

사 업 보 고 서

(제 23 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022 년 03 월 17 일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 유엔젤주식회사

대 표 이 사 : 유 지 원

본 점 소 재 지 : 경기도 성남시 분당구 황새울로 240번길 3
현대오피스빌딩 10층
(전 화) 031-710-6200
(홈페이지) <http://www.uangel.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 전무 (성 명) 김 상 학
(전 화) 031-710-6200

목 차

【 대표이사 등의 확인 】	-----	4
I. 회사의 개요	-----	6
1. 회사의 개요	-----	6
2. 회사의 연혁	-----	8
3. 자본금 변동사항	-----	11
4. 주식의 총수 등	-----	12
5. 정관에 관한 사항	-----	14
II. 사업의 내용	-----	15
III. 재무에 관한 사항	-----	38
1. 요약재무정보	-----	38
2. 연결재무제표	-----	38
3. 연결재무제표 주석	-----	47
4. 재무제표	-----	119
5. 재무제표 주석	-----	126
6. 배당에 관한 사항	-----	193
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	-----	194
8. 기타 재무에 관한 사항	-----	197
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	-----	208
V. 회계감사인의 감사의견 등	-----	215
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	-----	218
1. 이사회에 관한 사항	-----	218
2. 감사제도에 관한 사항	-----	220
3. 주주총회 등에 관한 사항	-----	221
VII. 주주에 관한 사항	-----	224
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	-----	228
1. 임원 및 직원의 현황	-----	228
2. 임원의 보수 등	-----	230
IX. 계열회사 등에 관한 사항	-----	233

X. 대주주 등과의 거래내용	-----	235
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	-----	240
【 전문가의 확인 】	-----	248
1. 전문가의 확인	-----	248
2. 전문가와의 이해관계	-----	248

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」제8조의 규정에 따라 내부회계 관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022. 03. 17

유엔젤 주식회사

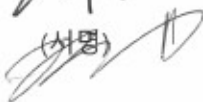
대표이사

유 지 원



신고업무담당이사

김 상 학



사업보고서_확인서_220317

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	3	-	2	1	-
합계	3	-	2	1	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

※ WAS Consultoria e Representacao Empresarial Ltda, Armosia Mobile Technology Brasil SA는 2021.06.25자로 지분 매각으로 인해 당사 종속회사에서 제외됨.

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	WAS Consultoria e Representacao Empresarial Ltda	2021.06.25자로 지분 매각으로 인해 당사 종속회사에서 제외 [매각 상대방 : 한정기 (특수관계자 X)]
	Armosia Mobile Technology Brasil SA	2021.06.25자로 지분 매각으로 인해 당사 종속회사에서 제외 [매각 상대방 : 한정기 (특수관계자 X)]

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 유엔젤주식회사이고, 영문명은 UANGEL Corporation입니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 유엔젤(주) 또는 UANGEL 이라고 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 1999년 7월 14일에 설립되었으며, 2003년 7월 1일 유가증권시장에 상장되어 매매가 개시되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주 소 : 경기도 성남시 분당구 황새울로 240번길 3 현대오피스빌딩 10층

전화번호 : 031-710-6200

홈페이지 : <http://www.uangel.com>

마. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	해당
중견기업 해당 여부	미해당

※ 당사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조 및 중소기업기본법 시행령 제3조에 의거 중소기업에 해당합니다.

중소기업기준 검토표는 'XI. 그밖에 투자자 보호를위하여 필요한 사항 - 3. 제재현황 등 그밖의 사항 - 다. 중소기업기준 검토표'를 참조하시기 바랍니다.

바. 주요 사업의 내용

당사는 1999년 7월 14일 설립되어 국내외 유·무선 통신사업자 및 단말제조사 등에 게 지능망, 메세징, 해외 RBT 서비스, 유아교육 스마트러닝을 개발 및 공급하는 것을 주요 사업으로 하고 있습니다.

기타 상세한 내용은 동 공시서류의 'II.사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

사. 공시서류작성일 현재 계열회사의 총수, 주요계열회사의 명칭 및 상장여부

No	회사명	업종	상장여부	주요종속회사 여부
1	유엔젤(주)	기타 소프트웨어 개발	상 장	해당없음
2	PT. UANGEL Indonesia	유무선 통신 핵심망 및 무선인터넷 부가서비스 S/W 공급 유지보수 컨설팅	비상장	해당없음

※ WAS Consultoria e Representacao Empresarial Ltda, Armosia Mobile Technology Brasil SA는 2021.06.25자로 지분 매각으로 인해 당사 종속회사에서 제외.

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장 상장	2003년 07월 01일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사의 본점소재지는 경기도 성남시 분당구 황새울로 240번길 3(수내동)0입니다.
최근 5사업연도 중 본점소재지의 변경 사항은 없습니다.

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019년 03월 29일	정기주총	-	대표이사 유지원 사내이사 한성갑 사외이사 : 정규석, 한창수	-
2020년 03월 27일	정기주총	-	감사 박석중 선임 부결	-
2021년 03월 26일	정기주총	-	감사 박석중 감사 선임 부결 사내이사 : 김민석, 김상학, 최용욱	-

다. 최대주주의 변동

- 2017년 6월 30일에 기존 최대주주가 소유하던 당사 주식의 상속으로 인해 최대주주가 박지향으로 변경되었습니다. (2017.06.30 공시한 "최대주주 변경" 공시 참조)
- 해당 거래에 대한 세부사항은 2017.06.30 공시한 "임원·주요주주 특정증권등 소유상황보고서" 참조하시기 바랍니다.

라. 상호의 변경

해당사항 없습니다.

마. 회사가 화의, 회사 정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 내용과 결과

해당사항 없습니다.

바. 합병 등에 관한 사항

- 양수도대상자산: 경기도 성남시 분당구 율동 98-1 외 총 면적 5,817(m²)
- 양도인: 유엔젤
- 양수인: 성남시
- 양수도금액: 15,609,221,990원
- 공시내용: 2021년 5월 20일 주요사항보고서(유형자산양도결정)
2021년 5월 21일 합병등종료보고서(자산양수도)

※ 상세한 내용은 위 공시 내용 참고 바랍니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

해당사항 없습니다.

아. 그 밖의 경영활동과 관련된 중요사항의 발생내용

회사명	주요사업 내용	내 용
유엔젤주식회사	기타 소프트웨어 개발	2013. 07 IBK기업은행 곡통장 및 화상상담센터 구축 2013. 09 인도네시아 Telkomsel 통신사업자 대상 M2M Service Gateway 공급계약 체결 2013. 12 북경 안지엘러 통신기술유한공사 지분 매각 2014. 02 계열회사 미국 Downplay, Inc 청산 2014. 10 계열회사 유엔젤인터내셔널 지분 매각 2014. 12 뽀로로전화 글로벌 서비스 런칭 2015. 02 IBK향 스마트 금융 상시개발체제 공급계약 체결 2015. 06 IBKI-ONE بانک 서비스 런칭 2016. 05 유아교육사업의 중국진출을 위해 중국 심천중유국제교육과기유한공사와 사업계약 및 전략적 투자계약 체결 2017. 05 유지원 대표이사 선임 (최충열 대표이사 별세) 2017. 06 최대주주의 변동 (최충열 대표이사 별세로 인한 상속협의종료, 최대주주 : 박지향) 2021. 05 성남시 율동근린공원(가칭) 내 편입토지 등 유형자산 양도 (양수도금액: 약156.1억원)
PT. UANGEL Indonesia	유무선 통신 핵심망, 무선인터넷 부가서비스, S/W 공급 유지보수 컨설팅	2013. 09 인도네시아 Telkomsel 지능망 납품 직계약 체결 2014. 12 인도네시아 Telkomsel향 DRA 공급계약 체결 - 계약금액 : USD 8,379,925 2015. 01 인도네시아 Telkomsel향 MCA G/W 공급계약 체결 - 계약금액 : USD 1,311,056

3. 자본금 변동사항

※ 당사는 기업공시서식 작성기준 제1-1-2조 제37호 소규모기업(최근 사업연도말 현재의 자산총액이 1천억원 미만이거나 최근 사업연도의 매출액이 500억원 미만인 회사)에 해당하며, 동 작성기준 제3-3-1조에 따라 자본금 변동현황을 기재하지 아니 하였습니다.

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

※공시 대상 기간 중 미상환 전환사채, 미상환 신주인수권부사채(신주인수권이 표시 된 증서 포함), 미상환 전환형 조건부자본증권 등의 발행현황은 해당사항 없습니다.

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말 (2021년말)	22기 (2020년말)	21기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	13,195,454	13,195,454	13,195,454
	액면금액	500	500	500
	자본금	6,597,727,000	6,597,727,000	6,597,727,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-

종류	구분	당기말 (2021년말)	22기 (2020년말)	21기 (2019년말)
	자본금	-	-	-
합계	자본금	6,597,727,000	6,597,727,000	6,597,727,000

4. 주식의 총수 등

당사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 60,000,000주이며, 2021년 12월 31일 본 보고서 작성기준일 현재 당사가 발행한 주식의 총수는 보통주 13,195,454주입니다. 유통주식수는 11,482,984주입니다.

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류		비고
		보통주	합계	
I. 발행할 주식의 총수		60,000,000	60,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수		13,195,454	13,195,454	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)		13,195,454	13,195,454	-
V. 자기주식수		1,241,570	1,241,570	-
VI. 유통주식수 (IV-V)		11,953,884	11,953,884	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
		장내	보통주	1,191,580	-	75,900	-	1,115,680	-

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	직접 취득	우선주	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	보통주	1,191,580	-	75,900	-	1,115,680	-
	우선주		-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	보통주	520,890	-	395,000	-	125,890	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	520,890	-	395,000	-	125,890	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	1,712,470	-	470,900	-	1,241,570	-
			우선주	-	-	-	-	-	-

다. 종류주식 발행현황

당사는 보통주 외에 발행한 주식 없습니다.

라. 자기주식 직접 취득·처분 이행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

구 분	취득(처분)예상기간		예정수량 (A)	이행수량 (B)	이행률 (B/A)	결과 보고일
	시작일	종료일				
직접 처분	2021.07.26	2021.07.28	75,900	75,900	100	2021.07.29
직접 처분	2021.12.02	2021.12.02	395,000	395,000	100	2021.12.06

5. 정관에 관한 사항

가. 정기주주총회에서 정관변경 안건 포함 여부

당사의 최근 정관 개정일은 2019년 3월 29일(제20기 정기주주총회)이며, 제20기 정기주주총회 및 작성기준일 이후 보고서 제출일 현재까지 변경된 정관 이력은 없습니다. 단, 보고서 제출일 이후 개최 예정인 제23기 정기주주총회의 안건에는 정관 변경의 건이 포함되어 있습니다.

☞ 제23기 정기주주총회 안건에 대한 사항은 당사가 2022년 3월 10일 금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr/>)에 공시한 '주주총회소집공고'등을 참조하시기 바랍니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 29일	제20기 정기주주총회	- 사업목적의 변경 - 주식 등 전자등록 업무 조항 신설 - 사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록 신설 - 명의개서대리인 업무 범위 변경 - 외부감사인 선정 절차 변경 등	사업영역 확대 및 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 개정 및 주식, 사채 등의 전자등록에 관한 법률의 제정에 따른 내용 정비

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 국내외 유무선 통신사업자 등에게 통신서비스 핵심망 솔루션, 사물인터넷(IoT) 솔루션 및 부가 서비스 솔루션을 공급하는 소프트웨어 전문 개발 기업이며 ICT 기술 기반의 유아교육 콘텐츠와 솔루션 사업을 자사 브랜드로 운영하고 있는 유아교육 전문 서비스업체이기도 합니다.

1) 코어네트워크(5G IoT포함)

유엔젤은 5G 이동통신 시장을 선점하기 위해, 다양한 각도에서의 선도적인 연구과제 수행 및 솔루션 개발을 진행하고 있습니다. 대표적인 연구분야는 가상화, 서비스 기반의 구조, 신규 이동통신 프로토콜이며, 통신사업자/5G 표준화 일정에 맞추어 선행 관점의 연구를 진행하고 있으며, 가상화 부분에 대해선 가상화 파트너십 프로그램(V Mware, HP)에 참여하여 상용화를 위한 실질적 검증 단계를 진행하고 있습니다. 5G 핵심은 무선 속도 고도화이지만, 실제 서비스가 활성화되기 위해선 기존 서비스 솔루션들이 5G 망 환경에서 seamless하게 제공될 수 있도록 하는 것도 중요합니다. 이에 유엔젤은 지난 20년간 통신망의 진화에 맞추어 국내외 통신사업자 대상으로 납품/운용하고 있는 통신 코어 솔루션(지능망, 실시간 과금, 메시징, 메시지 라우팅 솔루션 등)을 5G 환경에 적합한 가상화 구조로 고도화하고 있고, 기 보유 솔루션뿐 아니라 5G 표준 규격에서 신규로 정의하고 있는 솔루션(NRF, PCF, NEF)에 대한 연구 및 선행 개발도 함께 진행하고 있습니다. 또한 5G 표준 규격에서 정의하고 있는 핵심 서비스들(Massive IoT, Enhanced Mobile Broadband Network Operation 등)에 대해서 용역개발, 국책과제 등의 형태로 연구개발을 이미 진행하고 있습니다. 5G 뿐 아니라 당사는 2015년부터 사물 인터넷 사업을 미래성장 전략사업으로 지정하고 대규모 투자를 진행하고 있습니다. 다양한 정부의 ICT R&D 국책과제를 수행하여 핵심 기술들을 확보하였습니다. 그로 인해 스마트팩토리 및 개방형 커넥티드 카 서비스, 차량 관제 어플리케이션 개발 과제 등을 수행하였습니다. 더 나아가 유엔젤은 T2X 플랫폼이라는 자체 핵심 솔루션을 개발하여 자체 운영 사업을 병행하여 신성장동력으로 육성 중입니다. 스마트홈(SmartHome), 스마트쉽(SmartShip) 사업을 통해 자체 IoT 솔루션을 구축하여 사업을 확장하고 있습니다. 코어 네트워크의 제23기 누적 매출액은 1

9,712백만원으로 유엔젤 전체 매출의 60.32% 입니다.

2) 스마트러닝

유엔젤은 유아교육 사업을 크게 교육기관 대상의 B2B 사업과 학부모, 유아 대상의 B2C 사업으로 나누어서 진행하고 있습니다. B2B 사업은 어린이집, 유치원 등 유아 교육기관의 학습 커리큘럼인 누리교육과정을 디지털 교수 활동용 콘텐츠로 체계화한 ‘ 토모노트’ 서비스를 중심으로 기존의 실물 교구, 교재 중심의 아날로그 방식의 유아교육시장을 최신 ICT 기술이 접목된 디지털 교육 콘텐츠 중심의 스마트러닝 교육으로 변화시키고 있습니다. B2C 사업은 유아 대상의 앱북(App Book) 서비스 플랫폼을 중심으로 10,000 여종의 유아용 놀이학습 콘텐츠와 동영상 콘텐츠를 제공하는 ‘ 토모키즈’ 서비스를 운영하고 있습니다. 숙련된 유아교육 기획전문가집단을 통해서 유아들이 즐겁게 놀면서 학습할 수 있는 양질의 콘텐츠를 지속적으로 출시하고 있습니다. 스마트 디바이스 기반의 모바일 교육서비스인 ‘ 토모키즈’ 와 유아교육기관 대상의 교육 서비스인 ‘ 토모노트’ 를 매개로 아이들이 방과 후에 집에서 부모들과 즐겁고 재미있게 놀이학습을 할 수 있는 홈스쿨링 서비스인 ‘ 토모링’ 도 출시하였습니다. 스마트러닝 분야의 제23기 누적 매출액은 6,312백만원으로 유엔젤 전체 매출의 19.31% 입니다.

3) 서비스사업 (ASP 등)

유엔젤은 다양한 서비스 사업 분야를 제공하고 있습니다. 유무선 통합 마케팅 솔루션, 통합 뮤직 및 MPOMR, AI통화 연동 솔루션 등의 사업을 영위하고 있습니다. 현재 이지콜매니저를 운영하고 있으며 유선 및 인터넷 전화와 PC를 연동하여 PC화면에 발신자정보를 보여주는 서비스로 별도의 CID H/W 장비 없이 S/W 설치만으로 편리하게 이용할 수 있는 웹 기반의 PC 클라이언트 서비스를 운영하고 있습니다. 이지콜매니저는 국내 주요 통신사(KT, LGU+)의 지능망과 연동 개발이 되어 있어 전화벨이 울리기 전에 발신자 정보를 확인할 수 있습니다. 배달, 학원, 골프 등 고객관리가 필요한 다양한 서비스 분야에 커스터마이징 되어 공급 중입니다. 또한 전화로 AI 서비스를 제공할 수 있는 연동 솔루션을 공급하고 있습니다. 이동통신망에 연동하여 이용자와 AI 간 일대일 혹은 일대다 통화 호처리 가능하며, AI가 TTS를 통해 전화로 미디어를 송출하고 전화 이용자의 목소리를 AI시스템으로 전달하는 서비스를 제공하고 있습니다. 현재 AI 통화 연동 솔루션을 통해 NUGU케어콜, 전화예약도우미, AI그룹

통화, AI전화비서, 통화 중 통역 서비스 등을 제공할 수 있습니다. 현재 국책과제로는 AI회의록, 가상공간구성 5G 기반 공간 스캔 디바이스 기술, 다문화가정 5G기반 다자참여교육플랫폼 등을 제공하고 있습니다. 서비스사업 분야의 제23기 누적 매출액은 5,597백만원으로 유엔젤 전체 매출의 17.13% 입니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 및 서비스의 현황

(1) 유엔젤주식회사 (지배회사)

(단위 : 백만원, %)

		제23기		제22기		제21기	
		매출액	비중	매출액	비중	매출액	비중
코어네트워크 (5G, IoT 포함)	지능망, 메세징	19,712	60.32%	22,211	70.60%	17,504	58.46%
스마트러닝	B2B, B2C Service, Application	6,312	19.31%	3,686	11.71%	4,478	14.96%
서비스사업	ASP (Application Provider) 등	5,597	17.13%	4,410	14.02%	5,600	18.70%
기타	해외사업 등	1,060	3.24%	1,155	3.67%	2,360	7.88%
단순합계		32,680		31,462		29,942	
(-) 내부거래		2,998		4,399		3,384	
매출액		29,682		27,063		26,557	

※ 상기 표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따른 연결재무제표를 기준으로 작성 하였습니다.

나. 주요 제품, 서비스의 가격변동추이

당사가 사업을 영위하는 이동통신 부가서비스 관련 시스템, 솔루션 및 서비스는 주 고객인 이동통신사 또는 일반기업과의 계약에 의해 이루어지는 형태이므로 시장에서의 수요와 공급에 의해 발생하는 시장가격은 존재하지 않습니다.

