071,062,070)		(1,723,725,746)	
법인세비용(수익)	(66,591,548)		(1,092,354,453)	
유형자산처분이익	(5,570,499)		(8,292,921,685)	
종속기업투자주식처분이익	-		(743,473,561)	
기타유동금융자산처분이익	(386,482,871)		(204,413,384)	
기타유동금융자산평가이익	(145,647,805)		(178,796,317)	
기타비유동금융자산평가이익	(485,420)		(11,280,320)	
배당금수익	(34,186,059)		(3,010,625)	
외화환산이익	(1,665,755)		(430,424,083)	
이자수익	(423,394,760)		(263,812,273)	
(3)자산 및 부채의 증감	(5,173,390,696)		(1,567,823,725)	
매출채권	(1,162,841,627)		986,096,052	
계약자산	(3,010,175,335)		(628,314,881)	
미수금	(586,080,332)		(6,748,862)	
선급금	(584,841,822)		101,285,922	
선급비용	60,862,478		435,357,237	
재고자산	(106,551,048)		(645,603,017)	
영업용 유형자산	12,086,368		(1,881,406,364)	
매입채무	507,840,254		378,382,521	
미지급금	(425,584,723)		(1,028,742,043)	
미지급비용	51,106,437		53,375,007	
예수금	106,458,030		34,381,317	
계약부채	(22,295,350)		417,588,898	

선수금	4,516,095		225,000,000	
선수수익	2,700,000		-	
이연수익	(26,650,745)		875,537	
장기미지급금	-		(9,351,049)	
총당부채의증가	6,060,624		-	
2.이자의수취	416,028,520		165,296,673	
3.배당금의수취	34,186,059		3,010,625	
4.이자의지급	(41,265,860)		(117,962,792)	
5.법인세의환급(지급)	(70,436,030)		(46,980,488)	
II.투자활동현금흐름		3,325,016,773		(7,518,254,038)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	54,631,490,362		40,129,786,638	
기타유동금융자산의 처분	53,311,735,830		24,504,538,220	
정부보조금의 수취	275,141,246		155,173,533	
비유동매도가능금융자산의처분	329,514,192		-	
보증금의 감소	22,097,900		4,504,007,855	
유동성장기대여금의 회수	686,883,420		395,225,040	
유형자산의 처분	6,117,774		10,570,841,990	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(51,306,473,589)		(47,648,040,676)	
기타유동금융자산의 취득	46,232,869,148		36,124,096,679	
기타비유동금융자산의 취득	2,812,292,259		6,217,067,497	
보증금의 증가	2,200,000		4,003,901,855	
장기대여금의 대여	670,000,000		600,000,000	
유형자산의 취득	1,589,112,182		693,813,764	
무형자산의 취득	-		5,583,300	
종속기업투자주식 처분에 따른 순현금변동	-		3,577,581	
III.재무활동현금흐름		(2,388,643,556)		887,683,950
1.재무활동으로 인한 현금유입액	1,500,000,000		5,429,251,269	
단기차입금의 증가	1,500,000,000		3,020,026,369	
자기주식의 처분	-		2,409,224,900	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(3,888,643,556)		(4,541,567,319)	
단기차입금의 상환	3,500,000,000		4,120,026,369	
리스부채의 상환	388,643,556		421,540,950	
IV.현금의 증가(감소)(I+II+III)		(1,509,302,785)		(4,491,658,146)
V.기초의 현금		9,326,254,029		13,857,157,065
VI.외화환산으로 인한 현금변동		475,035,574		(39,244,890)
VII.기말의 현금		8,291,986,818		9,326,254,029

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제 24(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 23(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

유엔젤주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

1-1 지배기업의 개요

유엔젤주식회사(이하 '지배기업')는 1999년 7월에 정보통신관련 소프트웨어 및 시스템의 기획과 개발 및 판매 등을 목적으로 설립되어 1999년 7월 22일자로 경기지방중소기업청으로부터 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	
PT. Uangel Indonesia	인도네시아	12월	98.30%	98.30%	통신 부가서비스

1-3 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	매출액	순이익
PT. Uangel Indonesia	1,861,769	1,768,755	4,033,848	36,251

<전기말>

(단위: 천원)

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

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 역사적 원가를 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 경제환경의 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, 2022년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 연결실체의 재무상태와 경영성과에도 영향을 미칠 수 있습니다. 연결재무제표 작성 시 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 28 : 이연법인세자산
- 주석 30 : 우발부채
- 주석 33 : 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 재무담당 임원에게 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 가치평가방법에 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 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 32 : 금융상품

2-5 회계정책 및 공시사항의 변경

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제 1116호 리스 개정

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 사업결합 개정

사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 유형자산 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채 및 우발자산 개정

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택, 기업회계기준서 제1109호 금융상품 및 기업회계기준서 제1041호 농림어업에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

제정·공표되었거나 예정인 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

- 1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 : 부채의 유동/비유동 분류
- 2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 : 회계정책의 공시
- 3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 : 회계추정의 정의
- 4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 : 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연 법인세
- 5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

2-6 연결재무제표의 발행승인일

연결재무제표는 2023년 2월 2일자 지배기업의 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 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 재무제표를 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 소유

주와 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 발행한 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 당기순이익 및 자본변동분 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 당기순익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기순익-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 관

리하는 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.