또한 동일한 품목(시스템, 솔루션 혹은 서비스)이라 하더라도 그 규모 및 개발의 형태, 기간, 인력의 투입 및 장비 등의 조건에 따라 계약액은 개별적이므로 그 품목의 평균가격 산정에 큰 의미가 없을 것으로 판단되므로 주요 제품 등의 가격변동 추이를

작성하기에는 무리가 있을 것으로 보아 기재를 하지 않았습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 백만원)

사업부문	품 목	제23기		제22기		제21기	
		지배회사	종속회사	지배회사	종속회사	지배회사	종속회사
무선인터넷 및 핵심망	Hard Ware	888	3,268	1,196	4,069	1,476	3,529
	Soft Ware	20	0	181	-	374	-
	외주가공비	1,370	0	1,683	-	1,624	-
	유지보수	1,390	0	1,313	-	1,548	-
	기타	3,141	0	1,461	-	1,387	-
	소계	6,809	3,268	5,834	4,069	6,409	3,529
단 순 합 계		10,077		9,903		9,938	
(-) 내 부 거 래		3,230		4,069		3,506	
매 입 액		6,847		5,834		6,432	

※ 상기 표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따른 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

나. 주요 원재료 등의 가격변동 추이

최근 3사업연도 중 회사의 재무상태 및 경영성과에 중요한 영향을 미칠 수 있는 원재료 등의 가격변동은 없었습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 공시 대상 기간 중 연결매출실적

(단위 : 백만원)

		판매	판 매 실 적
--	--	----	---------

사업부문	주요제품	구분	제23기	제22기	제21기
코어네트워크 (5G, IoT 포함)	지능망, 메세징 등	내수	12,505	13,421	9,761
		수출	7,207	8,790	7,743
		소계	19,712	22,211	17,504
스마트러닝	B2B, B2C Service, Application	내수	6,273	3,643	4,433
		수출	39	43	45
		소계	6,312	3,686	4,478
서비스사업	ASP (Application Provider) 등	내수	5,597	4,410	5,600
		수출	0	-	-
		소계	5,597	4,410	5,600
기타	해외사업 및 기타	내수	123	-	-
		수출	937	1,155	2,360
		소계	1,060	1,155	2,360
단순합계	-	내수	24,498	21,474	19,794
		수출	8,182	9,989	10,148
		합계	32,680	31,462	29,942
(-) 내부거래			2,998	4,399	3,384
매 출 액			29,682	27,063	26,557

나. 판매경로 및 판매방법

(1) 국내매출 : 당사의 자체 영업력과 기술력을 활용하여 SKT, KT 등의 이동통신사, SKB, KT 등의 유선사업자, 삼성전자 등의 제조사와 같은 다양한 사업자에게 소프트웨어를 개발·공급·서비스하여 매출을 발생시키고 있습니다.

(2) 해외매출 : 당사의 자체 영업력과 기술력에 해외 현지법인의 비즈니스 네트워크를 활용하여 당사의 소프트웨어를 개발·공급·서비스하여 매출을 발생시키고 있습니다.

(3) B2B, B2C Service : 당사 자체 영업력 및 기술력을 활용하여 국내외 오픈마켓, 소셜커머스를 활용하여 일반소비자에게 당사 소프트웨어를 공급하고 있습니다. 또한 지사 영업력을 활용하여 유아교육기관 및 일반 소비자에게 당사 소프트웨어를 공급·서비스하여 매출을 발생시키고 있습니다.

다. 판매전략

(1) 기존 고객의 유지, 강화 및 Advanced Solution의 지속적 연구개발

진보되고 있는 통신기술 발전 속도에 맞추어 고객 요구사항에 대해 최대한 만족할 수 있는 솔루션 및 서비스의 공급 추진하고 있습니다.

(2) 고객 다각화를 통한 수익 극대화

국내 이동통신사업자 (SKT, KT, LGU+ 등)와의 긴밀한 Business Partner 관계 지속과 함께, 유선사업자(KT, SK브로드밴드) 및 TRS 사업자 (KT파워텔), 별정통신사업자 SK텔링크와의 거래 확대하고 있습니다.

해외 국가별 영업망으로는 기존 몽골, 인도네시아 등이 있고 5G 관련하여 해외사업 확대 추진하고 있습니다.

(3) 주요 매출처 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	금 액	비 중	비 고
에스케이텔레콤(주)	7,316	24.65%	-
주식회사 케이티	4,481	15.10%	-
SK브로드밴드(주)	2,373	7.99%	-
에스케이 플래닛(주)	886	2.99%	-
unitel limited liability company	754	2.54%	-
기타	13,872	46.74%	-
합계	29,682	100.00%	-

※ 상기 주요 매출처 현황은 연결재무제표 기준입니다.

라. 수주상황

(1) 품목별 수주상황

(단위 : 백만원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
지능망, 메세징 등	-	-	-	16,241	-	4,167	-	12,073
B2B, B2C Service, Application	-	-	-	1,602	-	1,600	-	2
ASP (Application Provider) 등	-	-	-	2,870	-	1,459	-	1,411
해외사업 등	-	-	-	951	-	304	-	647
해외사업 등			-	21,664	-	7,530	-	14,133

※ 품목별 수주계약은 개별적임에 따라 수주일자와 납기는 생략했습니다.

※ 당사 매출인식 기준은 용역제공거래에 의한 진행기준임으로 수량 기재는 생략했습니다.

※ 계약서상 금액이 확정되지 않은 수익배분 계약은 기재에서 제외했습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

※ 당사는 기업공시서식 작성기준 제1-1-2조 제37호 소규모기업(최근 사업연도말 현재의 자산총액이 1천억원 미만이거나 최근 사업연도의 매출액이 500억원 미만인 회사)에 해당하며, 동 작성기준 제4-2-8조 제4항에 따라 시장위험과 위험관리를 기재하지 아니하였습니다.

※ 당사는 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황에 대한 해당 사항이 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약 등

- 해당사항 없습니다.

나. 연구개발활동

(1) 연구개발 담당조직

네트워크기술개발본부							시스템기술본부
개발 1팀	개발 2팀	개발 3팀	개발 4팀	개발 5팀	OSS 개발팀	기획TF	시스템부

(2) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목		제23기	제22기	제21기	비 고
원 재 료 비		-	-	-	-
인 건 비		2,105	2,324	2,030	-
감 가 상 각 비		-	-	-	-
위 탁 용 역 비		-	-	-	-
기 타		-	-	-	-
연구개발비용 계		2,105	2,324	2,030	-
회계처리	판매비와 관리비	2,105	2,324	2,030	-
	제조경비	-	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		7.09%	8.59%	7.64%	-

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성된 연결 재무제표의 매출액을 기준으로 산정하였습니다.

(3) 연구개발 실적

연구과제	연구기관	결과 및 기대효과
Mobile Information Server 연동모듈 개발	당사 기술연구소	기존 모바일 콘텐츠를 모든 통신사업자의 단말기에 적합한 언어로 변환해 주는 기술
쿠팡시스템 개발	당사 기술연구소	휴대폰으로 바코드를 다운로드 받아 일반 이용자들의 다양한 상품 할인혜택을 받을 수 있도록 하는 Solution으로서 모바일 상거래 확대 예상
홈 네트워크 용 Solution 개발	당사 기술연구소	휴대폰으로 일반가정의 가전제품을 통제 모니터링 할 수 있는 기반기술로 미래형 첨단 주택시스템에 적용 가능.
IMT-2,000 위치정보 제공시스템(GMLC)	당사 기술연구소	3G Network에서 위치를 기반으로 하는 서비스를 가능하게 하는 기반 시스템
WOS CTI 및 UMS 개발	당사 기술연구소	휴대폰과 PC가 연동되어 이메일 팩스 수신 등의 기능을 제공함으로써 인터넷을 이용하는 Biz 가입자에게 편리함을 제공
가입자위치등록(HLR)시스템 개발	당사 기술연구소	CDMA 1x 및 3G GSM Map을 동시에 지원하는 Dual Stack으로 2.5세대 및 3세대의 완벽한 로밍기능을 수행
Parlay Gateway	당사 기술연구소	통신망 사업자의 망 자원을 외부 사업자가 접근할 수 있도록 국제표준 API를 통해 개방해 주게 됨에 따라 다양한 부가서비스의 신속한 도입이 가능한 System
NGN Application Server	당사 기술연구소	NGN BcN VoIP 망 등 IP 기반 핵심망에서 통신망 자원을 제어함으로써 다양한 차세대 멀티미디어 부가서비스를 제공 가능한 서버.

지능형 모바일 서비스 플랫폼	당사 기술연구소	무선인터넷 콘텐츠의 통합관리 검색 사용자 분석에 의한 개인별 추천정보 생성 등 다이나믹한 서비스 메뉴를 생성하는 지능화 된 서버
JTAS	당사 기술연구소	국제표준 API를 사용하여 개방된 망 자원에 접근이 가능하고 IT기술과 쉽게 결합 할 수 있는 응용서버
SIGTRAN(SS7 OverIP)	당사 기술연구소	기존 SS7 기반의 통신기술을 IP 기반으로 적용하는 기술로서 고성능이며 저렴한 IP 인프라 위에 지금까지 안정성과 다양한 경험에 축적된 SS7 기반 통신망 부가 서비스가 가능.
USSD Gateway	당사 기술연구소	GSM 망에서 표준 MAP Protocol을 이용하여 가입자의 단말기와 Application Server간에 실시간 기반의 메시지 교환 지원
u-PCM	당사 기술연구소	인터넷과 통신망을 연동하여 통신망의 다양한 부가서비스를 제공하는 통신-인터넷 융합 솔루션
OCS	당사 기술연구소	LTE(Long Term Evolution) 망에서의 실시간 선불/한도 요금서비스 관리 시스템
Service Broker	당사 기술연구소	2G, 3G, 4G(LTE/IMS) 네트워크를 동시 운용할 경우, 기존 시스템 변경없이 다양한 네트워크 환경 하에서 독립적으로 서비스를 제공할 수 있는 통합 서비스 Orchestration & Blending 솔루션
POC 솔루션 고도화	당사 기술연구소	POCF와 DPI 연동 및 고도화를 통한 대용량 데이터 트래픽 처리 및 다양한 요구 사항을 충족할 수 있는 솔루션
SIP Stack	당사 기술연구소	IMS 망에서 음성과 화상 통화 같은 멀티미디어 세션을 제어하기 위한 기본 프로토콜 스택
DIAMETER Stack	당사 기술연구소	IMS 망에서 새로운 보안정책, Mobile IP, PPP와 같은 다양한 기술, 로밍 등에 대해, 비교적 가벼우면서도 확장이 용이한 Peer-to-Peer 기반의 AAA 서비스를 제공하는 프로토콜 스택
SRG (Signaling Routing Gateway)	당사 기술연구소	표준 Signaling Gateway에 룰 기반의 지능형 라우팅 엔진을 탑재하여 다양한 트래픽을 보다 효율적이고 유연하게 제어하기 위한 시그널링 솔루션
OAM OpenAPI	당사 기술연구소	다양한 플랫폼 상에서 운용관리 클라이언트를 개발할 수 있게 해주는 운용관리 OpenAPI 솔루션
OAM 고도화	당사 기술연구소	대쉬보드/토폴로지맵 등의 신규기술을 접목한 Enhanced GUI 환경을 제공하며, 복수개의 서버를 효율적으로 관리할 수 있는 중앙집중식 운용관리 솔루션
SDN 기반 Load Balancer	당사 기술연구소	SDN(Software Defined Network) 컨트롤러를 활용하여 동적으로 트래픽을 분배해주는 로드밸런싱 솔루션
ISC(Integrated Signaling Controller)	당사 기술연구소	DRA(Diameter Routing Agent), DEA(Diameter Edge Agent), IWF(InterWorking Function)이 모듈화되어 탑재된 멀티프로토콜 라우팅 및 변환 기능을 제공하는 시그널링 솔루션
차세대 SLEE 엔진	당사 기술연구소	다양한 기능을 쉽게 플러그인/아웃할 수 있으며 XML 기반의 로직을 동적으로 처리하는 차세대 SLEE 엔진, 해당 엔진을 기반으로 다양한 솔루션을 보다 쉽고 빠르게 제공할 수 있음
Convergence Billing 시스템	당사 기술연구소	복합상품 개발, 타겟 고객중심의 차별화 마케팅 기능, 실시간 과금서비스 등을 제공하는 모바일, IPTV, 유선전화, 고속 인터넷 서비스 통합 과금 솔루션
IP-SM-GW	당사 기술연구소	기존 2G, 3G 네트워크에서 제공되던 메시징 서비스와 4G 메시징 서비스를 통합하는 메시징 게이트웨이 솔루션
IP-SMSC	당사 기술연구소	LTE/IMS 망에서 메시징 서비스 및 메시징 부가 서비스를 제공하는 솔루션
M2M Service GW (MTC-IWF)	당사 기술연구소	M2M/IoT 환경 하에서 외부 네트워크에 위치한 M2M 클라우드와 이동통신 네트워크 노드들 사이에 Trigger 요청을 중계하는 장비
MCA GW (Missed Call Alert G/W)	당사 기술연구소	지능망 부가장비로서 결제대금이 부족한 선불가입자가 통화를 시도한 경우, 수신자에게 부재중 통화기록을 남기는 장비
DPRE(Diameter Policy Routing Engine)	당사 기술연구소	DQL(Diameter Query Language)을 통한 룰 기반의 라우팅 정책 수행 엔진으로, 다양한 통신프로토콜 라우팅 엔진으로 확장 가능
MMDB 서버	당사 기술연구소	대용량 분산 DBMS 내 활용가능한 고성능 메인 메모리 기반 데이터베이스 솔루션
WEB OAM	당사 기술연구소	N-Screen 기반의 차세대 WEB OAM 솔루션
IoT 공통 플랫폼	당사 기술연구소	IoT 국제표준 oneM2M 기반의 Lightweight IoT 공통플랫폼 - 특정 산업 분야에 필요한 CSE(Common Service Entity) 기능만을 선별하여 가볍고, 유연하게 IoT 플랫폼 구성 가능
vSCP(virtualized Service Control Point)	당사 기술연구소	NFV(Network Function Virtualization) 기반의 지능망(SCP) 솔루션 - 5G 진화 시 하드웨어 리소스를 효율적으로 사용하여 망 환경의 변화에 빠른 대응 가능
NFV 공통모듈	당사 기술연구소	NFV 기술요소 중 VNF(Virtual Network Function), VNFM(VNF Manager), EM(Elements

		t Management) 공통모듈 개발
SCEF(Service Capability Exposure Function)	당사 기술연구소	IoT(Cellular IoT) 기반의 Non-IP 방식 데이터 통신 지원 및 IoT 서비스 제공을 위한 네트워크 능력 개방(Network Capability Exposure) 솔루션
vISC(virtualized Integrated Signaling Controller)	당사 기술연구소	EPC/IMS 코어 시스템 상호 간의 멀티 프로토콜 라우팅 및 변환 기능을 제공하는 NFV(Network Function Virtualization) 기반 통합 시그널링 제어 솔루션
UMS(Unified Messaging Solution)	당사 기술연구소	소규모 망 구축 사업(철도망, 재난망 등)에 최적화된 IMS 표준 기반의 one-box 통합 메시징 솔루션(SMS, MMS)
IBCF(Interconnection Border Control Function)	당사 기술연구소	소규모 망 구축 사업(철도망, 재난망 등)에 최적화된 IMS 기반의 이종 망간 VoLTE 연동을 위한 3GPP 표준 솔루션
HTTP Stack	당사 기술연구소	5G 코어 네트워크 표준 프로토콜 스택(HTTP/2) 및 Framework Adaptor 개발
vSMSC(Short Message Service Center)	당사 기술연구소	NFV(Network Function Virtualization) 기반의 단문 문자 메시지(SMS) 전송 솔루션 - 5G 진화 시 하드웨어 리소스를 효율적으로 사용하여 망 환경의 변화에 빠른 대응 가능
IoT 전용 SMSC(Short Message Service Center)	당사 기술연구소	NB-IoT(NarrowBand IoT)/IoT(Cellular IoT) 상에서의 단문 문자 메시지(SMS) 기반 IoT 디바이스 제어 솔루션
NRF(NF Repository Function)	당사 기술연구소	가상화(NFV) 기반 5G 코어 네트워크 내 필수 NF(Network Function)으로 NF 간 연동을 위한 Service Discovery 기능을 제공하는 솔루션
NRF(NF Repository Function) 고도화	당사 기술연구소	5G SBA(Service-Based Architecture) 내 Micro Service 구조를 제공하기 위한 Kubernetes 기반 NRF 고도화
T2X Intelligence	당사 기술연구소	Apache Spark 기반의 대용량 실시간 데이터 분석 엔진 및 SQL-Like 분석 언어 개발
WEB OAM 고도화 1차(Front-End)	당사 기술연구소	생산성 향상 및 기능 개선을 위한 Vue.js(오픈소스 프로그래밍 자바스크립트 프레임워크) 기반 WEB OAM Front-End 고도화
5G 공통프레임워크 - 구성관리	당사 기술연구소	5G SBA(Service-Based Architecture) 내 Micro Service 구조를 제공하기 위한 NF(Network Function) 구성관리 솔루션
SEPP(Security Edge Protection Proxy)	당사 기술연구소	5G 망(PLMN) 간 로밍 서비스를 제공하는 3GPP 표준 프록시 솔루션
SCEF(Service Capability Exposure Function) 고도화	당사 기술연구소	5G NEF(Network Exposure Function)와의 통합을 위한 SCEF 최신 규격 반영 및 기능 개선 개발
SMSF(SMS Function)	당사 기술연구소	5G 코어 네트워크와 IMS 망 내 SMSC 간 SMS Relay 기능을 제공하는 솔루션
NEF(Network Exposure Function)	당사 기술연구소	5G 코어 네트워크의 기능을 내부 NF(Network Function) 혹은 3rd Party AF로 개방해 주는 솔루션
BSF(Binding Support Function)	당사 기술연구소	5G 코어 네트워크 내 데이터 정책 제어를 담당하는 PCF를 Discovery 하는 솔루션
5G 공통프레임워크 - SCP(Service Communication Proxy) Client	당사 기술연구소	5G eSBA(enhanced Service-Based Architecture) 내 NF/NF Service 간 간접 연동을 제공하는 SCP(Service Communication Proxy) 연동 모듈 개발
5G 공통프레임워크 - 정책엔진	당사 기술연구소	5G NF(Network Function) 내 탑재되는 범용 엔진으로 Rule 기반의 정책을 선택/수행하는 솔루션 개발
5G 공통프레임워크 - NF Operator	당사 기술연구소	5G SBA(Service-Based Architecture) 내 Micro Service 구조를 제공하기 위한 Kubernetes 환경에서의 이중화 솔루션 개발
Container 기반 SIGTRAN	당사 기술연구소	5G SBA(Service-Based Architecture) 상에서의 SIGTRAN 제공을 위한 Micro Service 화 개발
Container 기반 Diameter	당사 기술연구소	5G SBA(Service-Based Architecture) 상에서의 Diameter 제공을 위한 Micro Service 화 개발
NRF(NF Repository Function) 고도화 2차	당사 기술연구소	5G SBA(Service-Based Architecture) 내 Micro Service 구조를 제공하기 위한 NFV 기반 NRF 고도화
WEB OAM 고도화 2차(Back-End)	당사 기술연구소	생산성 향상 및 기능 개선을 위한 Laravel Framework 기반 WEB OAM Back-End 고도화
NEF(Network Exposure Function) 고도화	당사 기술연구소	5G SBA(Service-Based Architecture) 내 Micro Service 구조를 제공하기 위한 Container 기반 NEF 고도화
BSF(Binding Support Function) 고도화	당사 기술연구소	5G 코어 네트워크 노드인 BSF의 모듈 세분화를 위한 구조 개선 및 분산 DBMS 수용 기능 개발
5G 공통프레임워크 - NFV MANO 연동 모듈 고도화	당사 기술연구소	5G NFV 환경 상에서의 MANO 연동 모듈에 대한 Go 기반 구조 및 기능 개선 개발
CCS Routing Agent	당사 기술연구소	5G SBA(Service-Based Architecture) 환경 내 기존 과금 솔루션 기반 5G 서비스 제공을 위한 Container 기반 5G 과금 라우팅 솔루션 개발