상각후원가 측정 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 내재과생상품을 포함한 과생상품은 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 순

변동은 포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도계약에 따라 수 취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결실체는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산 의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대 한 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, 연결실체는관련된 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 수 취할 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 채무 불이행 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 감액이나 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 원

가 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 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타 손익으로 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 재검토하고 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, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 중 더 짧은 기간에 걸쳐정액기준으로 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 잔존가치보중에 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 상각누계액과손상차손누계액을 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 비용 처리 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 제한이없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고있습니다.

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

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계 추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

3-11 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사의 투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 산정된 감가상각누계액과 감액손실누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시되어 있습니다.

구 분	내용연수
-----	------

건 물	30년
-----	-----

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3-12 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.

3-13 비금융자산의 손상

이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와관계없이 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.

3-14 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 연결 재무상태표에 매출채권및기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 계약부채 총액을 연결재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

3-15 총당부채

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 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채

를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게되는 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 이행하기위하여 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.

3-16 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: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 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 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,239,929천원(전기 : 1,143,733천원)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.

3-17 외화

① 외화거래

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 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 현금흐름위험회피로 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 해외사업장 관련 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 대한순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3-18 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 않습니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3-19 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점또는 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 수익인식 여부를 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, 비현금 대가 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 간의기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 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.

3-20 금융수익과 금융비용

금융수익은 기타유동금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 기타유동금융자산처분손익 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.

3-21 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 비과세항목이나 손금불인정항목을 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 연결채무제표상 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, 일시

적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

중속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 인한혜택이 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 인식된금액을 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.

3-22 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 주석은 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. 위험관리정

책과 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. 고객이영업하고 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 경제상황에 대한 과거 사건, 현재 상황 및 예측에 대해 보고일에 합리적이고 지원 가능한 정보를 반영합니다.

② 투자자산

은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 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 재원(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 이내

로 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 외환파생상품을 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 연결채무상태표상 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 재무비율을모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	7,242,895	9,512,538
자본(B)	53,780,737	52,204,135
현금및현금성자산 및 기타유동금융자산(C)	23,225,320	31,486,653
차입금(D)	1,000,000	3,000,000
부채비율(A/B)	13.47%	18.22%
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 영업부문을 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	33,081,302	32,680,061
내부매출액	(3,036,399)	(2,998,252)
순매출액	30,044,903	29,681,809
법인세차감전 부문손익	2,140,769	13,514,121
보고부문 당기순손익	2,207,361	14,606,476

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	23,754,363	24,275,096	9,132,098	8,098,730	194,841	306,235	33,081,302	32,680,061
내부매출액	-	-	(3,036,399)	(2,998,252)	-	-	(3,036,399)	(2,998,252)
순매출액	23,754,363	24,275,096	6,095,699	5,100,478	194,841	306,235	30,044,903	29,681,809

당기 중 연결실체의 주요 고객은 에스케이텔레콤(주) 및 (주)케이티이며 당기 매출이 각각 5,961,942천원 및 4,752,566천원으로 전체 매출의 각각 19.84% 및 15.82%를 차지하고 있습니다.

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

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	11,488	3,391
요구불예금	8,280,499	9,322,863
합 계	8,291,987	9,326,254

한편, 당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	26,651	25,775
수취	2,925,305	3,493,794
유형자산의 취득	(275,141)	(155,173)
관련비용상계(손익인식)	(2,676,815)	(3,337,745)
기말	-	26,651

전기말 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	3,760,007	-	2,670,354	-
계약자산	4,678,682	-	1,668,506	-
소 계	8,438,689	-	4,338,860	-
기타채권 :				
미수금	590,275	-	4,195	-
미수수익	24,914	-	36,344	-
대여금	327,135	1,784,075	514,201	1,657,357
보증금	-	1,071,335	-	1,128,652
소 계	942,324	2,855,410	554,740	2,786,009

합 계	9,381,013	2,855,410	4,893,600	2,786,009
-----	-----------	-----------	-----------	-----------

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권	13,097,182	6,997,606	8,619,455	6,908,705
대손충당금:				
- 매출채권	(2,381,855)	-	(2,391,541)	-
- 미수금	(9,689)	-	(9,689)	-
- 미수수익	(634,791)	-	(634,791)	-
- 대여금	(689,834)	(4,142,196)	(689,834)	(4,122,696)
대손충당금 합계	(3,716,169)	(4,142,196)	(3,725,855)	(4,122,696)
매출채권및기타채권	9,381,013	2,855,410	4,893,600	2,786,009

8. 기타금융자산

8-1 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산	3,500,000	2,490,510	3,000,000	1,999,801
당기손익-공정가치금융자산	11,433,333	494,150	19,160,399	385,465
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	4,355,197	-	3,957,567
합계	14,933,333	7,339,857	22,160,399	6,342,833