5G 공통프레임워크 - DevOps 구축 개발	당사 기술연구소	Cloud-Native 5G 대응을 위한 DevOps 환경 중 CI(Continuous Integration) 공통 구조 개발
5G 공통프레임워크 - 5G NF 공통 미들웨어 개발	당사 기술연구소	5G NF(Network Function) 개발 생산성 향상을 위한 공통 개발 템플릿 및 미들웨어 개발
5G 공통프레임워크 - 구성관리 고도화	당사 기술연구소	5G SBA(Service-Based Architecture) 내 Micro Service 구조를 제공하기 위한 NF(Network Function) 구성관리 솔루션 고도화
SMSF(SMS function) 고도화	당사 기술연구소	5G 코어 네트워크와 IMS 망 내 SMSC 간 SMS Relay 기능을 제공하기 위한 Container 기반 SMSF 고도화
5G 공통프레임워크 - API G/W 개발	당사 기술연구소	5G NF 내 공통모듈로 SBI(Service-Based Interface) 연동을 위한 API G/W 개발
IBCF(Interconnection Border Control Function) 고도화	당사 기술연구소	소규모 망 구축 사업형(철도망, 재난망 등) IMS 기반의 이중 망간 VoLTE 연동을 위한 3GPP 표준 솔루션 고도화
SMSC 고도화	당사 기술연구소	소규모 망 구축 사업형(철도망, 재난망 등) IMS 기반의 메시징 서비스 및 메시징 부가 서비스를 제공하는 솔루션 고도화
대용량 ISC(Integrated Signaling Controller) 개발	당사 기술연구소	가상화 환경 내 최적화된 대용량 멀티티어 DRA(Diameter Routing Agent)/DEA(Diameter Edge Agent) 솔루션 개발
OCS Routing Agent 고도화	당사 기술연구소	5G 환경 내 Hybrid(4G/5G) 과금 솔루션 동시 수용을 위한 5G 과금 라우팅 솔루션 고도화
5G 공통프레임워크 - EM 개발	당사 기술연구소	Cloud Native 기반의 5G NF(Network Function) 운영관리 솔루션 개발
SMSF(SMS function) 고도화 2차	당사 기술연구소	자체 개발 5G Cloud Native 공통프레임워크 기반의 SMSF 솔루션 고도화
NEF(Network Exposure Function) 고도화 2차	당사 기술연구소	자체 개발 5G Cloud Native 공통프레임워크 기반의 NEF 솔루션 고도화
5G 공통프레임워크 - 공용 DB API 개발	당사 기술연구소	5G NF(Network Function)용 NoSQL DBMS 공통 API 개발
5G 공통프레임워크 - DevOps 구축 고도화 1차	당사 기술연구소	Cloud-Native 5G 대응을 위한 DevOps 환경 중 CD(Continuous Deployment) 공통 구조 개발
CAPIF(Common API Framework)	당사 기술연구소	5G 코어/MEC/Private 네트워크 내 제공되는 5G 응용서비스를 위한 중앙집중식 네트워크 기능 개방 솔루션 개발
Container 기반 SIGTRAN 고도화	당사 기술연구소	5G NF(Network Function) 내 legacy protocol 기반 통신을 위한 Cloud-Native 기반 SIGTRAN Stack 고도화 개발
SCP(Service Communication Proxy)	당사 기술연구소	5G NF(Network Function)/NF Service 간 간접통신(Indirect Communication)을 제공하는 Service Mesh 기반 SCP(Service Communication Proxy) Agent 개발
5G NF API Service Code Generator	당사 기술연구소	3GPP 표준 규격 5G NF Service API 문서를 활용하여 자동으로 소스코드 템플릿을 생성하는 생산성 향상 툴
SEPP(Security Edge Protection Proxy) 고도화	당사 기술연구소	3GPP 5G 표준 규격 Rel 15 & 16 간 Backward Compatibility(하위 호환성) 지원을 위한 5G 망(PLMN) 간 로밍 프록시 솔루션 고도화
SCP(Service Communication Proxy) 고도화	당사 기술연구소	5G NF(Network Function)/NF Service 간 간접통신(Indirect Communication)을 제공하는 독립 배포형 SCP(Service Communication Proxy) 솔루션 고도화
대용량 Diameter Load Balancer 개발	당사 기술연구소	ISC(Integrated Signaling Controller) 솔루션의 유연한 확장 및 용량 증대를 위한 대용량 Diameter 메시지 처리 Load Balancer 개발

7. 기타 참고사항

가. 산업 전반의 현황

(1) 산업의 특성

이동통신산업은 이동통신단말의 진화에 따라 급격하게 변하고 있습니다. 1980년대 부터 2000년 초반은 음성 통화 서비스 위주의 시장이었으나, 2000년대 중반 이후부터는 데이터 서비스 위주의 시장으로 변화하였습니다.

디지털 컨버전스(Digital Convergence) 확대, 플랫폼(Platform)과 어플리케이션(Application) 수요증대 등 산업적 트렌트(Trend)와 SNS(Social Networking Service), 실시간 무선인터넷 서비스라는 스마트 트렌드(Smart-Trend)에 따라 이동통신 시장이 형성되고 있습니다.

즉, 산업의 특성이 빠르게 변화하며, 현재는 시장의 수요에 따라 통신시장이 진화하고 있는 추세입니다.

(2) 산업의 성장성

이동통신 산업의 특성에 맞게 성장성을 예측하기 위한 자료로는 이동전화 가입자수와 보급률 그리고 이동통신 시장규모라 할 수 있습니다.

[이동전화 가입자수 및 보급률]

(단위 : % 만명)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년	증가율
이동전화 보급률(%)	121.98%	126.65%	131.38%	134.16%	138.99%	4.83%
가입자수 (만명)	6,265	6,536	6,794	6,954	7,192	3.42%
1) 피쳐폰	739	632	506	365	185	-49.26%
2) 스마트폰	4,866	5,077	5,113	5,222	5,347	2.38%
3) 사물인터넷 (태블릿, M2M 등)	660	828	1,174	1,366	1,660	21.48%

(출처 : 과학기술정보통신부 통신정책국, 무선통신서비스 가입자 현황)

(출처 : 통계청, KOSIS 100대지표_추계인구('21))

상기 표에서 보듯이 이동전화 보급률은 꾸준히 우상향하고 있고, 전체 이동전화 가입자 수는 2021년 연말 기준 전년대비 3.42% 수준의 꾸준한 성장율을 유지하고 있습니다.

소비자의 동향 측면에서 기존 피쳐폰 가입자 수는 가파른 속도로 감소하는 반면에 태

블릿PC, 스마트워치 등 사물인터넷 가입자수는 전년대비 21.48%로 매년 증가하고 있습니다.

기술 및 시장동향을 살펴보면, 기존 음성통신 서비스 및 문자서비스 시장은 축소되고 있는 반면, 데이터 서비스 시장이 급속도로 성장하고 있습니다. 이러한 시장의 변화는 스마트폰 기반의 다양한 과금체계, 사용자의 필요를 충족시키는 플랫폼(Platform), 스마트콘텐츠(Smart Contents), ASP(Application Service Provider) 라는 새로운 수요를 낳고 있습니다.

종합하면, 통신산업의 전통적인 음성 및 문자서비스 사업 등 시장은 축소가 확대되고, 데이터 중심의 시장으로 재편되고 있습니다. 차세대 기술인 5G, NFV/SDN 등 기술의 진보를 통해 통신산업을 업그레이드하는 중이며, 타산업과의 융화가 활발히 전개되고 있습니다. 특히 금융사업과 연계한 핀테크 분야, 생활의 편리성을 더한 웨어러블 디바이스, IoT(Internet of Things), Big Data 등 ICT(Information and Communication Technology)의 발전으로 통신산업은 기존의 한계를 극복하며 그 영역을 확장하고 있습니다.

(3) 계절성

당사의 수익모델은 크게 2가지로 요약할 수 있습니다.

먼저 당사가 개발하는 솔루션의 판매방식이 1회성 공급계약으로서, 당사와 계약하는 상대방은 통신사업자임에 따라 통신사업자의 투자예산 책정과 집행 시기에 크게 좌우됩니다.

통상 년초 투자예산을 편성하고 하반기 계약이 이뤄짐에 따라 계절적 요인이 크게 작용합니다.

두번째는 통신사업자와 제휴한 통신 부가서비스 수익배분 방식의 모델이 있습니다. 이는 매월 통신서비스 이용자의 이용요금에 따라 창출되는 수익으로서 경기변동에 크게 좌우되지는 않습디만, 경기불황이 심화되면 이용자의 서비스 이용이 현저히 줄어들 수 있는 가능성도 있습니다.

(4) 국내외 시장여건

정부는 소프트웨어 (S/W) 산업을 "미래선도사업"으로 지정하고 2020년 세계 3대 IT 수출 강국 도약을 목표로 "IT 산업비전 2020('10.10), "ICT R&D 중장기 전략(13.10)" 등의 세부적인 정책을 발표하였습니다. 생산성과 부가가치율이 높고 여타의 다른 산업들과 연관효과가 큰 IT서비스산업을 집중투자, 육성하기로 한 만큼 관련 산업 전반에 수혜가 예상됩니다.

(5) 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인 및 회사의 경쟁상의 강점과 단점

당사가 영위하는 사업의 경쟁요소는 다음과 같이 요약 될 수 있습니다.

- 주요 제품의 핵심 표준 기술 보유
- 이동통신사업자 납품실적(References)
- 이동통신사업자의 납품요구에 대한 즉시 대응 능력
- 유지보수의 지속성
- 핵심망 국제 표준규격을 준수하는 기술 보유
- 서비스 사업자의 요구사항 분석 능력
- 통신망에 대한 전체적인 이해 및 컨설팅 능력
- 시스템 신뢰성 및 안정적인 공급 능력

상기의 요소들에서 보듯이 당사가 속한 산업은 기술적 진입장벽과 마케팅 장벽이 비교적 높은 편이며, 당사는 국내 통신사업자들의 치열한 경쟁환경을 이해하고, 중요 마케팅 타겟별 서비스를 제공하기 위해서는 무엇보다도 서비스 사업자 관점에서의 요구사항 분석능력과 해당 사업자의 통신망에 대한 이해가 반드시 필요합니다.

당사는 핵심 연구인력의 상당수가 통신서비스 사업자 또는 관련기업 출신들로 구성되어 있으며, 주요 제품의 국제표준 규격들에 대한 높은 이해도와 현장 경험을 다양하게 보유하고 있어 핵심망 분야에서는 선도적인 업체로 고객에게 인정받고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 유엔젤 주식회사

당사는 국내외 유무선 통신사업자 등에게 통신서비스 핵심망 솔루션, 사물인터넷(IoT) 솔루션 및 부가 서비스 솔루션을 공급하는 소프트웨어 전문개발기업입니다. 또한 당사는 ICT 기술 기반의 유아교육 콘텐츠와 솔루션 사업을 자사 브랜드로 운영하고 있는 유아교육 전문 서비스업체이기도 합니다.

당사의 주요제품 및 서비스는 다음과 같습니다.

[당사의 주요제품 및 서비스]

분야	구분	주요 제품
이동통신 핵심망 솔루션	지능망 솔루션	- 서비스제어 및 관리시스템(IMS-GWF, SCP) - 서비스/사용자 정보관리 시스템(SDP) - 미디어처리장치(MRF, IP) - 서비스 생성환경 (SCE & SLEE) - 실시간 과금 시스템(OCS ; Online Charging System) - 번호이동성 관리 데이터베이스(NPDB)
	eMBMS 솔루션	- 이동통신 방송용 솔루션 : BM-SC, MBMS GW - 멀티미디어 그룹통신 솔루션 : PS-LTE향 BM-SC, GCSE AS
	IMS 솔루션	- 타 IMS망간 중계 시스템(BCF, TrGW) - 미디어처리 시스템(MGCF, MGW)
네트워크 가상화	기반 솔루션	- 가상화 네트워크 인프라 위에 가상화된 네트워크 기능 솔루션(VNF) - 단일 VNF에 대한 관리솔루션(EM) - 다수 VNF에 대한 통합관리솔루션(VNFM)
메세징	메세징 서비스 관련 솔루션	- 단문메시지 전송시스템(SMSC, IP-SMSC) - 멀티미디어메시지 전송시스템(MMSC, MMSG) - 브로드캐스팅메시지 전송시스템(CBSC) - 이기종망간 메시지 중계시스템(IP-SM-GW) - 인스턴트 메시징 시스템(IM)
인증,과금,QoS 시스템 제어	기본 인프라 솔루션	- 망내 장비들간 시그널 메시지 라우팅(DRA) - 로밍 시그널 메시지 라우팅(DEA) - 이기종망간 시그널 메시지 라우팅(MWF)
사물인터넷 (IoT)	기본 인프라 솔루션	- 개방형 IoT 플랫폼 - 센싱 데이터 분석 엔진 - 차량관제 플랫폼 및 애플리케이션 - 스마트 공장 품질분석 애플리케이션 - 시설물 관제 솔루션 및 애플리케이션 - 이동통신망과 IoT 서비스서버간 게이트웨이(SCEF/MTC-IWF)
		토모노트 : 유아교육기관용 통합 교수활용 솔루션

스마트러닝	유아교육용 솔루션	. 누리과정, 방과 후 등 약 4천여 종 교육 콘텐츠 . 토모동화 : 유명 출판사와 제휴한 동화전문 서비스
	홈쿨링 놀이학습 서비스	. 토모키즈 : 1만여종의 놀이학습 및 동영상 콘텐츠 . EBS한글이야호 전용 패드
	스마트 알람장	. 토모링 : 선생님과 학부모간 커뮤니케이션 채널 . 토모노트 콘텐츠 연계
컨버전스 서비스 플랫폼	AR/VR 플랫폼 및 서비스	. AR/VR 기반 교육 플랫폼 . AR/VR 기반 몰입형, 체험형 교육 콘텐츠
	기업용 협업 솔루션	. 기업용 SNS 솔루션 : 채팅, 파일공유, 게시판 등
	유무선 통합 마케팅 솔루션	. KT통화매니저 : KT 통화 API 기반 솔루션 . 이지콜 매니저 : 유선 발신전화번호 기반의 고객관리 및 마케팅 솔루션

상기 표와 같이 당사의 사업 포트폴리오는 세부적으로 7개 분야로 구분할 수 있고, 크게는 모바일 네트워크, 사물인터넷, 유무선 컨버전스 서비스 및 유아교육 솔루션, 4개 사업영역으로 구분할 수 있습니다.

이 중 모바일 네트워크 분야는 당사의 전통적인 사업으로 국내외 이동통신시장에서 입증된 업계 최고의 기반 기술을 기반으로 이동통신서비스를 제공하기 위한 핵심망 장비들을 국내외 우수 통신사들에게 지속적으로 공급함으로써 Cash Cow 역할을 수행하고 있습니다.

또한 대규모 인프라 투자가 이루어지고 있는 5G 시장을 겨냥하여 기존 핵심망 장비들을 가상화 기술 기반으로 업그레이드하여 통신사업자들에게 공급할 계획입니다.

기존 장비 뿐만 아니라 업그레이드 연구개발뿐만 아니라 5G 망에서 신규로 정의된 신규 장비들 - 예를 들어 NEF(Network Exposure Function, NRF(Network Repository Function)에 대한 신규 연구개발도 진행하고 있습니다.

사물인터넷 사업은 당사가 2015년부터 ICT 기술변화에 대응하기 위하여 전략적으로 추진한 사업분야로 국내 우수 통신사업자의 국제표준 기반의 IoT 플랫폼 용역개발을 시작으로 과학기술정보통신부, 산업통산자원부의 대규모 국책 연구개발사업을 수주함으로써 사물인터넷 서비스를 제공하기 위한 핵심요소인 IoT 서비스 플랫폼을 개발하였습니다. 단기간에 축적된 기술력을 기반으로 국내 우수 통신사업자의 사물인터넷 핵심 서비스플랫폼 개발 전략과제를 수주하여 개발하고 있으며, 자율운전자동차, 스마트시티, 스마트에너지, 스마트쉽 분야의 솔루션도 공급하고 있습니다. 이

렇게 축적된 기술력과 운영 경험을 토대로 당사 자체 솔루션인 T2X 솔루션을 개발하였습니다. 사물인터넷 사업은 매년 상당한 매출 성장세를 보이면서 당사의 미래 성장 동력사업으로 자리매김하고 있습니다

스마트폰이 보급되기 시작한 2010년 초반부터 통신시장의 거대한 변화를 조기 인지하고 스마트폰 앱 사업을 시작했습니다. 게임, 엔터테인먼트, 생활 편의 등 100여개의 스마트폰 앱을 개발하였고, 이런 경험을 토대로 2014년부터 유아교육 스마트 앱 사업을 현재까지 진행하고 있습니다. 당사 유아교육 사업은 교육기관용 교육서비스, 모바일 놀이학습 서비스, 그리고 교육기관 교육과 모바일 교육을 연결하는 홈 스쿨링 서비스를 제공하고 있습니다. 현재는 국내 유아교육기관의 누리교육과정 교육 커리큘럼에 맞춰서 유아교육 콘텐츠를 제공하는 스마트 유아교육 시장에서 국내 1위의 시장 점유율을 차지하고 있습니다. 당사는 유아교육 사업을 네트워크 사업과 함께 2대 주력사업으로 전략적으로 육성하고 있으며 향후 새로운 Cash Cow 역할을 할 것으로 전망하고 있습니다.

(2) 종속회사

회사명	해당국가	주요현황
PT. UANGEL Indonesia	인도네시아	회사는 2007년 8월 31일 정보통신관련 하드웨어 및 소프트웨어 개발·공급·서비스를 목적으로 인도네시아 자카르타에 설립되었으며, 현재 회사는 인도네시아 시장의 시장조사 및 영업대행, 운영,유지보수 지원 등의 업무를 수행하고 있습니다.