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
지분상품	763,657	881,151
채무상품	10,669,676	14,246,448
파생상품	-	4,032,800
소계	11,433,333	19,160,399
비유동항목		
지분상품	494,150	385,465
소계	494,150	385,465
합계	11,927,483	19,545,864

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	19,545,864	5,328,804
취득	40,756,434	33,498,282
처분	(48,084,565)	(19,300,125)
평가손익	(290,250)	18,903
기말	11,927,483	19,545,864

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

비유동항목		
지분상품	4,355,197	3,957,567

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	3,957,567	374
취득	2,298,018	3,843,081
처분	(667,367)	-
평가손익	(1,233,021)	114,112
기말	4,355,197	3,957,567

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	729,406	-	280,615	-
선급비용	505,369	-	417,153	-
기타	855,427	146,297	845,963	146,297
합 계	2,090,202	146,297	1,543,731	146,297

10. 관계기업

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	-	-	-	-

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

11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
원재료	752,154	-	752,154	645,603	-	645,603
합 계	752,154	-	752,154	645,603	-	645,603

12. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	건설중인자산	합 계
원가 또는 간주원가 :								
기초	1,279,196	3,123,226	7,698,170	597,574	4,506,892	1,488,939	1,130,470	19,824,467
취득	-	-	308,907	65,665	134,540	851,707	1,080,000	2,440,819
처분	-	-	-	(38,431)	(24,335)	(717,656)	-	(780,422)
대체	(206,136)	(670,379)	-	-	798,576	-	(810,662)	(888,601)
순외환차이	-	-	-	(3,591)	(4,077)	-	-	(7,668)
기말	1,073,060	2,452,847	8,007,077	621,217	5,411,596	1,622,990	1,399,808	20,588,595
감가상각누계액 :								
기초	-	(1,623,424)	(7,414,092)	(445,226)	(3,596,160)	(819,267)	-	(13,898,169)
감가상각비	-	(106,188)	(151,860)	(70,187)	(753,202)	(402,201)	-	(1,483,638)
처분	-	-	-	37,884	24,335	717,656	-	779,875
기타증감액	-	264,035	-	-	-	-	-	264,035
순외환차이	-	-	-	2,711	2,907	-	-	5,618
기말	-	(1,465,577)	(7,565,952)	(474,818)	(4,322,120)	(503,812)	-	(14,332,279)
정부보조금 :								
기초	-	-	(252,118)	-	-	-	-	(252,118)
수령	-	-	(275,141)	-	-	-	-	(275,141)
감가상각비 환입액	-	-	130,561	-	-	-	-	130,561
기말	-	-	(396,698)	-	-	-	-	(396,698)
장부금액 :								
기초	1,279,196	1,499,802	31,960	152,348	910,732	669,672	1,130,470	5,674,180
기말	1,073,060	987,270	44,427	146,399	1,089,476	1,119,178	1,399,808	5,859,618

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)
정부보조금 :								
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) 전기 중 지배기업의 토지 등이 성남도시계획시설(율동근린공원 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 전기 중 소유권이전 및 성남시의 보상금 지급절차가 종료되었으며, 잔여 토지 및 지장물 등의 자산은 2023년 12월 31일까지 성남시로 소유권 이전 및 양도 대금 수령이 계획되어 있어 유형자산에서 매각예정 비유동자산으로 재분류되었습니다.

12-2 감가상각비

당기 감가상각비 중 814,103천원(전기: 584,012천원)은 매출원가에 포함되었으며, 538,974천원(전기: 333,989천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

12-3 당기와 전기 중 유형자산에 포함된 사용권자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	당기			전기		
	건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
기초	660,454	9,218	669,672	520,680	14,241	534,921
증가	851,707	-	851,707	643,768	-	643,768

감가상각	(397,179)	(5,023)	(402,202)	(500,432)	(5,023)	(505,455)
처분	-	-	-	(3,562)	-	(3,562)
기말	1,114,982	4,195	1,119,177	660,454	9,218	669,672

13. 매각예정비유동자산

전기 중 지배기업의 토지 등이 성남도시계획시설(율동근린공원 조성사업)에 편입되어, 2021년 5월 20일 당사의 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 소유권이전 및 성남시의 보상금 지급절차가 종료되었으며, 잔여 토지 및 지장물 등의 자산은 2023년 12월 31일까지 성남시로 소유권 이전 및 양도 대금 수령이 계획되어 있어 유형자산에서 매각예정 비유동자산으로 재분류되었습니다.