(3) 신규 사업 등의 내용 및 전망

빅데이터, 인공지능, 사물인터넷, 몰입형 콘텐츠 등을 대변되는 ICT 기술의 지능화와 5G, All Connected로 불리는 네트워크의 진화를 통하여 산업 전반과 개인들의 삶의 방식도 새롭게 변화될 것으로 예상되며 이 변화는 4차 산업혁명으로 향하고 있습니다.

유엔젤은 급격한 ICT 기술과 시장의 변화와 4차 산업혁명 시대를 적극적으로 대응하고 다가오는 신규 시장을 선도하기 위한 다양한 사업들을 중장기 기술개발 로드맵에 맞춰서 진행하고 있습니다.

■ 스마트러닝 (유아교육사업)

당사는 유아교육 사업을 크게 교육기관 대상의 B2B 사업과 학부모, 유아 대상의 B2C 사업으로 나누어서 진행하고 있습니다.

B2B 사업은 어린이집, 유치원 등 유아교육기관의 학습 커리큘럼인 누리교육과정을 디지털 교수활동용 콘텐츠로 체계화한 ‘ 토모노트’ 서비스를 중심으로 기존의 실물 교구, 교재 중심의 아날로그 방식의 유아교육시장을 최신 ICT 기술이 접목된 디지털 교육 콘텐츠 중심의 스마트러닝 교육으로 변화시키고 있습니다. 누리교육과정을 디지털 콘텐츠 방식으로 제공하는 유아대상 스마트러닝 교육활동 서비스로는 국내 시장점유율 1위를 차지하고 있으며, 매년 당사 '토모노트' 서비스를 도입하는 유아교육기관들이 빠르게 늘어나고 있습니다.

또한 유엔젤의 국내 최고의 ICT 기술을 유아교육 콘텐츠에 적용하여 VR/AR, 인공지능 기술이 적용한 몰입형, 체험형 교육 콘텐츠들을 연구개발하고 있습니다.

당사는 '토모노트' 외에도 '토모동화', '키즐', '플라잉', '(가칭)토모코딩' 등 새로운 교육 상품들을 출시 또는 준비 중에 있습니다. 이처럼 중장기 제품로드맵을 기반으로 시장에서 필요하는 상품들을 적시에 출시함으로써 시장점유율을 더욱 확대, 강화할 것입니다.

B2C 사업은 유아 대상의 앱북(App Book) 서비스 플랫폼을 중심으로 10,000 여종의 유아용 놀이학습 콘텐츠와 동영상 콘텐츠를 제공하는 ‘ 토모키즈’ 서비스를 운영하고 있습니다. 숙련된 유아교육 기획전문가집단을 통해서 유아들이 즐겁게 놀면서 학습할 수 있는 양질의 콘텐츠를 지속적으로 출시하고 있습니다.

유엔젤은 스마트 디바이스 기반의 모바일 교육서비스인 ‘ 토모키즈’ 와 유아교육기관 대상의 교육 서비스인 ‘ 토모노트’ 를 매개로 아이들이 방과 후에 집에서 부모들과 즐겁고 재미있게 놀이학습을 할 수 있는 홈스쿨링 서비스인 ‘ 토모링’ 도 출시

하였습니다.

유아교육 시장은 유엔젤 투자사업에서 이제는 신성장동력 사업으로 자리매김하였으며, 새로운 Cash Cow 역할을 할 것으로 전망하고 있습니다.

■ 사물인터넷 사업

국내 ICT 전문컨설팅 기관 등은 국내 사물인터넷 시장은 홈 IoT 시장에서 산업 전 분야로 시장이 확산될 것으로 전망하고 있습니다. 산업 분야 중 대표적인 분야가 4차 산업혁명의 중심인 스마트공장과 다양한 이기종 산업이 융합된 자율운행차량 사업입니다.

당사는 2015년부터 사물인터넷 사업을 미래성장 전략사업으로 지정하고 연구개발 분야에 대규모 투자를 해오고 있습니다. 연구개발의 성과로 국내 이동통신사업자와 개방형 IoT 서비스플랫폼을 개발하였고, 정부의 ICT R&D 국책과제를 수주하여 스마트팩토리 대상의 품질관리 IoT 플랫폼을 개발함으로써 사물인터넷 서비스를 위한 핵심기술들을 확보하였습니다.

또한 자율운행자동차 사업분야에서도 국내 이동통신사업자의 용역개발을 통해서 개방형 커넥티드 카 서비스 플랫폼을 개발하고 있으며, 차량관제 애플리케이션도 개발하고 있습니다.

당사의 IoT 사업 강화를 위해 IoT 사업 5개년 로드맵을 수립하여 연구개발과 사업화를 진행하고 있으며, IoT 사업담당부서도 사업팀과 개발 조직까지 포함한 IoT 사업 본부 체제로 확대 개편하여 IoT 사업을 추진하고 있습니다. 사물인터넷 사업은 유엔젤의 새로운 미래성장사업으로 집중 육성할 계획입니다.

■ 5G 네트워크 사업

국내외 통신사들은 5G 서비스에 대한 대규모 투자를 진행하고 있습니다. 5G 상용화 서비스가 개시되면 기존의 3G, 4G 시장을 점진적으로 대체할 것으로 예상되며 2026년에는 글로벌 5G 이동통신시장은 1조 1,588억원 달러 규모로, 국내 시장은 381억

달러 시장으로 성장할 것으로 전망되어 집니다.

유엔젤은 5G 이동통신 시장을 선점하기 위해, 다양한 각도에서의 선도적인 연구과제 수행 및 솔루션 개발을 진행하고 있습니다. 대표적인 연구분야는 가상화, 서비스 기반의 구조, 신규 이동통신 프로토콜이며, 통신사업자/5G 표준화 일정에 맞추어 선행 관점의 연구를 진행하고 있으며, 가상화 부분에 대해선 가상화 파트너십 프로그램(VMware, HP)에 참여하여 상용화를 위한 실질적 검증 단계를 진행하고 있습니다.

5G 핵심은 무선 속도 고도화이지만, 실제 서비스가 활성화되기 위해선 기존 서비스 솔루션들이 5G 망 환경에서 seamless하게 제공될 수 있도록 하는 것도 중요합니다. 이에 유엔젤은 지난 20년간 통신망의 진화에 맞추어 국내외 통신사업자 대상으로 납품/운용하고 있는 통신 코어 솔루션(지능망, 실시간 과금, 메시징, 메시지 라우팅 솔루션 등)을 5G 환경에 적합한 가상화 구조로 고도화하고 있고, 기 보유 솔루션 뿐만 아니라 5G 표준 규격에서 신규로 정의하고 있는 솔루션(NRF, PCF, NEF)에 대한 연구 및 선행 개발도 함께 진행하고 있습니다.

또한 5G 표준 규격에서 정의하고 있는 핵심 서비스들(Massive IoT, Enhanced Mobile Broadband Network Operation 등)에 대해서 용역개발, 정책과제 등의 형태로 연구개발을 이미 진행하고 있습니다.

■ 몰입형/체험형 서비스 사업

스마트 디바이스의 성능향상, ICT 기술의 진화, 네트워크의 고속/광대화는 지금까지 경험하지 못한 새로운 스마트 서비스 경험을 사용자들에게 제공할 것입니다. 그 대표적인 서비스가 바로 AR, VR, MR(Mixed Reality), XR(eXtended Reality) 기술이 접목된 몰입형, 실감형, 체험형 콘텐츠입니다. 몰입형, 체험형 콘텐츠는 개인 사용자 대상의 서비스는 게임 중심의 엔터테인먼트형 서비스가 중심이 될 것으로, 산업 전반적으로 의료, 교육, 제조업 등 분야로 확산될 것으로 전망하고 있습니다. 특히 ICT 시장조사업체들은 VR(가상현실)보다는 AR(증강현실), MR(혼합현실) 분야가 시장에서 더 크게 성장할 것으로 예상하고 있습니다.

유엔젤은 2017년 미래과학기술정보통신부가 주관하는 'AR/MR 기반 교육 응용 제작 및 서비스 플랫폼 개발' 과제 주관사로 선정되어 교육전문기업인 천재교육, 정부출연연

구소인 전자부품연구원과 공동으로 국내 디지털 교과서에서 활용될 수 있는 AR/MR 기반의 교육 콘텐츠, AR/MR 콘텐츠를 볼 수 있는 착용형 단말기와 다양한 콘텐츠를 공유하고, 전달할 수 있는 서비스 플랫폼을 개발하고 있습니다.

또한 정책과제를 통하여 축적한 AR/VR/MR 콘텐츠 기술을 당사가 운영하고 있는 유아용 교육 사업에도 적극적으로 도입하여 경쟁사와 차별화된 유아교육 콘텐츠 개발을 진행하고 있습니다.

더 나아가 AI 통화 연동 솔루션을 보여하여 SKT의 NUGU 케어콜 시스템에 솔루션을 제공하고 있습니다. 코로나 및 노인 케어콜, AI 전화 비서, AI 예약 도우미 등 다양한 서비스를 제공하고 있습니다. 과학기술정보통신부, 문화체육관광부 등에서 주관하는 다양한 정책 사업에도 참여하고 있습니다.

■ 특수 통신망 사업 (국가재난통신망, LTE-R)

정부는 2016년부터 경찰, 해경, 소방서, 군, 지자체 등의 무선통신망을 통합하는 국가재난안전통신망(이하 ‘재난망’) 사업을 추진하고 있습니다. 2016년에 이미 KT와 SK텔레콤을 ‘시범사업자’로 선정하였으며, 2018년에는 SK텔레콤을 ‘2018 평창동계올림픽 안전지원을 위한 재난안전통신망 보강 사업’ 사업자로 선정하였습니다. 한국의 재난망은 2017년에 PS-LTE(Public Safety-LTE) 기술을 표준무선통신 기술로 선정하였습니다. PS-LTE 표준 기술에는 재난현장에서 안전한 통신 환경을 보장하기 위한 단말기와 단말기간 직접 통신, 그룹 통화 방식 등 다양한 통신기술을 정의하고 있습니다. 그룹통신 방식에는 음성통화 기반의 그룹통신과 영상통화 기반의 그룹통신 방식을 정의하고 있으며, 영상통화 방식의 그룹통신을 제공하기 위해서는 멀티미디어 데이터를 대규모 사용자들에게 한 번에 전송할 수 있는 eMBMS(evolved Multimedia Broadcast & Multicast Service) 장비가 필요합니다.

유엔젤은 세계 최초로 eMBMS 장비를 상용화한 기술을 토대로 SK텔레콤과 PS-LTE용 eMBMS 공급을 위한 전략적 제휴를 체결하였고, 평창 보강사업에 당사 eMBMS 제품이 구축되었습니다.

대규모 투자가 집행되는 재난망 사업은 단일 통신사업자가 아니라 복수의 통신사업

자가 서비스 사업자로 선정될 가능성이 높으므로 유엔젤은 SK텔레콤과 재난망 본사업에 eMBMS 시스템을 구축할 가능성이 높습니다.

또한 재난망은 다른 재난안전통신망들을 이루는 통신망으로 해경 안전통신망(LTE-R), 철도 재난안전통신망(LTE-R)과의 연계 사업도 동시에 정부과제로 추진되고 있습니다.

특히 LTE-R 철도 안전통신망은 2016년부터 10년간 전국 5,000km 철도 구간에 2조 원 규모가 투입되는 대규모 철도통합망구축사업입니다. 유엔젤은 LTE-R 사업을 SK텔레콤과 전략적 제휴를 통해서 재난안전통신망 장비인 PS-LTE eMBMS와 그 외 부가 장비들(IMS, 메세징 서버, 차량운행관리 솔루션 등)을 공급하고 있습니다. LTE-R 사업은 2026년까지 30 여개 주요 구간별로 장비구축사업자들을 선정하고 있습니다. 현재까지 KT와 SK텔레콤이 번갈아 가면서 LTE-R 사업을 수주하고 있습니다.

LTE-R 사업은 유엔젤의 또 다른 중장기 전략 사업으로 역할을 기대 하고 있습니다.

다. 중요한 특허권, 실용신안권, 의장권, 상표권 및 저작권 등 지식재산권

지식재산권자	등록일자	종류	특허 내용	근거법령	취득소요인력
유엔젤주식회사	2004.11.02	특허	공통선 신호 어플리케이션을 위한 가상 장치 및 그를이용한 메시지 처리 방법	특허법	1 명
유엔젤주식회사	2005.09.28	특허	발신 정보 표시 서비스 방법	특허법	2 명
유엔젤주식회사	2005.09.28	특허	착신 정보 통보 시스템의 처리 방법	특허법	2 명
유엔젤주식회사	2005.12.22	특허	착신 호의 선택적인 거부 서비스 방법	특허법	2 명
유엔젤주식회사	2006.05.25	특허	스램전화 자동 식별 및 차단 방법	특허법	1 명
유엔젤주식회사	2006.06.07	특허	이동통신 단말기용 착신호 선택 연결 서비스 방법	특허법	1 명
유엔젤주식회사	2006.09.07	특허	통신시스템에서의 문자 안내방송 서비스 방법	특허법	1 명
유엔젤주식회사	2006.09.07	특허	통신시스템에서의 등록정보 표시 서비스 방법	특허법	1 명
유엔젤주식회사	2006.11.20	특허	단문서비스를 이용한 멀티미디어 메시징 서비스 중계 방법	특허법	1 명
유엔젤주식회사	2006.12.18	특허	통신시스템에서의 대체 영상 서비스 방법	특허법	3 명
유엔젤주식회사	2007.06.27	특허	지능망을 이용한 착신 정보 통보 시스템의 처리 방법	특허법	3 명
유엔젤주식회사	2008.04.10	특허	로밍 지역의 전화 번호를 부여하는 로밍 서비스 시스템 및방법	특허법	1 명
유엔젤주식회사	2008.04.28	특허	개인단말상의 특정 문자열을 이용한 호 및 문자메시지 발신서비스 방법	특허법	1 명
유엔젤주식회사	2009.03.31	특허	호 전환 플러스 서비스 방법	특허법	1 명
유엔젤주식회사	2009.09.16	특허	통화중 배경음악을 P 2 P 방식으로 제공하는 V o I P통신 시스템	특허법	1 명
유엔젤주식회사	2011.12.19	특허	가입자별 정보 관리 및 제공 기능을 가지는 무선 통신 시스템 및 그 동작 방법	특허법	1 명
유엔젤주식회사	2012.11.14	특허	콘텐츠 공유 서비스 방법 및 시스템	특허법	1 명
유엔젤주식회사	2013.02.06	특허	클라우드 컴퓨팅 기반의 데이터 공유 방법 및 앱 공유 방법	특허법	2 명
유엔젤주식회사	2013.04.16	특허	화면 정보 표시 서비스 방법 및 시스템	특허법	2 명

유엔젤주식회사	2013.06.18	특허	통화 광고 서비스 제공 시스템 및 방법	특허법	1 명
유엔젤주식회사	2016.07.20	특허	사물인터넷 디바이스 위치 확인 서비스 시스템 및 방법	특허법	2 명

라. 정부나 지방자치단체의 법률, 규정 등에 의한 규제사항

- 해당사항 없습니다.

마. 환경물질의 배출 또는 환경보호와 관련된 사항 등

- 해당사항 없습니다.

바. 기업인수목적회사의 합병추진

- 해당사항 없습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

※ 당사는 기업공시서식 작성기준 제1-1-2조 제37호 소규모기업(최근 사업연도말 현재의 자산총액이 1천억원 미만인 회사)에 해당하며, 동 작성기준 제5-1-1조와 동 작성기준 제5-1-2조에 따라 요약연결재무정보와 요약재무정보를 기재하지 아니하였습니다.

※ 해당 재무제표는 정기 주주총회에서 재무제표 안건이 승인되기 전인 '주주총회 승인전 재무제표'이며 '향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정'입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 23 기	2021.12.31 현재
제 22 기	2020.12.31 현재
제 21 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
자산			
유동자산	38,603,932,873	32,297,316,971	29,001,398,134
현금및현금성자산	9,326,254,029	13,857,157,065	7,815,990,068
매출채권 및 기타유동채권	4,893,600,079	5,850,870,198	9,217,835,159
기타유동금융자산	22,160,398,918	10,328,804,065	9,230,718,098
기타유동자산	1,543,730,470	2,152,603,717	2,592,206,158
당기법인세자산	34,346,360	107,881,926	144,648,651

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
재고자산	645,603,017	0	0
매각예정비유동자산	3,320,433,645	0	0
비유동자산	19,792,307,092	16,270,529,736	17,196,630,143
유형자산	5,674,180,133	9,179,777,562	9,954,238,470
무형자산	2,023,474,381	2,034,934,626	2,057,672,814
장기매출채권 및 기타비유동채권	2,786,008,809	3,352,312,206	3,653,698,741
기타비유동금융 자산	6,342,834,127	374,500	374,500
기타비유동자산	146,296,609	146,296,609	146,296,609
이연법인세자산	2,819,513,033	1,556,834,233	1,384,349,009
자산총계	61,716,673,610	48,567,846,707	46,198,028,277
부채			
유동부채	6,904,788,519	9,245,772,166	8,946,661,686
매입채무 및 기 타채무	2,441,775,156	4,224,873,940	2,960,618,389
단기차입금	3,000,000,000	4,100,000,000	4,100,000,000
기타유동부채	1,463,013,363	846,732,500	1,776,170,783
당기법인세부채	0	74,165,726	109,872,514
비유동부채	2,607,749,871	3,900,659,254	1,804,547,448
확정급여부채	20,727,903	22,898,566	24,620,960
비유동매입채무 및 기타채무	1,191,524,391	2,700,960,626	1,369,949,844
기타비유동부채	1,395,497,577	1,176,800,062	409,976,644
부채총계	9,512,538,390	13,146,431,420	10,751,209,134
자본			
지배기업 소유주 자본	52,213,406,644	36,486,566,586	36,217,932,988
자본금	6,597,727,000	6,597,727,000	6,597,727,000

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
자본잉여금	25,412,391,489	25,117,252,808	25,117,252,808
기타자본	(11,715,987,307)	(13,269,831,790)	(14,144,949,726)
이익잉여금	31,919,275,462	18,041,418,568	18,647,902,906
비지배지분	(9,271,424)	(1,065,151,299)	(771,113,845)
자본총계	52,204,135,220	35,421,415,287	35,446,819,143
자본과부채총계	61,716,673,610	48,567,846,707	46,198,028,277

연결 포괄손익계산서

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 21 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
매출액	29,681,809,011	27,063,345,089	26,557,494,177
매출원가	14,409,599,700	13,761,528,774	15,599,033,339
매출총이익	15,272,209,311	13,301,816,315	10,958,460,838
판매비와관리비	12,124,484,767	12,102,436,443	13,305,034,470
영업이익(손실)	3,147,724,544	1,199,379,872	(2,346,573,632)
기타수익	11,443,546,762	1,068,889,983	493,123,588
기타비용	1,422,810,544	4,296,751,253	2,608,135,836
금융수익	658,302,294	895,546,942	511,047,044
금융비용	312,642,008	115,373,431	242,554,569
법인세비용차감전순이익(손실)	13,514,121,048	(1,248,307,887)	(4,193,093,405)
법인세비용	(1,092,354,453)	(91,740,334)	955,571,589
당기순이익(손실)	14,606,475,501	(1,156,567,553)	(5,148,664,994)
기타포괄손익	(326,403,754)	1,131,163,697	(358,496,717)
당기손익으로 재분			

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
류되지 않는항목(세 후기타포괄손익)	89,007,212	0	(301,438,425)
기타포괄손익- 공정가치금융자산평 가손익	89,007,212	0	(301,438,425)
당기손익으로 재분 류될 수 있는 항목(세 후기타포괄손익)	(415,410,966)	1,131,163,697	(57,058,292)
지분법자본변동	0	5,125,634	0
해외사업장환산 외환차이(세후기타포 괄손익)	(415,410,966)	1,126,038,063	(57,058,292)
총포괄손익	14,280,071,747	(25,403,856)	(5,507,161,711)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지 분	14,680,581,717	(606,484,338)	(4,976,416,838)
비지배지분	(74,106,216)	(550,083,215)	(172,248,156)
총 포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지 분	14,453,739,423	268,633,598	(5,338,218,616)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
비지배지분	(173,667,676)	(294,037,454)	(168,943,095)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,271	(53)	(433)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,271	(53)	(433)

연결 자본변동표

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 21 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	6,597,727,000	25,117,252,808	(13,783,147,948)	23,624,319,744	41,556,151,604	(602,170,750)	40,953,980,854
당기순이익(손실)	0	0	0	(4,976,416,838)	(4,976,416,838)	(172,248,156)	(5,148,664,994)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	(301,438,425)	0	(301,438,425)	0	(301,438,425)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
지분법자본변동	0	0	0	0	0	0	0
해외사업환산손익	0	0	(60,363,353)	0	(60,363,353)	3,305,061	(57,058,292)
자기주식 처분	0	0	0	0	0	0	0
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	6,597,727,000	25,117,252,808	(14,144,949,726)	18,647,902,906	36,217,932,988	(771,113,845)	35,446,819,143
2020.01.01 (기초자본)	6,597,727,000	25,117,252,808	(14,144,949,726)	18,647,902,906	36,217,932,988	(771,113,845)	35,446,819,143
당기순이익(손실)	0	0	0	(606,484,338)	(606,484,338)	(550,083,215)	(1,156,567,553)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	0	0	0	0	0
지분법자본변동	0	0	5,125,634	0	5,125,634	0	5,125,634
해외사업환산손익	0	0	869,992,302	0	869,992,302	256,045,761	1,126,038,063
자기주식 처분	0	0	0	0	0	0	0
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	6,597,727,000	25,117,252,808	(13,269,831,790)	18,041,418,568	36,486,566,586	(1,065,151,299)	35,421,415,287
2021.01.01 (기초자본)	6,597,727,000	25,117,252,808	(13,269,831,790)	18,041,418,568	36,486,566,586	(1,065,151,299)	35,421,415,287
당기순이익(손실)	0	0	0	14,680,581,717	14,680,581,717	(74,106,216)	14,606,475,501
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	89,007,212	0	89,007,212	0	89,007,212
지분법자본변동	0	0	0	0	0	0	0
해외사업환산손익	0	0	(315,849,506)	0	(315,849,506)	(99,561,460)	(415,410,966)
자기주식 처분	0	(331,228,014)	2,833,876,200	0	2,502,648,186	0	2,502,648,186
연결대상범위의 변동	0	626,366,695	(1,053,189,423)	(802,724,823)	(1,229,547,551)	1,229,547,551	0
2021.12.31 (기말자본)	6,597,727,000	25,412,391,489	(11,715,987,307)	31,919,275,462	52,213,406,644	(9,271,424)	52,204,135,220

연결 현금흐름표

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 21 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
영업활동현금흐름	2,138,911,942	6,046,535,986	(7,406,097,375)
당기순이익(손실)	14,606,475,501	(1,156,567,553)	(5,148,664,994)
당기순이익조정을 위한 가감	(10,903,103,852)	1,844,458,009	910,873,420
감가상각비	918,000,493	991,639,336	1,031,651,940
지급수수료	31,940,313	(14,263,175)	7,430,290
무형자산상각비	17,043,545	22,738,189	33,432,812
대손상각비	(68,731,434)	203,884,863	56,001,147
기타의 대손상각비	465,169,000	0	409,221,918
급여	27,916,774	37,958,484	51,584,833
유형자산처분손실	0	645,607	281,250
무형자산손상차손	0	0	149,160,000
기타유동금융자산평가손실	171,173,307	0	95,065,736
외화환산손실	337,127,896	746,464,935	198,299,208
관계기업투자주식처분손실	0	5,125,634	0
이자비용	141,468,701	115,373,431	147,488,833
소송충당부채 전입액	0	1,132,880,000	0
잡이익(소송충당			

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
부채환입액)	(1,723,725,746)	0	0
법인세비용	(1,092,354,453)	(91,740,334)	955,571,589
정부보조금의 비 용상계	0	0	(1,791,929,112)
프로젝트손실충 당부채 환입액	0	(173,942,388)	173,942,388
유형자산처분이 익	(8,292,921,685)	(22,980,827)	(2,024,545)
기타유동금융자 산평가이익	(178,796,317)	(184,665,655)	(122,060,855)
종속기업주식처 분이익	(743,473,561)	0	0
기타비유동금융 자산평가이익	(11,280,320)	0	0
기타유동금융자 산처분이익	(204,413,384)	(442,243,609)	(48,011,120)
외화환산이익	(430,424,083)	(212,021,244)	(84,725,058)
배당금수익	(3,010,625)	(1,757,560)	(8,532,765)
이자수익	(263,812,273)	(268,637,678)	(340,975,069)
영업활동으로인한 자산·부채의변동	(1,567,823,725)	5,504,788,905	(3,248,852,695)
매출채권	986,096,052	1,819,156,530	(2,064,223,510)
계약자산	(628,314,881)	1,186,321,948	831,396,497
미수금	(6,748,862)	27,174,484	190,209,744
선급금	101,285,922	(486,378,928)	(900,678,184)
선급비용	435,357,237	1,026,447,002	346,976,656
이연법인세자산	0	(1,269,855)	(15,184,575)
재고자산	(645,603,017)	0	0
영업용 유형자산	(1,881,406,364)	0	0
매입채무	378,382,521	435,846,577	(1,418,914,615)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
미지급금	(1,028,742,043)	882,879,640	(1,913,965,096)
미지급비용	53,375,007	(55,248,398)	34,873,725
예수금	34,381,317	34,023,322	(210,495,854)
계약부채	417,588,898	(596,472,712)	487,688,703
선수금	225,000,000	(131,555,205)	125,550,202
선수수익	0	(100,000)	100,000
이연수익	875,537	18,690,543	0
장기미지급금	(9,351,049)	1,345,273,957	1,257,813,612
이자의 수취	165,296,673	198,184,260	215,855,363
배당금의 수취	3,010,625	1,757,560	8,532,765
이자의 지급	(117,962,792)	(92,489,980)	(114,933,278)
법인세의 지급	(46,980,488)	(253,595,215)	(28,907,956)
투자활동현금흐름	(7,518,254,038)	(174,741,434)	(3,968,821,332)
기타유동금융자산 의 감소	24,504,538,220	24,824,680,832	16,045,339,436
정부보조금의 수취	155,173,533	88,159,173	1,904,144,133
보증금의 감소	4,504,007,855	18,016,560	123,000,000
유동성장기대여금 의 회수	395,225,040	420,593,570	798,155,960
단기대여금의 회수	0	0	260,000,000
유형자산의 처분	10,570,841,990	24,440,399	32,241,585
무형자산의 처분	0	0	2,507,278
기타유동금융자산 의 취득	(36,124,096,679)	(25,295,857,535)	(22,000,000,000)
기타비유동금융자 산의 취득	(6,217,067,497)	0	0
보증금의 증가	(4,003,901,855)	0	(18,133,200)
단기대여금의 대여	0	0	(260,000,000)
장기대여금의 대여	(600,000,000)	0	(400,000,000)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
유형자산의 취득	(693,813,764)	(254,774,433)	(401,183,816)
무형자산의 취득	(5,583,300)	0	(54,892,708)
종속기업투자주식 처분에 따른 순현금 변동	(3,577,581)	0	0
재무활동현금흐름	887,683,950	(379,106,534)	685,942,335
단기차입금의 증가	3,020,026,369	4,110,019,486	2,030,099,430
자기주식의 처분	2,409,224,900	0	0
단기차입금의 상환	(4,120,026,369)	(4,110,019,486)	(941,807,667)
리스부채의 상환	(421,540,950)	(379,106,534)	(402,349,428)
현금의 증가(감소)	(4,491,658,146)	5,492,688,018	(10,688,976,372)
기초의 현금	13,857,157,065	7,815,990,068	18,638,114,615
외화환산으로 인한 현금변동	(39,244,890)	548,478,979	(133,148,175)
기말의 현금	9,326,254,029	13,857,157,065	7,815,990,068

3. 연결재무제표 주석

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 경기도지방중

소기업청으로부터 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	
Amosia 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 기타포괄손익-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 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, 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 개정이 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 필수조건인 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 신용보강을 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 리스료 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: 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 1,143,733천원(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 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 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 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 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 당기순 손익 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 예치금 으로부터 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 등입니다.

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 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)	-

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	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)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선금금	280,615	-	925,394	-
선급비용	417,153	-	336,934	-
기타	845,963	146,297	890,276	146,297
합 계	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)
정보보조금 :								
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)

구 분	토 지	건 물	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	합 계
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(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 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

구 분	영업권	산업재산권	사업수익 분배권	소프트웨어	회원권	합 계
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
합 계			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)

구 분	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

구 분	당기말	전기말
합 계	(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)

구 분	당 기	전 기
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 추정받았으나 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 추정세액에 대하여 전액 연결재무제표상 부채(비유동기타채무)로 계상하였습니다.

한편, 당기중 일부 추정기간에 대한 조세소송에서 연결실체가 승소함에 따라 연결실체가 승소한 추정기간에 대한 연결재무제표상 부채(비유동기타채무)는 환입처리하였으며, 그 결과 당기말 현재 인도네시아 국세청으로부터 고지받은 추정세액 중 IDR 11,532,573,304(원화 958,357천원 상당액)이 연결재무제표상 부채(비유동기타채무)로 계상되어 있습니다. 연결실체가 조세소송에서 패소할 경우 현지세법에 따라 추정세액의 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)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
<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
합 계	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
합 계	-	-	-	7,223,530	7,223,530

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
<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
합 계	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
합 계	-	-	-	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)

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
통신사업자	993,762	1,224,422
IT 서비스	2,263,363	3,185,270
기타	4,422,484	4,793,490
합 계	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)

구 분	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)
합 계	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)

구 분	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)

구 분	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

4. 재무제표

재무상태표

제 23 기	2021.12.31 현재
제 22 기	2020.12.31 현재
제 21 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
자산			
유동자산	37,383,782,756	31,025,680,172	27,256,276,965
현금및현금성자산	8,599,181,146	12,863,469,823	6,086,625,522
매출채권 및 기타유동채권	5,398,766,351	6,568,533,921	10,069,760,404
기타유동금융자산	22,160,398,918	10,328,804,065	9,230,718,098
기타유동자산	545,486,964	1,240,276,153	1,837,385,921
당기법인세자산	34,346,360	24,596,210	31,787,020
재고자산	645,603,017	0	0
매각예정비유동자산	3,320,433,645	0	0
비유동자산	19,675,447,513	16,372,824,176	17,161,907,070
유형자산	5,567,302,526	9,170,231,789	9,942,460,969
무형자산	2,023,474,381	2,034,934,626	2,057,672,814
장기매출채권 및 기타비유동채권	2,776,026,837	3,464,152,419	3,630,753,169
기타비유동금융자산	6,342,834,127	374,500	374,500
기타비유동자산	146,296,609	146,296,609	146,296,609
이연법인세자산	2,819,513,033	1,556,834,233	1,384,349,009
자산총계	60,379,663,914	47,398,504,348	44,418,184,035
부채			
유동부채	6,947,479,973	9,115,320,084	8,260,210,071
매입채무 및 기타채무	2,501,758,863	4,240,166,332	2,330,169,498
단기차입금	3,000,000,000	4,100,000,000	4,100,000,000
기타유동부채	1,445,721,110	775,153,752	1,830,040,573
비유동부채	1,515,959,898	1,274,673,119	522,112,876

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
비유동 매입채무 및 기타채무	120,462,321	97,873,057	112,136,232
기타비유동부채	1,395,497,577	1,176,800,062	409,976,644
부채총계	8,463,439,871	10,389,993,203	8,782,322,947
자본			
자본금	6,597,727,000	6,597,727,000	6,597,727,000
자본잉여금	25,412,391,489	25,743,619,503	25,743,619,503
기타자본	(11,557,174,687)	(14,480,058,099)	(14,480,058,099)
이익잉여금	31,463,280,241	19,147,222,741	17,774,572,684
자본총계	51,916,224,043	37,008,511,145	35,635,861,088
자본과부채총계	60,379,663,914	47,398,504,348	44,418,184,035

포괄손익계산서

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 21 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
매출액	28,727,824,466	26,691,555,765	25,481,484,400
매출원가	14,371,920,606	13,760,599,345	15,575,468,560
매출총이익	14,355,903,860	12,930,956,420	9,906,015,840
판매비와관리비	11,295,277,993	11,083,224,639	12,067,427,913
영업이익(손실)	3,060,625,867	1,847,731,781	(2,161,412,073)
기타수익	8,662,824,064	423,542,058	311,546,123
기타비용	954,641,342	1,799,376,872	1,148,472,946
금융수익	644,456,334	844,911,152	480,418,515
금융비용	291,567,535	115,373,431	242,554,569
법인세비용차감전순	11,121,697,388	1,201,434,688	(2,760,474,950)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
이익(손실)			
법인세비용	(1,194,360,112)	(171,215,369)	858,095,443
당기순이익(손실)	12,316,057,500	1,372,650,057	(3,618,570,393)
기타포괄손익	89,007,212	0	(301,438,425)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	89,007,212	0	(301,438,425)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	114,111,810	0	(301,438,425)
법인세효과	(25,104,598)	0	0
총포괄손익	12,405,064,712	1,372,650,057	(3,920,008,818)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,066	120	(315)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,066	120	(315)

자본변동표

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 21 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	6,597,727,000	25,743,619,503	(14,178,619,674)	21,393,143,077	39,555,869,906
당기순이익(손실)	0	0	0	(3,618,570,393)	(3,618,570,393)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	(301,438,425)	0	(301,438,425)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	자본 합계
자기주식 처분	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	6,597,727,000	25,743,619,503	(14,480,058,099)	17,774,572,684	35,635,861,088
2020.01.01 (기초자본)	6,597,727,000	25,743,619,503	(14,480,058,099)	17,774,572,684	35,635,861,088
당기순이익(손실)	0	0	0	1,372,650,057	1,372,650,057
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	0	0	0
자기주식 처분	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	6,597,727,000	25,743,619,503	(14,480,058,099)	19,147,222,741	37,008,511,145
2021.01.01 (기초자본)	6,597,727,000	25,743,619,503	(14,480,058,099)	19,147,222,741	37,008,511,145
당기순이익(손실)	0	0	0	12,316,057,500	12,316,057,500
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	89,007,212	0	89,007,212
자기주식 처분	0	(331,228,014)	2,833,876,200	0	2,502,648,186
2021.12.31 (기말자본)	6,597,727,000	25,412,391,489	(11,557,174,687)	31,463,280,241	51,916,224,043

현금흐름표

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 21 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
영업활동현금흐름	2,407,952,641	7,591,741,143	(8,293,549,334)
당기순이익(손실)	12,316,057,500	1,372,650,057	(3,618,570,393)
당기순이익조정을 위한 가감	(8,598,336,760)	1,222,894,404	738,796,727
대손상각비	(68,731,434)	34,420,454	56,001,147
급여	27,916,774	37,958,484	51,584,833
기타의 대손상각 비	465,169,000	121,137,500	409,221,918

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
감가상각비	915,985,734	986,761,904	1,014,060,149
지급수수료	31,940,313	(14,263,175)	7,430,290
무형자산상각비	17,043,545	22,738,188	32,536,446
유형자산처분손실	0	645,607	281,250
무형자산손상차손	0	0	149,160,000
기타유동금융자산평가손실	171,173,307	0	95,065,736
외화환산손실	16,224,500	106,526,307	35,819,278
이자비용	120,394,228	115,373,431	147,488,833
소송충당부채 전입액	0	1,026,403,000	0
법인세비용	(1,194,360,112)	(171,215,369)	858,095,443
정부보조금의 비용상계	0	0	(1,791,929,112)
프로젝트손실충당부채 환입액	0	(173,942,388)	173,942,388
유형자산처분이익	(8,264,521,685)	(22,980,827)	(2,024,545)
기타유동금융자산처분이익	(204,413,384)	(442,243,609)	(48,011,120)
기타유동금융자산평가이익	(178,796,317)	(184,665,655)	(122,060,855)
기타비유동금융자산평가이익	(11,280,320)	0	0
배당금수익	(3,010,625)	(1,757,560)	(8,532,765)
외화환산이익	(189,103,971)	0	(8,986,047)
이자수익	(249,966,313)	(218,001,888)	(310,346,540)
영업활동으로인한 자산·부채의변동	(1,366,063,815)	4,932,187,690	(5,502,119,649)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
매출채권	1,858,260,798	2,397,959,706	(3,164,687,156)
계약자산	(351,612,436)	911,244,704	868,051,980
미수금	3,184,846	(5,277,327)	190,209,744
선급금	101,149,471	(486,242,477)	(900,678,184)
선급비용	565,722,944	1,008,637,761	378,455,979
재고자산	(645,603,017)	0	0
영업용 유형자산	(1,881,406,364)	0	0
이연법인세자산	0	(1,269,855)	(15,184,575)
매입채무	(764,010,923)	897,328,227	(1,496,235,899)
미지급금	(1,008,394,661)	1,067,139,273	(1,920,379,129)
미지급비용	33,864,329	(56,469,732)	34,873,725
예수금	118,001,710	(35,922,578)	(174,721,575)
계약부채	388,255,000	(651,975,350)	572,525,239
선수금	225,000,000	(131,555,205)	125,550,202
선수수익	0	(100,000)	100,000
이연수익	875,537	18,690,543	0
장기미지급금	(9,351,049)	0	0
이자의 수취	159,923,560	147,550,602	185,226,834
배당금의 수취	3,010,625	1,757,560	8,532,765
이자의 지급	(96,888,319)	(92,489,980)	(114,933,278)
법인세의 지급	(9,750,150)	7,190,810	9,517,660
투자활동현금흐름	(7,738,265,534)	(411,722,353)	(3,966,204,099)
기타유동금융자산 의 감소	24,504,538,220	24,824,680,832	16,045,339,436
정부보조금의 수취	155,173,533	88,159,173	1,904,144,133
보증금의 감소	4,504,007,855	18,016,560	123,000,000
유동성장기대여금 의 회수	395,225,040	420,593,570	798,155,960
단기대여금의 회수	0	0	260,000,000

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
유형자산의 처분	10,592,683,045	24,440,399	2,176,634
기타유동금융자산 의 취득	(36,124,096,679)	(25,295,857,535)	(22,000,000,000)
기타비유동금융자 산의 취득	(6,217,067,497)	0	0
보증금의 증가	(4,003,901,855)	0	(18,133,200)
단기대여금의 대여	0	0	(260,000,000)
장기대여금의 대여	(944,031,500)	(242,275,000)	(400,000,000)
유형자산의 취득	(595,212,396)	(249,480,352)	(368,501,632)
무형자산의 취득	(5,583,300)	0	(52,385,430)
재무활동현금흐름	887,683,950	(379,106,534)	685,942,335
단기차입금의 증가	3,020,026,369	4,110,019,486	2,030,099,430
자기주식의 처분	2,409,224,900	0	0
단기차입금의 상환	(4,120,026,369)	(4,110,019,486)	(941,807,667)
리스부채의 상환	(421,540,950)	(379,106,534)	(402,349,428)
현금의 증가(감소)	(4,442,628,943)	6,800,912,256	(11,573,811,098)
기초의 현금	12,863,469,823	6,086,625,522	17,651,450,573
외화환산으로 인한 현금변동	178,340,266	(24,067,955)	8,986,047
기말의 현금	8,599,181,146	12,863,469,823	6,086,625,522

5. 재무제표 주석

주석

제 23(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 22(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

유엔젤주식회사

1. 회사의 개요

유엔젤주식회사(이하 '당사')는 1999년 7월에 정보통신관련 소프트웨어 및 시스템의 기획과 개발 및 판매 등을 목적으로 설립되어 1999년 7월 22일자로 경기지방중소기업청으로부터 벤처기업확인을 받았으며, 2003년 7월 1일자로 한국거래소 유가증권 시장에 주권을 상장하였습니다.