지배기업이 매각예정으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
처분자산집단		
유형자산	3,320,434	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	사업수익분배권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가 :						
기초	207,393	64,651	1,521,226	461,233	2,516,548	4,771,051
취득	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-
순외환차이	-	-	-	(223)	-	(223)
기말	207,393	64,651	1,521,226	461,010	2,516,548	4,770,828
무형자산상각비 및 손상차손 :						
기초	(207,393)	(47,638)	(1,521,226)	(439,907)	(531,412)	(2,747,576)
상각비	-	(3,099)	-	(12,318)	-	(15,417)
처분	-	-	-	-	-	-
순외환차이	-	-	-	223	-	223
기말	(207,393)	(50,737)	(1,521,226)	(452,002)	(531,412)	(2,762,770)
장부금액 :						
기초	-	17,013	-	21,326	1,985,136	2,023,475
기말	-	13,914	-	9,008	1,985,136	2,008,058

<전기>

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	사업수익분배권	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

14-2 무형자산상각비 및 손상차손

무형자산상각비는 매출원가와 판매비와관리비로 분류되어 인식합니다. 손상차손은 연결포괄손익계산서상 기타비용으로 인식합니다. 당기 무형자산상각비 중 7,828천원(전기 :

8,837천원)은 매출원가에 포함되었으며, 7,589천원(전기 : 8,206천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

14-3 당기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 2,779,270천원(전기 : 2,104,587천원)이며 전액 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

15. 투자부동산

15-1 당기 투자부동산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
원가 또는 간주원가 :			
기초	-	-	-
취득	-	-	-
처분	-	-	-
기타증감	206,136	670,379	876,515
기말	206,136	670,379	876,515
감가상각누계액 :			
기초	-	-	-
감가상각비	-	-	-
처분	-	-	-
기타증감	-	(264,035)	(264,035)
기말	-	(264,035)	(264,035)
장부금액 :			
기초	-	-	-
기말	206,136	406,344	612,480

당기말 현재 보유목적 변경에 따라 유형자산에서 투자부동산으로 재분류하였습니다.

15-2 당기말 현재 연결실체가 보유한 투자부동산은 경기도 성남시 분당구 판교로 253 에 소재한 임대 토지 및 건물로 구성되어 있습니다.

15-3 상기 투자부동산과 관련하여 당기 중 건설임대수익은 79백만원이 발생되었습니다.

15-4 연결실체의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금 흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 당기 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	장부금액		공시지가	
		당기	전기	당기	전기
토지	임대부동산	206,136	-	419,342	379,078

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	976,145	-	468,305	-
기타채무 :				
미지급금	850,723	147,808	1,276,307	1,191,524
미지급비용	746,557	-	697,163	-
소 계	1,597,280	147,808	1,973,470	1,191,524
합 계	2,573,425	147,808	2,441,775	1,191,524

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

17. 기타부채

17-1 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	229,516	-	225,000	-
계약부채	655,719	-	678,014	-
예수금	399,752	-	293,294	-
선수수익	5,400	-	2,700	-
리스부채	349,879	662,868	237,355	352,875
금융보증부채	-	21,485	-	-
이연수익	-	-	26,651	-
소송충당부채	-	1,174,628	-	1,042,622
포인트충당부채	6,060	-	-	-
합계	1,646,326	1,858,981	1,463,014	1,395,497

17-2 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기
	소송총당부채	포인트총당부채	소송총당부채
기초	1,042,622	-	1,026,403
전입	-	33,402	-
환입	-	(27,342)	-
기타	132,006	-	16,219
기말	1,174,628	6,060	1,042,622

17-3 리스부채

당기와 전기 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	590,230	449,317
증가	771,792	539,086
이자비용	39,368	23,368
지급	(388,644)	(421,540)
기말	1,012,746	590,231

17-4 당기말과 전기말 현재 연결실체가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유동 리스부채	349,878	237,355
비유동 리스부채	662,868	352,876
총 리스부채	1,012,746	590,231
1년 이내	349,878	237,355
1년 초과 5년 미만	662,868	352,876

17-5 연결실체가 리스와 관련하여 포괄손익계산에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	보증금	합계
감가상각비	397,179	5,023	-	402,202
이자비용(수익)	39,010	359	(42,761)	(3,392)
임차료 등	(383,220)	(5,424)	-	(388,644)
순액효과	52,969	(42)	(42,761)	10,166

<전기말>

(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

한편, 연결실체는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 159,320천원(전기 : 75,463천원) 및 소액 자산리스에 따른 리스료 18,149천원(전기 : 15,705천원)을 비용으로 인식하였습니다.

18. 차입금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말
기업은행	중소기업자금	2.53%	-	3,000,000
	운영자금	-	1,000,000	-
합계			1,000,000	3,000,000

19. 종업원급여

19-1 연결실체의 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	16,354	20,728
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 확정급여채무	16,354	20,728

당기말과 전기말 현재 적립된 사외적립자산 내역은 없습니다.

19-2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	20,728	22,899
당기근무원가	5,323	333
이자원가	1,645	1,775

보험수리적손익	(11,077)	-
환율차이	(265)	(4,279)
기말	16,354	20,728

19-3 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	5,323	(947)
이자원가	1,645	1,775
합 계	6,968	828

19-4 보험수리적가정

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	7.43%	7.59%
미래임금인상률	9.00%	9.00%

20. 자본금과 자본잉여금

20-1 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
발행주식수	13,195,454	13,195,454
자본금	6,597,727,000	6,597,727,000

20-2 당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수와 유통주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

20-3 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	24,922,818	24,922,818
기타자본잉여금	489,574	489,574
합 계	25,412,392	25,412,392