당기말 현재 당사는 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%

2. 재무제표 작성기준

2-1 회계기준의 적용

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

2-2 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- ① 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- ② 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

2-3 기능통화와 표시통화

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

2-4 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 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 당사의 재무상태와 경영성과에도 영향을 미칠 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인한 당사의 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 26 : 이연법인세자산
- 주석 28 : 우발부채
- 주석 31 : 대손충당금

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치

측정을 요구하고 있는 바, 당사는 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, 당사는 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, 당사는 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 31: 금융상품

2-5 회계정책 및 공시사항의 변경

2-5-1 회사가 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 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 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 당사의 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. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제 · 개정 기준서는 당사에 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 재무제표의 발행승인일

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

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3-1 영업부문

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

3-2 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받

을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-3 현금및현금성자산

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

3-4 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 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 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 당사의 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, 당사가 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 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 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)

당사는 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, 당사는 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 당사가 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.

당사는 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 측

정 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 재무상태표에 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 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

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

를 이전

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

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 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, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적

용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

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

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사의 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.

당사의 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. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 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 제

거하고 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 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

3-5 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.

3-6 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 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다.

니다. 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	정액법
비품	2~4년	정액법

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

3-7 리스

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

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과

측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

당사는 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 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각됩니다. 당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

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

② 리스부채

당사는 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 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 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.

당사는 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

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

3-8 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 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.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출 등은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

3-9 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.

3-10 비금융자산의 손상

이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 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 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.

매 보고기간 말에 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.

3-11 계약자산 및 계약부채

계약자산은 진행 중인 계약에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의

미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약 활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동 간접원가를 포함하고 있습니다.

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

3-12 충당부채

당사는 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 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 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.

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

3-13 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종

업원급여는 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, 당사가 당기중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,143,733천원(전기: 1,118,192천원)입니다.

3-14 외화환산

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 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.

3-15 납입자본

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

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로

자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3-16 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

① 계약의 식별

당사는 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. 당사는 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. 당사는 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

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평

가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

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

당사의 용역수익은 당사가 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 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 당사의 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.

3-17 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 포함하

고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-18 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 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 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 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 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.

종속기업, 관계기업에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 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.

3-19 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 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 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다.

다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

4-1 위험관리 정책

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

당사의 감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고 당사가 직면한 위험에 대한 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

4-2 신용위험

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

① 매출채권

당사의 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 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

4-3 유동성위험

유동성위험이란 당사가 만기에 따른 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미하며, 유동성을 관리하는 당사의 방법은 가능한 일반적인 상황이나 압박적인 상황하에서도 받아들일 수 없는 손실이나 당사의 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 당사의 자금부서는 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있으며, 경영진은 예상현금흐름을 기초로 당사의 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 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

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

당사는 외환거래위험을 회피하기 위한 방법으로 외환파생상품을 사용하지는 않고 각 개별 통화로 수취되는 부분과 지급되는 부분을 가능한 한 일치시키는 방식으로 거래위험을 감소시키고 있습니다. 단기 불균형을 처리할 필요가 있을 때 외화를 현행 환율로 매입하거나 매각하는 방법으로 순 노출위험을 허용 가능한 수준으로 유지하고 있습니다. 종속기업들에 대한 투자에 대해서는 장기적인 성격으로 간주하여 위험회

피하고 있지 않습니다.

② 가격위험

당사는 재무상태표상 기타유동금융자산의 당기손익-공정가치금융자산과 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자포트폴리오 내의 채무 및 지분상품의 구성을 검토하고 있습니다. 한편, 금융자산의 규모를 고려할 때 가격변동이 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4-5 자본관리

당사의 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)

구분	당기말	전기말
부채(A)	8,463,440	10,389,993
자본(B)	51,916,224	37,008,511
현금및현금성자산 및 기타유동금융자산(C)	30,759,580	23,192,274
차입금(D)	3,000,000	4,100,000
부채비율(A/B)	16.30%	28.07%
순차입금비율((D-C)/B) (주1)	-	-

(주1) 순차입금이 부의 금액이라 비율을 산정하지 않습니다.

5. 영업부문

당사는 유·무선 통신사업자용 네트워크 시스템의 개발과 무선인터넷 관련 사업을 영위하고 있으며, 단일의 연구개발 조직으로 구성되고 동일한 마케팅전략을 구사하고 있어, 영업부문을 단일 부문으로 파악하고 보고되고 있습니다. 당사의 제품과 용역에 대한 정보 및 지역에 대한 정보를 산출하기 위한 정보를 이용하기 어렵고, 정보를 산출하는데 비용이 과도하여 제품과 용역에 대한 정보 및 지역에 대한 정보는 공

시하지 아니합니다.

당기 중 당사의 주요 고객은 에스케이텔레콤(주), (주)케이티 및 PT. Uangel Indonesia이며 매출이 각각 7,316,088천원, 4,480,720천원 및 3,144,386천원으로 각각 당기 전체매출의 25.47%, 15.60% 및 10.95%를 차지하고 있습니다.

전기 중 당사의 주요 고객은 에스케이텔레콤(주), PT. Uangel Indonesia 및 (주)케이티이며 매출이 각각 6,413,140천원, 3,906,331천원 및 3,835,002천원으로 각각 전기 전체매출의 24.03%, 14.64% 및 14.37%를 차지하고 있습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	3,391	3,122
요구불예금	8,595,790	12,860,348
합계	8,599,181	12,863,470

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)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권 :				
매출채권	3,860,352	-	5,639,127	-
계약자산	984,505	-	632,893	-
소계	4,844,857	-	6,272,020	-
기타채권 :				
미수금	3,364	-	6,549	-
미수수익	36,344	-	10,329	-
대여금	514,201	1,657,357	279,636	1,792,763
보증금	-	1,118,670	-	1,671,389
소계	553,909	2,776,027	296,514	3,464,152
합계	5,398,766	2,776,027	6,568,534	3,464,152

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권	9,886,267	6,898,723	11,124,766	7,121,679
대손충당금:				
- 매출채권	(3,153,187)	-	(3,221,919)	-
- 미수금	(9,689)	-	(9,688)	-
- 미수수익	(634,791)	-	(634,791)	-

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
- 대여금	(689,834)	(4,122,696)	(689,834)	(3,657,527)
대손충당금 합계	(4,487,501)	(4,122,696)	(4,556,232)	(3,657,527)
매출채권및기타채권	5,398,766	2,776,027	6,568,534	3,464,152

매출채권및기타채권이 노출된 금융위험은 주석 31에 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	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	280,615	-	925,258	-
선급비용	264,872	-	315,018	-
미술품	-	146,297	-	146,297
합계	545,487	146,297	1,240,276	146,297

10. 종속기업 및 관계기업투자

10-1 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말		
			지분율	장부금액	지분율	장부금액	
<종속기업>							
Amosia Mobile Technology Brazil(주1,3)	브라질	통신 부가서비스	-	-	70.00%	-	
PT.Uangel Indonesia(주1)	인도네시아	통신 부가서비스	98.30%	-	98.30%	-	
WAS Consultoria e Representacao Empresarial LTDA.(주1,3)	브라질	통신 부가서비스	-	-	85.24%	-	
<관계기업>							
Solmine Communications E Consultoria LTDA.(주1,2)	브라질	통신 부가서비스	-	-	42.86%	-	

(주1) 당사는 투자지분의 회수가능성이 낮은 종속기업 및 관계기업투자주식에 대하여 전기 이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) Solmine Communications E Consultoria LTDA.은 당기 중 청산완료되었습니다.

(주3) 당기 중 당사의 지분 일부 매각으로 지배력을 상실하여, 종속기업및관계기업투자에서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 재분류되었습니다.

10-2 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업투자주식의 장부가액 변동은 없습니다.

10-3 종속기업의 당기말과 전기말의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	순이익(손실)
Amosia 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)

11. 재고자산

당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	취득원가	평가총당금	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	7,539,170	508,066	4,316,233	1,615,281	-	23,807,734
취득	134,765	200,933	159,000	-	851,450	643,768	1,130,470	3,120,386
처분(주1)	(2,328,162)	-	-	(46,126)	(243,019)	(770,110)	-	(3,387,417)
대체(주1)	(3,199,133)	(234,965)	-	-	(511,956)	-	-	(3,946,054)
기말	1,279,196	3,123,226	7,698,170	461,940	4,412,708	1,488,939	1,130,470	19,594,649
감가상각누계액 :								
기초	-	(1,640,662)	(7,292,397)	(409,859)	(4,023,370)	(1,080,360)	-	(14,446,648)
감가상각비	-	(103,255)	(121,695)	(48,279)	(231,211)	(505,455)	-	(1,009,895)
처분	-	-	-	46,126	243,019	766,548	-	1,055,693
대체(주1)	-	120,493	-	-	505,128	-	-	625,621
기말	-	(1,623,424)	(7,414,092)	(412,012)	(3,506,434)	(819,267)	-	(13,775,229)
정보보조금 :								
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	1,516,596	55,919	98,207	292,863	534,921	-	9,170,232
기말	1,279,196	1,499,802	31,960	49,928	906,274	669,672	1,130,470	5,567,302

(주1) 당기 중 당사의 토지 등이 성남도시계획시설(울동근린공원 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 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	7,436,665	552,734	4,212,891	1,582,465	23,613,739
취득	-	-	102,505	26,005	120,971	55,317	304,798

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	합계
처분	-	-	-	(70,673)	(17,629)	(22,501)	(110,803)
기말	6,671,726	3,157,258	7,539,170	508,066	4,316,233	1,615,281	23,807,734
감가상각누계액 :							
기초	-	(1,533,315)	(7,181,971)	(405,919)	(3,842,364)	(533,827)	(13,497,396)
감가상각비	-	(107,347)	(110,426)	(74,613)	(196,530)	(569,034)	(1,057,950)
처분	-	-	-	70,673	15,524	22,501	108,698
기말	-	(1,640,662)	(7,292,397)	(409,859)	(4,023,370)	(1,080,360)	(14,446,648)
정부보조금 :							
기초	-	-	(173,882)	-	-	-	(173,882)
수령	-	-	(88,159)	-	-	-	(88,159)
감가상각비 환입액	-	-	71,187	-	-	-	71,187
기말	-	-	(190,854)	-	-	-	(190,854)
장부금액 :							
기초	6,671,726	1,623,943	80,812	146,815	370,527	1,048,638	9,942,461
기말	6,671,726	1,516,596	55,919	98,207	292,863	534,921	9,170,232

12-2 감가상각비

당기 감가상각비 중 584,011천원(전기: 575,159천원)은 매출원가에 포함되었으며, 331,974천원(전기: 411,602천원)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 당사의 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 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.

당사가 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)

구분	산업재산권	사업수익분배권	소프트웨어	회원권	합계
취득원가 :					
기초	59,068	1,521,226	452,816	2,516,548	4,549,658
취득	5,583	-	-	-	5,583
처분	-	-	-	-	-
기말	64,651	1,521,226	452,816	2,516,548	4,555,241
무형자산상각비 및 손상차손:					
기초	(44,475)	(1,521,226)	(417,610)	(531,412)	(2,514,723)
상각비	(3,163)	-	(13,881)	-	(17,044)
처분	-	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	-	-
기말	(47,638)	(1,521,226)	(431,491)	(531,412)	(2,531,767)
장부금액 :					
기초	14,593	-	35,206	1,985,136	2,034,935
기말	17,013	-	21,325	1,985,136	2,023,474

<전기>

(단위: 천원)

구분	산업재산권	사업수익분배권	소프트웨어	회원권	합계
취득원가 :					
기초	59,068	1,521,226	452,816	2,516,548	4,549,658
취득	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-
기말	59,068	1,521,226	452,816	2,516,548	4,549,658
무형자산상각비 및 손상차손:					
기초	(41,637)	(1,521,226)	(397,710)	(531,412)	(2,491,985)
상각비	(2,838)	-	(19,900)	-	(22,738)
처분	-	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	-	-
기말	(44,475)	(1,521,226)	(417,610)	(531,412)	(2,514,723)
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 인식하며, 손상차손금액은 포괄손익계산서상 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)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	376,639	-	1,140,649	-
기타채무 :				

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급금	1,390,272	120,462	2,398,671	97,873
미지급비용	734,848	-	700,846	-
소 계	2,125,120	120,462	3,099,517	97,873
합 계	2,501,759	120,462	4,240,166	97,873

상기 매입채무및기타채무는 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.
매입채무및기타채무와 관련된 금융위험은 주석 31에 표시되어 있습니다.

16. 기타부채

16-1 당기말과 전기말 현재 당사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	225,000	-	-	-
계약부채	678,014	-	289,759	-
예수금	276,001	-	158,000	-
선수수익	2,700	-	2,700	-
리스부채	237,355	352,876	298,920	150,397
이연수익	26,651	-	25,775	-
소송충당부채	-	1,042,622	-	1,026,403
합 계	1,445,721	1,395,498	775,154	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
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 당사가 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 당사가 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)
순액효과	206,861	(165)	(52,358)	154,338

한편, 당사는 당기 중 소액자산리스에 따른 리스로 15,705천원(전기:15,674천원)을 비용으로 인식하였습니다.

17. 차입금

17-1 당기말과 전기말 현재 당사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	당기말 이자율	당기말	전기말
기업은행	중소기업자금	1.89%	3,000,000	3,000,000
	KT동반성장협력대출	-	-	1,100,000
합계			3,000,000	4,100,000

17-2 당기말 현재 당사는 상기 차입금에 대하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받

고 있습니다.

18. 자본금과 자본잉여금

18-1 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	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

18-2 당기와 전기 중 발행주식수와 유통주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기			전기		
	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

18-3 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	24,922,818	24,922,818
기타자본잉여금	489,574	820,802
합계	25,412,392	25,743,620

19. 기타자본

19-1 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(7,471,669)	(10,305,545)
주식선택권(주1)	384,737	384,738
기타포괄손익- 공정가치금융자산평가손실	(4,470,243)	(4,559,251)
합계	(11,557,175)	(14,480,058)

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

19-2 자기주식

당사는 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	

20. 이익잉여금

20-1 당기말과 전기말 현재 당사의 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		27,787,694	15,471,637
합계		31,463,280	19,147,223

(주1) 법정준비금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 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) 당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련 조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

20-2 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	15,471,637	14,098,987
당기순이익	12,316,057	1,372,650
기말금액	27,787,694	15,471,637

20-3 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	27,787,693,921	15,471,636,421
전기이월미처분이익잉여금	15,471,636,421	14,098,986,364
당기순이익	12,316,057,500	1,372,650,057
II. 이익잉여금처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	27,787,693,921	15,471,636,421

21. 영업수익

21-1 당기와 전기 고객과의 계약과 관련된 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
신사업개발본부에 대한 계약자산	984,505	632,893
신사업개발본부에 대한 계약부채	678,014	289,759

21-2 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	289,759	941,734
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	289,759	891,870

21-3 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
IT서비스	22,416,243	23,075,840
토모사업	6,311,582	3,615,716
소 계	28,727,825	26,691,556
수익 인식시기:		
한시점에 인식	20,644,429	18,338,102
기간에 걸쳐 인식	8,083,396	8,353,454
소 계	28,727,825	26,691,556

21-4 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)

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)

22. 비용의 성격별 분류

당사의 당기와 전기 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	매출원가	판매비와관리비 및 기타비용	성격별 비용
재고자산의 변동	(645,603)	-	(645,603)

구분	매출원가	판매비와관리비 및 기타비용	성격별 비용
원재료의 사용액	6,809,451	-	6,809,451
종업원급여	7,069,921	7,236,744	14,306,665
감가상각비와 기타상각비	686,759	340,181	1,026,940
광고비 및 판매촉진비	15,364	319,621	334,985
지급수수료	375,929	920,220	1,296,149
외주용역비	1,577,942	494,362	2,072,304
기타비용	894,301	3,864,393	4,758,694
정부보조금 비용 상계액	(2,412,142)	(925,602)	(3,337,744)
합계(주1)	14,371,922	12,249,919	26,621,841

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

<전기>

(단위: 천원)

구분	매출원가	판매비와관리비 및 기타비용	성격별 비용
원재료의 사용액	5,834,086	-	5,834,086
종업원급여	6,478,572	6,691,528	13,170,100
감가상각비와 기타상각비	658,690	421,998	1,080,688
광고비 및 판매촉진비	9,824	282,743	292,567
지급수수료	146,872	623,141	770,013
외주용역비	1,411,096	475,186	1,886,282
기타비용	735,690	5,021,475	5,757,165
정부보조금 비용 상계액	(1,514,231)	(633,469)	(2,147,700)
합계(주1)	13,760,599	12,882,602	26,643,201

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

23. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	5,322,981	5,037,627
퇴직급여	534,737	509,832
복리후생비	677,675	703,703
여비교통비	94,819	90,088
통신비	149,169	188,249
세금과공과	87,985	118,388
감가상각비	331,974	411,602
임차료	8,082	9,122
접대비	313,638	184,243
광고선전비	5,983	98,500
지급수수료	820,408	518,050
소모품비	91,590	29,967
외주용역비	494,362	475,186
무형자산상각비	8,206	10,395
경상연구개발비	2,104,587	2,323,972
대손상각비(환입)	(68,732)	34,420
기타	317,814	339,881
합계	11,295,278	11,083,225

24. 기타수익과 기타비용

24-1 당기 및 전기 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	106,558	42,445
외화환산이익	189,104	-
배당금수익	3,011	1,758
유형자산처분이익(주1)	8,264,522	22,981
잡이익	99,630	356,358
합계	8,662,825	423,542

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

24-2 당기 및 전기 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	21,144	209,070
외화환산손실	16,225	106,526
기부금(주1)	451,580	334,290
기타의대손상각비	465,169	121,138
유형자산처분손실	-	646
소송충당부채전입액	-	1,026,403
잡손실	524	1,304
합계	954,642	1,799,377

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

25. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	249,966	218,002
기타유동금융자산평가이익	178,796	184,666
기타비유동금융자산평가이익	11,280	-
기타유동금융자산처분이익	204,414	442,243
금융수익 소계	644,456	844,911
금융비용 :		
이자비용	120,394	115,373
기타유동금융자산평가손실	171,173	-
금융비용 소계	291,567	115,373
순금융수익	352,889	729,538

26. 법인세비용

26-1 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	1,270
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	-

구분	당기	전기
법인세비용	(1,194,360)	(171,215)

26-2 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	-

26-3 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	11,121,697	1,201,435
적용세율에 따른 세부담액	2,424,773	242,316
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	(181,576)	95,870
법인세비용	(1,194,360)	(171,215)
유효세율(주1)	-	-

(주1) 부의 금액으로 비율을 산정하지 않습니다.

26-4 당기의 주요 일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 증감내역은 다음과 같습니다.

① 일시적차이의 증감 내역

(단위: 천원)

구분	기초잔액	세무조정차이 등	증가	감소	기말잔액
대손충당금	7,571,905	-	8,065,205	7,571,904	8,065,206
무형자산	525,736	-	-	-	525,736
정부보조금	25,775	-	3,472,298	3,471,422	26,651
외화환산손익	(63,740)	-	-	(352)	(63,388)
미지급비용	355,740	-	391,314	355,740	391,314
기타유동금융자산평가이익	(29,168)	-	(18,903)	(182,432)	134,361
기타포괄손익 -공정가치금융자산	4,853,734	-	-	805,843	4,047,891
종속기업및관계기업투자주식	1,595,314	-	(242,914)	968,091	384,309
유형자산	58,458	-	48,921	28,789	78,590
기타	1,482,111	-	1,595,113	1,638,167	1,439,057
합계	16,375,865	-	13,311,034	14,657,172	15,029,727

② 이연법인세 자산(부채)의 증감내역

(단위: 천원)

구분	기초잔액	세무조정차이 등	증가	감소	기말잔액
대손충당금	1,665,820	-	1,774,345	1,665,818	1,774,347
무형자산	115,662	-	-	-	115,662
정부보조금	5,669	-	763,906	763,713	5,862
외화환산손익	(14,022)	-	-	(77)	(13,945)
미지급비용	78,263	-	86,089	78,263	86,089
기타유동금융자산평가이익	(6,417)	-	(4,159)	(40,135)	29,559
기타포괄손익 -공정가치금융자산	1,067,820	-	-	177,285	890,535
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	3,602,690	-	2,928,428	3,224,578	3,306,540
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(2,045,856)				(1,764,501)
이월결손금	-				297,373
이월세액공제	-				980,101
합계	1,556,834				2,819,513

이월결손금 및 이월세액공제와 관련된 이연법인세자산의 실현가능성은 이월결손금

의 공제기한 및 세액공제의 만기일 전에 발생할 미래과세대상소득에 영향을 받습니다. 당기말 현재 당사의 경영진은 이월결손금 및 이월세액공제와 관련된 이연법인세자산은 실현가능성이 높은 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

26-5 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	-	7,370,309	8,190,629	7,571,905
무형자산	525,736	-	-	-	525,736
정부보조금	7,086	-	2,232,724	2,214,035	25,775
외화환산손익	(68,615)	-	-	(4,875)	(63,740)
미지급비용	369,600	-	355,740	369,600	355,740
기타유동금융자산평가이익	210,832	-	(184,665)	55,335	(29,168)
기타포괄손익 -공정가치금융자산	4,853,734	-	-	-	4,853,734
종속기업및관계기업투자주식	1,715,178	-	-	119,864	1,595,314
유형자산	58,069	-	19,196	18,807	58,458
기타	425,979	-	1,601,533	545,401	1,482,111
합계	16,489,824	-	11,394,837	11,508,796	16,375,865

② 이연법인세 자산(부채)의 증감내역

(단위: 천원)

구분	기초잔액	세무조정차이 등	증가	감소	기말잔액
대손충당금	1,846,290	-	1,621,468	1,801,938	1,665,820
무형자산	115,662	-	-	-	115,662
정부보조금	1,558	-	491,199	487,088	5,669
외화환산손익	(15,095)	-	-	(1,073)	(14,022)
미지급비용	81,312	-	78,263	81,312	78,263
기타유동금융자산평가이익	46,383	-	(40,626)	12,174	(6,417)
기타포괄손익 -공정가치금융자산	1,067,820	-	-	-	1,067,820
종속기업및관계기업투자주식	377,339	-	-	26,370	350,969
유형자산	12,776	-	4,223	4,138	12,861
기타	93,716	-	352,337	119,988	326,065
소계	3,627,761	-	2,506,864	2,531,935	3,602,690
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(2,243,412)				(2,045,856)

구분	기초잔액	세무조정차이 등	증가	감소	기말잔액
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 당사의 경영진은 이월결손금 및 이월세액공제와 관련된 이연법인세자산은 실현가능성이 높지 않은 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

26-6 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 일시적차이 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업및관계기업투자주식	384,310	1,595,314
종속기업및관계기업 대손충당금	3,329,770	2,989,863
대여금의 손상차손	1,696,198	1,696,198
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,610,181	3,017,970

26-7 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

27. 주당손익

당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

27-1 기본주당순이익

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	12,316,057,500	1,372,650,057
가중평균유통보통주식수(주1)	11,548,513	11,482,984
기본주당순이익(손실)	1,066	120

(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

27-2 희석주당순이익

당기와 전기 잠재적보통주의 희석효과가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

28. 우발부채와 약정사항

28-1 당기말 현재 당사는 SK텔레콤(주) 등에 대한 매출계약과 관련하여 이행보증보험(계약, 하자, 지급)에 가입하고 있는 바, 서울보증보험(주)로부터 1,852,274천원의 이행보증을 제공 받고 있습니다. 또한, 당사의 차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 1,045,000천원의 보증을 제공 받고 있습니다.

28-2 당기말 현재 당사는 신한은행과 1,000,000천원 한도의 차입금 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 사용액은 없습니다.

28-3 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 노동소송사건 1건이 있습니다. 동 노동소송사건은 2심에서 패소하여 대법원 최종심 항소 중에 있으며, 패소로 인하여 당사가 향후 부담할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 소송충당부채로 계상하고 있습니다.

29. 특수관계자거래

29-1 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	
	당기말	전기말
종속기업	PT.Uangel Indonesia	PT.Uangel Indonesia
	-	WAS Consultoria e Representacao Empresarial LTDA.
	-	Amosia Mobile Technology Brazil
관계기업	-	Solmine Communications E Consultoria LTDA.

29-2 주요 경영진과의 거래

당사는 당사의 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)

구분	당기	전기
급여	1,942,346	1,700,918
확정기여제도 납입금	228,831	249,083
합계	2,171,177	1,950,001

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

29-3 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	회사명	매출
종속기업	PT.Uangel Indonesia	3,144,386

<전기> (단위: 천원)

구 분	회사명	매출
종속기업	PT.Uangel Indonesia	3,906,331

29-4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구분	회사명	자금대여거래	
		대여	회수
종속기업	WAS Consultoria e Representacao Empresarial LTDA.(주1)	208,347	-
	Amosia Mobile Technology Brazil(주1)	135,684	-
기타특수관계자	임직원	310,000	395,225

(주1) 당기 중 특수관계가 소멸되었으며, 특수관계 소멸 이전의 거래만 기재하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	자금대여거래	
		대여	회수
종속기업	WAS Consultoria e Representacao Empresarial LTDA.	29,729	-
	Armosia Mobile Technology Brazil	212,546	-
기타특수관계자	임직원	-	420,594

29-5 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권		
		매출채권	계약자산	장기대여금 (유동포함)
종속기업	PT.Uangel Indonesia	2,053,964	469,074	-
기타특수관계자	임직원	-	-	1,968,312
합 계		2,053,964	469,074	1,968,312

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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권			
		매출채권	계약자산	미수수익	장기대여금 (유동포함)
종속기업	PT.Uangel Indonesia	2,991,364	554,679	-	-
	WAS Consultoria e Representacao Empresarial LTDA.	70,842	-	451,345	890,785
	Armosia Mobile Technology Brazil	835,797	-	167,649	816,796
기타특수관계자	임직원	-	-	-	2,053,537
합 계		3,898,003	554,679	618,994	3,761,118

29-6 당기말과 전기말 현재 특수관계자 채권 잔액에 대하여 설정된 대손충당금 설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권	당기말	전기말
종속기업	PT.Uangel Indonesia	매출채권	761,646	761,646
	WAS Consultoria e Representacao Empresarial LTDA.	장기대여금 등	-	1,398,108
	Amosia Mobile Technology Brazil	장기대여금 등	-	1,713,969
합계			761,646	3,873,723

30. 금융상품 및 금융손익의 범주별 분류

30-1 금융상품의 범주별 분류

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
<금융자산>					
현금및현금성자산	8,599,181	-	-	-	8,599,181
매출채권및기타채권	8,174,793	-	-	-	8,174,793
기타유동금융자산	3,000,000	19,160,399	-	-	22,160,399
기타비유동금융자산	1,999,801	385,465	3,957,567	-	6,342,833
합계	21,773,775	19,545,864	3,957,567	-	45,277,206
<금융부채>					
매입채무및기타채무	-	-	-	2,622,221	2,622,221
차입금	-	-	-	3,000,000	3,000,000
리스부채	-	-	-	590,231	590,231
합계	-	-	-	6,212,452	6,212,452

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
<금융자산>					
현금및현금성자산	12,863,470	-	-	-	12,863,470
매출채권및기타채권	10,032,686	-	-	-	10,032,686
기타유동금융자산	5,000,000	5,328,804	-	-	10,328,804

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
기타비유동금융자산	-	-	374	-	374
합 계	27,896,156	5,328,804	374	-	33,225,334
<금융부채>					
매입채무및기타채무	-	-	-	4,338,039	4,338,039
차입금	-	-	-	4,100,000	4,100,000
리스부채	-	-	-	449,317	449,317
합 계	-	-	-	8,887,356	8,887,356

30-2 금융손익의 범주별 분류

<당기>

(단위: 천원)

구 분	처분손익	평가손익 /손상차손	이자수익 /비용(주1)	기타포괄손익
상각후원가측정금융자산	-	-	249,966	-
당기손익-공정가치금융자산	204,413	18,903	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	89,007
상각후원가측정금융부채	-	-	(120,394)	-
합 계	204,413	18,903	129,572	89,007

(주1) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	처분손익	평가손익 /손상차손	이자수익 /비용(주1)	기타포괄손익
상각후원가측정금융자산	-	-	218,002	-
당기손익-공정가치금융자산	442,243	184,666	-	-
상각후원가측정금융부채	-	-	(115,373)	-
합 계	442,243	184,666	102,629	-

31. 금융상품

31-1 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상각후원가로 인식된 금융자산	21,770,385	27,893,034
당기손익-공정가치금융자산	19,545,864	5,328,804
기타포괄손익-공정가치금융자산	3,957,567	374
합계	45,273,816	33,222,212

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
국내	5,366,057	6,202,163
미국 및 남미	1,433	679
아시아	2,807,303	3,829,844
합계	8,174,793	10,032,686

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
통신사업자	1,488,946	2,053,925
IT 서비스	2,263,363	3,185,270
기타	4,422,484	4,793,491
합계	8,174,793	10,032,686

② 손상차손

당사는 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	0.16%	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)

<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	3,052,941	(59,841)	5,127,256	(169,602)
3개월 ~ 6개월	1,188,139	(7,139)	389,455	(12,516)
6개월 ~ 12개월	692,997	(346,446)	828,254	(403,273)
12개월 초과	11,850,913	(8,196,771)	11,901,480	(7,628,368)
합계	16,784,990	(8,610,197)	18,246,445	(8,213,759)

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	8,213,759	8,683,007
설정(환입)	396,438	155,558
대손충당금 제각	-	(624,806)
기말금액	8,610,197	8,213,759

31-2 유동성위험

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	12개월 이후
매입채무및기타채무	2,622,221	2,622,221	2,501,759	-	120,462
차입금	3,000,000	3,017,076	3,017,076	-	-
리스부채	590,230	626,234	146,352	109,612	370,270
합계	6,212,451	6,265,531	5,665,187	109,612	490,732

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	12개월 이후
매입채무및기타채무	4,338,039	4,338,039	4,240,166	-	97,873

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	12개월 이후
차입금	4,100,000	4,199,662	1,149,369	3,050,293	-
리스부채	449,317	462,358	190,602	132,072	139,684
합계	8,887,356	9,000,059	5,580,137	3,182,365	237,557

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

31-3 환위험

① 환위험에 대한 노출

<당기말>

(단위: 천원)

구분	USD	MYR	MXN	IDR	EUR	BRL
자산:						
현금및현금성자산	1,184,816	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	5,908,979	1,246,949	16,006	1,292,317	113,728	761,516
자산 합계	7,093,795	1,246,949	16,006	1,292,317	113,728	761,516
부채:						
매입채무및기타채무	6,229	501,339	-	-	-	-
소송충당부채	-	-	-	-	-	1,042,622
부채 합계	6,229	501,339	-	-	-	1,042,622

<전기말>

(단위: 천원)

구분	USD	MYR	MXN	IDR	EUR	BRL
자산:						
현금및현금성자산	1,530,922	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	5,638,198	1,246,949	16,006	4,637,499	113,728	761,516
자산 합계	7,169,120	1,246,949	16,006	4,637,499	113,728	761,516
부채:						
매입채무및기타채무	-	501,339	-	-	-	-
소송충당부채	-	-	-	-	-	1,026,403
부채 합계	-	501,339	-	-	-	1,026,403

② 민감도분석

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	708,757	(708,757)	716,912	(716,912)
MYR	74,561	(74,561)	74,561	(74,561)
MXN	1,601	(1,601)	1,601	(1,601)
IDR	129,232	(129,232)	463,750	(463,750)
EUR	11,373	(11,373)	11,373	(11,373)
BRL	(28,111)	28,111	(26,488)	26,488
합계	897,413	(897,413)	1,241,709	(1,241,709)

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

31-4 이자율위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	11,595,790	17,860,348
소계	11,595,790	17,860,348
변동이자율 :		
금융부채	(3,000,000)	(4,100,000)
소계	(3,000,000)	(4,100,000)
합계	8,595,790	13,760,348

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 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

31-5 공정가치

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 금융자산		
현금및현금성자산	8,599,181	8,599,181
매출채권과기타채권	8,174,793	8,174,793
기타유동금융자산	3,000,000	3,000,000
기타비유동금융자산	1,999,801	1,999,801
소 계	21,773,775	21,773,775
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	45,277,206	45,277,206
상각후원가로 인식된 금융부채		
매입채무와기타채무	2,622,221	2,622,221

구 분	장부금액	공정가치
차입금	3,000,000	3,000,000
리스부채	590,230	590,230
금융부채 합계	6,212,451	6,212,451

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 금융자산		
현금및현금성자산	12,863,470	12,863,470
매출채권과기타채권	10,032,686	10,032,686
기타유동금융자산	5,000,000	5,000,000
소 계	27,896,156	27,896,156
공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치금융자산	5,328,804	5,328,804
기타포괄손익-공정가치금융자산	374	374
소 계	5,329,178	5,329,178
금융자산 합계	33,225,334	33,225,334
상각후원가로 인식된 금융부채		
매입채무와기타채무	4,338,039	4,338,039
차입금	4,100,000	4,100,000
리스부채	449,317	449,317
금융부채 합계	8,887,356	8,887,356

② 공정가치 서열체계

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

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
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.

32. 현금흐름표

32-1 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	-

32-2 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

6. 배당에 관한 사항

가. 회사의 배당 정책

당사는 최근 5년간 배당 내역이 없습니다. 안정적인 수익 창출을 통하여 배당가능재원을 확보할 예정입니다.

당사는 상법상 배당가능재원 확보시, 회사 정관 규정에 의거하여 이익규모 및 미래성장을 위한 투자재원 확보, 기업의 재무구조 건전성 유지 등의 요인을 종합적으로 고려하여 배당정책을 결정할 예정입니다. 또한 지속적인 주주가치 증대를 위해 핵심사업에 대한 경쟁력 확보와 안정적 수익 창출을 통하여, 주주의 배당요구를 충족시킬 수 있도록 배당을 실시할 계획이며 사업환경, 투자, Cash Flow, 부채비율에 따른 재무구조 개선여부 등을 종합적으로 고려한 잉여현금흐름을 배당재원으로 하여 그 배당성향을 점차 늘려나갈 계획입니다.

나. 배당 관련 회사 정관 규정

제49조 (이익금의 처분) 회사는 매 사업년도의 처분전이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금(상법상의 이익준비금)
2. 기타의 법정적립금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금 처분액

제50조 (이익배당)

1. 이익배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.
2. 제1항의 배당은 매 결산기 말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

다. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

당사는 정관 규정에 의거하여 이사회 및 주주총회 결의로 배당을 실시할 수 있으며, 그 규모는 회사의 지속성장 가능성과 투자재원 및 자금여력 등 재무건전성을 우선 감안하여 결정할 예정입니다.

라. 주요 배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제23기	제21기	제20기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		14,606	-1,157	-5,149
(별도)당기순이익(백만원)		12,316	1,373	-3,619
(연결)주당순이익(원)		1,271	-53	-433
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※주당순이익은 기본주당 순이익입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

※ 당사는 기업공시서식 작성기준 제1-1-2조 제37호 소규모기업(최근 사업연도말

현재의 자산총액이 1천억원 미만인 회사)에 해당하며, 동 작성기준 제3-3-1조 제3항에 따라 자본금변동현황을 기재하지 아니하였습니다.

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

※공시 대상 기간 중 미상환 전환사채, 미상환 신주인수권부사채(신주인수권이 표시된 증서 포함), 미상환 전환형 조건부자본증권 등의 발행현황은 해당사항 없습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자 등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
유엔젤 주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
잔액	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(작성기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
-	-	-	-	-	-

(이행현황기준일 : 2021년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	-
	이행현황	-
담보권설정 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
자산처분 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
지배구조변경 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
이행상황보고서 제출현황	이행현황	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

당사는 최근 5사업연도 중 증권의 발행을 통해 조달된 자금이 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 연결 재무제표 재작성한 경우 재작성 사유, 내용 및 연결재무제표에 미치는 영향

해당사항 없습니다.