21. 기타자본

21-1 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(7,471,669)	(7,471,669)
주식선택권(주1)	384,737	384,737
기타포괄손익- 공정가치금융자산평가손익	(5,703,263)	(4,470,243)
해외사업환산손익	422,322	(158,812)
합계	(12,367,873)	(11,715,987)

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

21-2 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	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	

22. 이익잉여금

22-1 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		30,461,322	28,243,689
합계		34,136,908	31,919,275

(주1) 법정준비금은 이익준비금으로서 상법상 지배기업은 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 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, 동개정 시에 관련 조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

22-2 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	28,243,689	14,365,833
연결범위 변동	-	(802,725)
당기순이익	2,207,361	14,606,476
- 차감: 비지배지분	(616)	74,105
보험수리적손익의 변동	11,077	-
- 차감: 비지배지분	(188)	-
합 계	30,461,323	28,243,689

23. 영업수익

23-1 당기와 전기 고객과의 계약과 관련된 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
신사업개발본부에 대한 계약자산	4,678,682	1,668,506
신사업개발본부에 대한 계약부채	655,719	678,014

23-2 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)

구분	당기	전기
기초 계약부채	678,014	260,425
기초의 계약부채 잔액 중 해당기간에 인식한 수익	540,033	260,425

23-3 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
IT서비스	22,057,513	23,370,227
토모사업	7,495,885	6,311,582
로밍사업	491,505	-
소계	30,044,903	29,681,809
수익 인식시기:		
한시점에 인식	25,028,091	24,596,666
기간에 걸쳐 인식	5,016,812	5,085,143
소계	30,044,903	29,681,809

23-4 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약이 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하는 수행의무를 포함하고, 그 최초계약금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 경우의 계약별 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	계약일	완성기한	진행률	총계약금액	매출채권	계약자산(부채)
21년 Infra Eng그룹 2차 AFE 지능망 리빌딩	2021.5	2022.7	96.46%	1,536,000	-	(54)
서울형 교육플랫폼 구축	2022.1	2023.5	35.11%	1,559,773	-	547,636

<전기말>

(단위: 천원)

구분	계약일	완성기한	진행률	총계약금액	매출채권	계약자산(부채)
21년 Infra Eng그룹 2차 AFE 지능망 리빌딩	2021.05	2022.7	69.28%	1,536,000	-	(471,859)

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	매출원가	판매비와관리비 및 기타비용	성격별 비용
----	------	----------------	--------

재고자산의 변동	(106,551)	-	(106,551)
원재료의 사용액	6,217,943	-	6,217,943
종업원급여	7,016,185	8,021,566	15,037,751
감가상각비와 무형자산상각비	952,492	546,563	1,499,055
광고비 및 판매촉진비	20,396	560,355	580,751
지급수수료	290,802	1,387,350	1,678,152
외주용역비	1,448,326	436,305	1,884,631
기타비용	1,221,286	4,759,135	5,980,421
정부보조금 비용 상계액	(1,961,553)	(715,262)	(2,676,815)
합 계	15,099,326	14,996,012	30,095,338

<전기>

(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	14,409,600	13,547,296	27,956,896

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	6,123,960	5,551,448
퇴직급여	605,564	579,685
복리후생비	855,487	696,351
여비교통비	164,291	104,375
통신비	77,548	150,896
세금과공과	104,210	95,742
감가상각비	538,974	333,989

임차료	167,701	92,369
접대비	412,325	354,877
광고선전비	148,030	6,055
지급수수료	1,272,453	891,668
소모품비	58,571	94,793
대손상각비(환입)	(5,755)	(68,732)
외주용역비	434,942	741,447
무형자산상각비	7,589	8,206
경상연구개발비	2,779,270	2,104,587
기타	354,619	386,729
합 계	14,099,779	12,124,485

26. 기타수익과 기타비용

26-1 당기 및 전기의 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	307,783	147,310
외화환산이익	1,666	430,424
유형자산처분이익(주1)	5,571	8,292,922
배당금수익	34,186	3,011
잡이익(주2)	1,560,605	1,826,406
종속기업주식처분이익	-	743,474
합 계	1,909,811	11,443,547

(주1) 전기 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 추정 기간에 대한 환입처리액이 포함되어 있습니다.

26-2 당기 및 전기 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	145,625	54,480
외화환산손실	224,268	337,128
기부금	505,200	451,580

기타의대손상각비	19,500	465,169
잡손실	1,641	114,453
합 계	896,234	1,422,810

27. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
이자수익	423,395	263,812
기타유동금융자산평가이익	145,648	178,796
기타비유동금융자산평가이익	485	11,280
기타유동금융자산처분이익	386,483	204,414
금융수익 소계	956,011	658,302
금융비용 :		
이자비용	78,921	141,469
기타유동금융자산평가손실	321,018	171,173
기타비유동금융자산평가손실	115,366	-
기타비유동금융자산처분손실	159,312	-
금융비용 소계	674,617	312,642
순금융수익	281,394	345,660

28. 법인세비용

28-1 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	113,513	102,006
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(88,816)	14,795
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(169,201)	(297,373)
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(259,942)	(980,101)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	337,854	68,319
법인세비용	(66,592)	(1,092,354)

28-2 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세 :		
자기주식처분손실	-	93,423
이연법인세 :		
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	337,854	(25,104)
자본에 직접 반영된 법인세비용	337,854	68,319

28-3 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,140,769	13,514,121
적용세율에 따른 세부담액	448,969	2,951,107
조정사항 :		
과거에 미인식된 이월결손금의 사용	(413,678)	(2,157,291)
세무상 인정되지 않는 수익/비용의 법인세 효과	(276,354)	(2,792)
실현가능성이 없는 이연법인세변동액	(550,134)	(1,277,474)
기타	724,605	(605,904)
법인세비용	(66,592)	(1,092,354)
유효세율(주1)	-	-

(주1) 부의 금액으로 비율을 산정하지 않습니다.

28-4 당기의 주요 일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 증감내역은 다음과 같습니다.

① 일시적차이의 증감 내역

(단위: 천원)

구분	기초잔액	세무조정차이 등	증가	감소	기말잔액
대손충당금	8,065,205	-	8,149,001	8,065,205	8,149,001
무형자산	525,736	-	-	-	525,736
정부보조금	26,652	-	2,838,057	2,864,709	-
외화환산손익	(63,388)	-	-	-	(63,388)
미지급비용	391,314	-	430,445	391,314	430,445
기타유동금융자산평가이익	134,360	-	175,370	204,607	105,123
기타포괄손익 -공정가치금융자산	5,111,413	-	1,194,149	(292,128)	6,597,690
종속기업및관계기업투자주식	384,310	-	-	-	384,310
유형자산	78,590	-	322,115	11,272	389,433
기타	1,439,055	-	1,835,868	1,421,571	1,853,352
합계	16,093,247	-	14,945,005	12,666,550	18,371,702

② 이연법인세 자산(부채)의 증감내역

(단위: 천원)

구분	기초잔액	세무조정차이 등	증가	감소	기말잔액
대손충당금	1,774,346	(81,491)	1,792,780	1,774,345	1,711,290
무형자산	115,662	(5,257)	-	-	110,405
정부보조금	5,864	-	624,373	630,237	-
외화환산손익	(13,946)	635	-	-	(13,311)
미지급비용	86,088	(4,304)	94,698	86,089	90,393
기타유동금융자산평가이익	29,559	(1,050)	38,581	45,014	22,076
기타포괄손익 -공정가치금융자산	1,124,510	(65,976)	262,713	(64,268)	1,385,515
종속기업및관계기업투자주식	84,548	(3,843)	-	-	80,705
유형자산	17,290	(3,894)	70,865	2,480	81,781
기타	316,593	(18,534)	403,891	312,746	389,204
소계	3,540,514	(183,714)	3,287,901	2,786,643	3,858,058
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(1,998,475)				(2,227,202)
이월결손금	297,373				466,573
이월세액공제	980,101				1,240,043
합계	2,819,513				3,337,472

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

28-5 전기의 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	1,482,108	-	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 공제 기한 및 세액공제의 만기일 전에 발생할 미래 과세대상소득에 영향을 받습니다. 전기말 현재 연결실체의 경영진은 이월결손금 및 이월세액공제와 관련된 이연법인세자산은 실현가능성이 높은 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

28-6 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 일시적차이 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업및관계기업투자주식	384,310	384,310
종속기업및관계기업 대손충당금	4,581,607	3,329,770
대여금의 손상차손	1,715,503	1,696,198
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,610,181	2,610,181
종속기업 지급보증 용역료	250,608	-
기타	1,063,520	1,063,520

28-7 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	3,943,430	3,709,231
이연법인세부채	(605,958)	(889,718)
상계 후 금액	3,337,472	2,819,513

29. 주당손익

당기와 전기의 주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

29-1 기본주당순이익

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업순이익	2,206,744,512	14,680,581,717
가중평균유통보통주식수(주1)	11,953,884	11,548,513
기본주당순이익	185	1,271

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

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

(단위: 주, 일)

구 분	유통보통주식수	가중치	적수
기초	11,953,884	365	4,363,167,660
기말			4,363,167,660

유통보통주식수 : 4,363,167,660주 ÷ 365일 = 11,953,884주

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

29-2 회석주당순이익

당기와 전기 잠재적보통주의 회석효과가 없으므로 회석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

30. 우발부채와 약정사항

30-1 당기말 현재 지배기업은 SK텔레콤(주) 등에 대한 매출계약과 관련하여 이행보증보험(계약, 하자, 지급)에 가입하고 있는 바, 서울보증보험(주)로부터 1,478,718천원의 이행보증을 받고 있습니다. 또한, 콘텔라(주) 관련 1,571,000천원의 법인이행보증을 제공하고 있으며, 지배기업의 차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 1,045,000천원의 보증을 제공 받고 있습니다.

30-2 당기말 현재 지배기업은 신한은행과 1,000,000천원 한도의 차입금 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 사용액은 없습니다. 해당 차입금 1,000,000천원에 대하여 대표이사가 1,200,000천원의 연대보증 하고 있습니다.

30-3 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.

30-4 연결실체는 2020년 중 인도네시아 국세청으로부터 세무관련 서류 미제출 등을사유로 IDR 11,532,574,304(원화 1,071,062천원 상당액)의 세액을 추징받았으나 이에 불복하여 조세소송을 진행하였고 모두 승소함에 따라 연결재무제표상 부채(비유동기타채무)로 계상하였던 추징세액 전액을 환입처리하였습니다.

31. 특수관계자거래

31-1 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, 당기와전기중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,728,950	1,942,346
확정기여제도 납입금	213,613	228,831
합 계	1,942,563	2,171,177

당기말 현재 주요 경영진에 대한 우리사주대여금 등의 잔액은 322,017천원(전기말 : 336,186천원)입니다.

31-2 당기와 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 매출·매입 거래는 없습니다.

31-3 당기와 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	자금대여거래	
		대여	회수
기타특수관계자	임직원	530,000	396,883

<전기>

(단위: 천원)

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

31-4 당기말과 전기말 현재 연결실체와 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	채권·채무	당기말	전기말
기타특수관계자	임직원	장기대여금 (유동포함)	2,101,429	1,968,312

당기말 현재 종업원에 대한 대여금은 종업원의 복리후생을 위하여 무이자로 대여하고 있습니다.

32. 금융상품 및 금융위험관리

32-1 금융상품의 범주별 분류

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가측정 금 융부채	합계
<금융자산>					
현금및현금성자산	8,291,987	-	-	-	8,291,987
매출채권및기타채권	12,236,423	-	-	-	12,236,423
기타유동금융자산	3,500,000	11,433,333	-	-	14,933,333
기타비유동금융자산	2,490,510	494,150	4,355,197	-	7,339,857
합계	26,518,920	11,927,483	4,355,197	-	42,801,600
<금융부채>					
매입채무및기타채무	-	-	-	2,721,232	2,721,232
차입금	-	-	-	1,000,000	1,000,000
리스부채	-	-	-	1,012,747	1,012,747
합계	-	-	-	4,733,979	4,733,979

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가측정 금 융부채	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

32-2 금융손익의 범주별 분류

<당기>

(단위: 천원)

구분	처분손익	평가손익	이자수익 /비용(주1)	기타포괄손익

상각후원가측정금융자산	-	-	415,969	-
당기손익-공정가치금융자산	227,171	(290,251)	7,426	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	(1,233,021)
상각후원가측정금융부채	-	-	(78,922)	-
합 계	227,171	(290,251)	344,473	(1,233,021)

(주1) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

<전기>

(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.

33. 금융상품

33-1 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 지급 보증을 제공받고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 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	26,507,432	22,002,273
당기손익-공정가치금융자산	11,927,483	19,545,865
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,355,197	3,957,566
합계	42,790,112	45,505,704

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는

다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
국내	7,797,175	5,366,057
미국 및 남미	931	1,433
아시아	4,438,317	2,312,119
합계	12,236,423	7,679,609

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
통신사업자	3,271,849	993,762
IT 서비스	4,656,038	2,263,363
기타	4,308,536	4,422,484
합계	12,236,423	7,679,609

한편, 당기말 현재 지배기업은 콘텔라(주)를 위하여 법인이행보증을 제공하고 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 1,428백만원이며, 보증기간 만료일은 2026년입니다.

② 손상차손

연결실체는 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 총당금 설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권및기타채권은 신용위험 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	0.13%	0.35%	1.60%	6.72%	9.93%	25.03%	
총장부금액	800,111	257,336	24,495	2,568	7,240	20,469	1,112,219
대손충당금	(1,075)	(891)	(392)	(172)	(719)	(5,123)	(8,372)

<전기말>

(단위: 천원)

구분	정상기간채권	3개월이하	6개월이하	9개월이하	1년이하	1년이상	합계
기대손실률	0.16%	0.33%	1.39%	5.27%	10.64%	22.23%	
총장부금액	529,562	297,711	106,465	28,670	7,344	148,372	1,118,124

대손충당금	(855)	(997)	(1,481)	(1,510)	(781)	(32,989)	(38,613)
-------	-------	-------	---------	---------	-------	----------	----------

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
3개월 미만	6,948,223	(23,721)	3,155,260	(59,841)
3개월 ~ 6개월	735,714	(98)	1,188,139	(7,139)
6개월 ~ 12개월	481,699	(39)	692,997	(346,446)
12개월 초과	11,929,152	(7,834,507)	10,491,764	(7,435,125)
합 계	20,094,788	(7,858,365)	15,528,160	(7,848,551)

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	7,848,551	4,340,037
설정(환입)액	9,814	396,437
연결범위 변동 등	-	3,112,077
기말금액	7,858,365	7,848,551

33-2 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	3,180,058	3,180,058	2,904,559	-	275,499
차입금	1,000,000	1,000,000	-	1,000,000	-
리스부채	1,012,747	1,086,470	194,472	193,568	698,430
합 계	5,192,805	5,266,528	3,099,031	1,193,568	973,929

<전기말>

(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
-----	-----------	-----------	-----------	---------	-----------

33-3 환위험

① 환위험에 대한 노출

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	USD	MYR	MXN	IDR	EUR	BRL
자산 :						
현금 및 현금성자산	536,189	-	-	197,974	-	-
매출채권및기타채권	5,858,065	1,246,949	16,006	599,514	113,728	761,516
자산 합계	6,394,254	1,246,949	16,006	797,488	113,728	761,516
부채 :						
매입채무 및 기타채무	166,926	501,339	-	-	-	-
소송충당부채	-	-	-	-	-	1,174,628
부채 합계	166,926	501,339	-	-	-	1,174,628

<전기말>

(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

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	622,733	(622,733)	541,928	(541,928)
MYR	74,561	(74,561)	74,561	(74,561)
MXN	1,601	(1,601)	1,601	(1,601)
IDR	79,749	(79,749)	84,020	(84,020)
EUR	11,373	(11,373)	11,373	(11,373)
BRL	(41,311)	41,311	(131,374)	131,374
합 계	748,706	(748,706)	582,109	(582,109)

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

33-4 이자율위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	8,780,498	12,322,863
소계	8,780,498	12,322,863
변동이자율 :		
금융부채	-	(3,000,000)
소계	-	(3,000,000)
합계	8,780,498	9,322,863

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

33-5 공정가치

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 금융자산		
현금및현금성자산	8,291,987	8,291,987
매출채권과기타채권	12,236,423	12,236,423
기타유동금융자산	3,500,000	3,500,000
기타비유동금융자산	2,490,510	2,490,510
소 계	26,518,920	26,518,920
공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치금융자산	11,927,484	11,927,484
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,355,197	4,355,195
소 계	16,282,681	16,282,679
금융자산 합계	42,801,601	42,801,599
상각후원가로 인식된 금융부채		
매입채무와기타채무	2,721,233	2,721,233
차입금	1,000,000	1,000,000
리스부채	1,012,747	1,012,747
금융부채 합계	4,733,980	4,733,980

<전기말>

(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

② 공정가치 서열체계

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

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치금융자산	1,126,987	10,800,497	-	11,927,484
기타포괄손익-공정가치금융자산	3,654,876	-	700,321	4,355,197
합 계	4,781,863	10,800,497	700,321	16,282,681

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.

34. 현금흐름표

34-1 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기대여금의 유동성대체	499,818	629,790
선급금의 선급비용 대체	136,050	543,493
리스부채의 유동성대체	(309,992)	340,074
선급비용의 금융보증부채대체	3,315	-
유형자산의 매각예정비유동자산대체	-	3,320,434
유형자산의 매각예정비유동자산대체	612,480	-
건설중인자산의 본계정대체	798,576	-
사용권자산의 증가	851,707	643,768
금융보증부채 증가	24,800	-

매출채권 제각	3,933	-
---------	-------	---

34-2 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	단기차입금	리스부채	합계	단기차입금	리스부채	합계
기초	3,000,000	590,231	3,590,231	4,100,000	449,317	4,549,317
재무현금흐름에서 생기는 변동	(2,000,000)	(388,644)	(388,644)	(1,100,000)	(421,540)	(1,521,540)
신규	-	771,791	2,271,791	-	539,086	539,086
상각	-	39,368	(3,460,632)	-	23,368	23,368
기말	1,000,000	1,012,746	2,012,746	3,000,000	590,231	3,590,231

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	유엔젤주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	5	2	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	8	5	
투입시 간	분·반기검토	4	5	50	104	100	160	-	-	-	-	-	-	154	269
	감사	15	8	238	262	432	410	-	-	-	-	-	-	685	680
	합계	19	13	288	366	532	570	-	-	-	-	-	-	839	949

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022/07/12 등					7	일			
	주요내용	과거 감사경험과 연결실체에 대한 이해를 바탕으로 감사의 방법, 범위와 시기 등 감사계획 수립									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2022/07/18,19,25	3	일		3	명		1	명		연결실체의 반기연결재무제표에 대한 질문 및 분석적검토를 통한 검토수행
	2022/11/08~11/10	3	일		3	명		1	명		연결실체의 업무프로세스 및 내부통제에 대한 이해와 평가 및 주요 변동에 대한 분석적검토
2023/01/31~02/03	4	일		3	명		1	명		계정잔액 및 주석에 대한 입증감사절차 수행 및 내부회계관리제도 평가	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022/12/30					1	일			
	실사(입회)장소	용인, 파주 재고보관처									
	실사(입회)대상	재고자산									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022/12/30					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	2022/08/05, 2022/11/11, 2023/03/13									

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 05일	회사: 감사, CFO / 감사인 : 업무수행이사외 2인	e-mail 송부	반기검토 결과보고
2	2022년 11월 11일	회사: 감사, CFO / 감사인 : 업무수행이사외 2인	e-mail 송부	중간감사 결과보고 및 기말감사 계획
3	2023년 03월 13일	회사: 감사, CFO / 감사인 : 업무수행이사외 2인	e-mail 송부	기말감사 결과보고