(2) 별도재무제표 재작성한 경우 재작성 사유, 내용 및 별도재무제표에 미치는 영향

해당사항 없습니다.

(3) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도

- 양수도대상자산: 경기도 성남시 분당구 율동 98-1 외 총 면적 5,817(m²)

- 양도인: 유엔젤

- 양수인: 성남시

- 양수도금액: 15,609,221,990원

- 공시내용: 2021년 5월 20일 주요사항보고서(유형자산양도결정)

2021년 5월 21일 합병등종료보고서(자산양수도)

※ 상세한 내용은 위 공시 내용 참고 바랍니다.

(4) 자산유동화 관련 자산매각의 회계처리 및 우발채무

해당사항 없습니다.

(5) 기타 재무제표 이용에 유의할 사항

해당사항 없습니다.

나. 연결실체의 대손충당금 설정현황

(1) 연결실체의 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정 률
제23기	매출채권	5,061,895	2,391,541	47.25%
	미수금	13,883	9,689	69.79%
	미수수익	671,135	634,791	94.58%
	대여금	6,984,088	4,812,530	68.91%
	합 계	12,731,001	7,848,551	61.65%
제22기	매출채권	7,107,990	1,553,634	21.86%
	미수금	16,237	9,688	59.67%
	미수수익	26,126	15,797	60.46%
	대여금	4,712,179	2,760,918	58.59%
	합 계	11,862,532	4,340,037	36.59%
제21기	매출채권	10,620,859	1,774,681	16.71%
	미수금	42,682	41,411	97.02%
	미수수익	45,795	15,797	34.50%
	대여금	5,202,850	2,929,067	56.30%
	합 계	15,912,186	4,760,956	29.92%

(2) 연결실체의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제23기	제22기	제21기
기초금액	4,340,037	4,760,956	4,295,733
환입액	396,437	203,885	465,223
제각	-	(624,804)	-
환율변동 효과	-	-	-
연결범위변동	3,112,077	-	-
기말금액	7,848,551	4,340,037	4,760,956

(3) 연결실체의 매출채권 관련 대손충당금 설정방침

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

연결실체는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다.

이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다.

금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

(4) 연결실체의 당분기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 천원)

구분	제23기	제22기	제21기
3개월 미만	3,155,260	6,204,215	8,056,531
3개월 이상 ~ 6개월 미만	1,188,139	389,455	1,680,889
6개월 이상 ~ 12개월 미만	692,997	828,254	624,407
12개월 이상	10,491,764	6,121,295	3,338,687
합 계	15,528,160	13,543,219	13,700,514

다. 연결기준 재고자산 현황 등 기재

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제23기	제22기	제21기
	원재료	645,603	0	0

토모사업부문	소 계	645,603	0	0
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		1.06%	0.00%	0.00%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		10.46	0.00	0.00

* 총자산대비 재고자산 구성비율(%) = 재고자산(645,603,017) / 기말자산총계(60,379,663,914) * 100 = 1.06%

* 재고자산회전율(회수) = 토모사업부문 매출원가주1) (3,376,607,139) / 연평균재고금액 (322,801,509) = 10.46

주1) 토모사업부문 매출원가는 당기총제조비용에서 통신사업부문과 토모사업부문의 프로젝트를 기준으로 나눠 산출함.

(2) 재고자산의 실사내용

1) 실사내역

금번 기말 재고실사는 22.1.7 에 실시 12월말 기준으로 당사 외부감사인인 인덕회계법인에서 재고자산을 실사함.

기말시점과 실사일자간의 재고자산 변동내역은 해당기간 재고의 입출고 내역 확인을 통해 기말 장부상 재고자산 수량과 일치하였음을 확인함.

2) 실사방법

전수조사를 기본으로 하며, 일부 중요성이 작은 품목의 경우 표본을 추출하여 그 실재성 및 완전성을 확인함.

사외보관재고(제3자 보관재고)에 대해선 전수로 물품보유확인서 징구 및 표본조사 병행함.

3) 장기체화재고 등 현황

해당사항 없음

라. 진행률적용 수주계약 현황

(단위 : 백만원)

회사명	품목	발주처	계약일	공사기간	수주총액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상차손 누계액	총액	대손 충당금
유엔젤(주)	21년 Infra Eng그룹 2차 AFE 지능망 리빌딩	SKT	2021.05.17	2021.05.17~2021.12.17	1,536	69.28	-	-	-	-
합 계						-	-	-	-	-

* 해당 건은 수주 시 100% 세금계산서 발급된 건으로 현재 진행률에 따라 계산시 47
1,859,200원 만큼 선수한 경우임. 해당 금액은 초과청구공사라는 계정으로 부채처리
하였음.

* 해당 건은 코로나 이슈 및 MRF기능 이슈 등으로 일정이 지연되고 있음.

마. 공정가치 평가내역

(1) 연결재무제표

[유형자산]

해당사항 없습니다.

[금융상품]

연결실체의 당기말과 전기말 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과
같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	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

구 분	장부금액	공정가치
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)

구 분	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

공정가치 서열체계

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

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치금융자산	1,266,616	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.

(2) 별도재무제표

[유형자산]

해당사항 없습니다.

[금융상품]

당사의 당기말과 전기말 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 금융자산		
현금및현금성자산	8,599,181	8,599,181
매출채권과기타채권	8,174,793	8,174,793
기타유동금융자산	3,000,000	3,000,000
기타비유동금융자산	1,999,801	1,999,801
소 계	21,773,775	21,773,775
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	45,277,206	45,277,206
상각후원가로 인식된 금융부채		
매입채무와기타채무	2,622,221	2,622,221
차입금	3,000,000	3,000,000
리스부채	590,230	590,230
금융부채 합계	6,212,451	6,212,451

<전기말> (단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 금융자산		

구 분	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	12,863,470	12,863,470
매출채권과기타채권	10,032,686	10,032,686
기타유동금융자산	5,000,000	5,000,000
소 계	27,896,156	27,896,156
공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치금융자산	5,328,804	5,328,804
기타포괄손익-공정가치금융자산	374	374
소 계	5,329,178	5,329,178
금융자산 합계	33,225,334	33,225,334
상각후원가로 인식된 금융부채		
매입채무와기타채무	4,338,039	4,338,039
차입금	4,100,000	4,100,000
리스부채	449,317	449,317
금융부채 합계	8,887,356	8,887,356

공정가치 서열체계

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

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
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.

바. 채무증권 발행실적 등

(1) 채무증권 발행실적

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자 등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
유엔젤 주식회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(2) 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
-	-	-	-	-	-

(이행현황기준일 : 2021년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	-
	이행현황	-
담보권설정 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
자산처분 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
지배구조변경 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
이행상황보고서 제출현황	이행현황	-

* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견 표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일입니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 경영진단 의견서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보를 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로 동 경영진단 의견서상에 회사가 예상한 결과 또는 상황이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 의견서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 최신화할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 모바일 네트워크, 사물인터넷, 유무선 컨버전스 서비스 및 유아교육 솔루션 사업을 영위하고 있습니다. 당사가 영위하는 산업의 특성과 성장성, 경쟁요소 등은 사업의 내용, 사업의 현황을 참고 하시기 바랍니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태(연결기준)

자산은 전년대비 약 131.5억원 증가한 617.2억원이며, 부채는 전년대비 36.3억원 감소한 95.1억원으로 재무적 안정성에는 이상이 없습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
자산		
I. 유동자산	38,603,932,873	32,297,316,971
현금및현금성자산	9,326,254,029	13,857,157,065
매출채권및기타채권	4,893,600,079	5,850,870,198
기타유동금융자산	22,160,398,918	10,328,804,065
기타유동자산	1,543,730,470	2,152,603,717
당기법인세자산	34,346,360	107,881,926
재고자산	645,603,017	-
II. 매각예정비유동자산	3,320,433,645	-
II. 비유동자산	19,792,307,092	16,270,529,736
유형자산	5,674,180,133	9,179,777,562
무형자산	2,023,474,381	2,034,934,626
비유동매출채권및기타채권	2,786,008,809	3,352,312,206
기타비유동금융자산	6,342,834,127	374,500
기타비유동자산	146,296,609	146,296,609
이연법인세자산	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	2,441,775,156	4,224,873,940
단기차입금	3,000,000,000	4,100,000,000
기타유동부채	1,463,013,363	846,732,500
당기법인세부채	-	74,165,726
II. 비유동부채	2,607,749,871	3,900,659,254

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
확정급여부채	20,727,903	22,898,566
비유동매입채무및기타채무	1,191,524,391	2,700,960,626
기타비유동부채	1,395,497,577	1,176,800,062
부채총계	9,512,538,390	13,146,431,420
자본		
I. 자본금	6,597,727,000	6,597,727,000
II. 자본잉여금	25,412,391,489	25,117,252,808
III. 기타자본	-11,715,987,307	-13,269,831,790
IV. 이익잉여금	31,919,275,462	18,041,418,568
지배기업소유주지분	52,213,406,644	36,486,566,586
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

※ 상기 요약 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 경영안정성 제고 및 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(당) 기
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)	-	-

(*) 순차입금비율이 부의 금액이라 산정하지 않습니다.

나. 영업실적 (연결기준)

매출은 전기대비 약 9.7%인 26.2억원 증가하였으며, 영업이익은 31.5억원을 기록하였고, 당기순이익은 146억원 입니다. 네트워크 사업부문과 스마트러닝 사업부문이 전년 대비 큰 폭의 매출이 증가한 사유 등으로 수익성이 개선되었습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 매출액	29,681,809,011	27,063,345,089
II. 매출원가	14,409,599,700	13,761,528,774
III. 매출총이익	15,272,209,311	13,301,816,315
IV. 판매비와관리비	12,124,484,767	12,102,436,443
V. 영업이익(손실)	3,147,724,544	1,199,379,872
VI. 기타수익	11,443,546,762	1,068,889,983
VII. 기타비용	1,422,810,544	4,296,751,253
VIII. 금융수익	658,302,294	895,546,942
IX. 금융비용	312,642,008	115,373,431
X. 관계기업지분법이익(손실)	-	-
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)	13,514,121,048	-1,248,307,887
XII. 법인세비용	-1,092,354,453	-91,740,334
XIII. 당기순이익(손실)	14,606,475,501	-1,156,567,553
XIV. 기타포괄손익		
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:	-	-
보험수리적손익 변동	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	89,007,212	-
소 계	89,007,212	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목:		
해외사업장환산손익	-415,410,966	1,126,038,063

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

※ 상기 요약 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

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

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
합 계			3,000,000	4,100,000

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

5. 부외거래

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.

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

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.

연결실체는 2019년과 2020년 중 인도네시아 국세청으로부터 세무관련 서류 미제출 등을 사유로 IDR 33,631,622,335(원화 2,603,087천원 상당액)의 세액을 추정받았으나 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 당기말 현재 연결실체는 추정세액에 대하여 전액 연결재무제표상 부채(비유동기타채무)로 계상하였습니다.

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

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항, 환경 및 종업원 등에 관한 사항, 법규상의 규제에 관한 사항, 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항은 첨부된 연결재무제표 및 재무제표에 대한 감사보고서의 주석을 참조하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제23기 (당기)	인덕회계법인	적정	해당사항 없음	1. 수익인식 2. 총계약원가 추정의 불확실성 3. 진행율 산정
제22기 (전기)	인덕회계법인	적정	해당사항 없음	1. 수익인식 2. 총계약원가 추정의 불확실성 3. 진행율 산정
제21기 (전전기)	인덕회계법인	적정	해당사항 없음	1. 수익인식 2. 총계약원가 추정의 불확실성 3. 진행율 산정

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제23기(당기)	인덕회계법인	년간 회계감사 및 분기검토	70	949	70	949
제22기(전기)	인덕회계법인	년간 회계감사 및 분기검토	75	941	75	941
제21기(전전기)	인덕회계법인	년간 회계감사 및 분기검토	80	930	80	930

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제23기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제22기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제21기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부 감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	-	-	-	-

2. 내부통제에 관한 사항

당사는 내부회계관리제도의 운영실태 관련 검토를 연 1회 실시합니다.

내부회계관리제도 운영과 관련된 보다 자세한 사항은 2021년 사업보고서에 첨부 공시된 「내부회계관리제도 운영보고서」를 참조하시기 바랍니다.

가. 내부통제

감사는 당사의 내부통제에 관한 사항이 효과적으로 가동하고 있다고 하였기 때문에 기재를 생략합니다.

나. 내부회계관리제도

(1) 내부회계관리자가 내부회계관리제도에 대한 문제점 또는 개선방안을 제시한 경우 그 내용 및 후속 대책

내부회계관리자의 운영실태 평가 결과, 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 않았습니다.

(2) 회계감사인이 내부회계관리제도에 대하여 의견표명을 한 경우 그 의견, 중대한

취약점이 있다고 지적한 경우 그 내용 및 개선대책

회계감사인의 경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가 보고서 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

다. 내부통제구조의 평가

당사는 회계감사인의 평가내용중에 내부통제구조에 중대한 결함이 지적되지 않았습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성의 개요

당사는 본 보고서 작성일 현재 상근이사 4명, 사외이사 2명으로 총 6명의 이사로 구성되어 있습니다. 이사회내에서는 별도의 위원회를 운영하고 있지 않습니다.

※ 2021년 3월 26일 한성갑 사임으로 인원 변동.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	2	-	-	-

※ 사내이사 4명, 사외이사 2명으로 구성 (총 이사의 수는 6인으로 구성)

나. 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사 등의 성명				사외이사 등의 성명	
				유지원	김상학	김민석	최용욱	정규석	한창수

				(출석률: 100.0 %)	(출석률: 100.0 %)	(출석률: 100.0 %)	(출석률: 100.0 %)	(출석률: 26.7 %)	(출석률: 26.7 %)
				찬 반 여부				찬 반 여부	
1	2021.01.15	■ 사내근로복지기금 운영비용 출연의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
2	2021.02.03	■ 제22기 내부회계관리자의 내부회계관리 운영실태 보고	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2021.02.10	■ 제22기 (2020.01.01~2020.12.31) 내부 재무제표 확정건의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
4	2021.03.10	■ Amrosia Mobile Technology Brasil SA. 금전 대여의 건 ■ VVO 재항소 포기의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
5	2021.03.10	■ 제22기 정기주주총회 소집에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
6	2021.04.06	■ 차입금 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
7	2021.05.20	■ 울동 유형자산 성남시 편입토지 보상의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2021.06.18	■ 브라질 시장 철수에 따른 법인(WAS, Armotech) 지분 매각의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
9	2021.07.01	■ 복리후생 규정 개정	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
10	2021.07.19	■ KT 신규 위탁 대리점 개설의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
11	2021.07.23	■ 자기주식 처분결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
12	2021.07.23	■ 타법인 주식취득결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
13	2021.10.21	■ 차입금 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
14	2021.12.02	■ 자기주식 처분결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
15	2021.12.02	■ 타법인 주식취득결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-

다. 이사회 내 위원회

이사회 내 위원회와 관련한 사항은 본 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

라. 이사의 독립성

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 사외이사후보추천위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 이사의 선임은 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사의 후

보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다.

당사의 이사에 대한 추천인 및 선임배경은 다음과 같습니다.

직명	성명	추천인	선임배경	활동분야	최대주주 등과의 관계
사내이사 (대표이사)	유지원	이사회	경영총괄 및 대외적 업무를 효율적이고 안정적으로 수행하기 위함	경영총괄	임원
사내이사	김상학	이사회	재무총괄 및 경영지원을 안정적으로 수행하기 위함	경영지원총괄	임원
사내이사	김민석	이사회	국내외 사업역량 강화 및 신사업 발굴을 전문적으로 수행하기 위함	신사업개발총괄	임원
사내이사	최용욱	이사회	핀테크 및 컨버전스 사업을 효율적으로 추진하기 위함	서비스사업총괄	임원
사외이사	정규석	이사회	경영 및 통신 분야의 전문가	경영자문	-
사외이사	한창수	이사회	법률 분야의 전문가	경영자문	-

마. 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2021.02.03	경영지원본부	사외이사 전원(2인)	-	- 이사회 등 안건 사전 설명
2021.03.10	경영지원본부	사외이사 전원(2인)	-	- 이사회 등 안건 사전 설명

2. 감사제도에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회와 준법지원인을 두고 있지 않습니다.

주주총회에서 선임된 비상근 감사 1명이 회계 및 업무에 대한 감사업무를 수행하고 있습니다.

가. 감사의 인적 사항 및 사외이사 여부

감사의 인적사항에 대해서는 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

나. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 그 직무를

수행하기 위하여 필요한 때에는 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며 적절한 방법으로 경영정보에 접근 할 수 있습니다.

다. 감사의 주요 활동내역

'1. 이사회에 관한 사항 - 나. 중요의결사항 등' 참조하시기 바랍니다.

라. 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2021.02.03	경영지원본부	- 이사회 등 안건 사전 설명
2021.03.10	경영지원본부	- 이사회 등 안건 사전 설명

마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
회계팀 자금팀	6	9년 3개월	- 내부회계관리제도 관련 제반 활동
경영기획팀	3	9년 1개월	- 내부회계관리제도 관련 제반 활동
조직개발팀	1	20년 3개월	- 내부회계관리제도 관련 제반 활동

※ 근속연수: 월수

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	도입	도입
실시여부	-	제22기 정기주총 (2021.03.26)	제22기 정기주총 (2021.03.26)

※ 당사 이사회는 2021년 3월 10일 의결권 행사에 있어 주주의 편의를 제고하기 위하여 상법 제368조의4 및 동법 시행령 제13조에 따라 전자투표제를 채택하였으며, 당사는 2021년 3월 26일에 개최한 제22기(2020년도) 정기주주총회에서 전자투표제와 서면투표제를 시행하였습니다.

나. 소수주주권

당사는 소수주주권의 행사와 관련하여 본 보고서 제출일 현재까지 행사된 사항이 없습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 경영권 경쟁 관련하여 본 보고서 제출일 현재까지 발행한 사실이 없습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	13,195,454	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	1,241,570	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
	보통주	-	-

구 분	주식의 종류	주식수	비고
의결권이 부활된 주식수(E)	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	11,953,884	-
	우선주	-	-

마. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결의내용	비 고
제22기 주주총회 (2021.03.26)	1. 보고사항 : 감사보고, 영업보고, 내부회계관리제도 운영실태보고	보고	-
	2. 결의사항		
	제1호 의안 : 제22기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건(이익잉여금처분계산서 포함)	가결	-
	제2호 의안 : 감사 선임의 건	부결	-
	제3호 의안 : 이사 선임의 건 (사내이사 3인)	가결	-
	제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건(30억원)	가결	-
제21기 주주총회 (2020.03.27)	1. 보고사항 : 감사보고, 영업보고, 내부회계관리제도 운영실태보고	보고	-
	2. 결의사항		
	제1호 의안 : 제21기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건(이익잉여금처분계산서 포함)	가결	-
	제2호 의안 : 감사 선임의 건	부결	-
	제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건(30억원)	가결	-
	제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건(1.2억원)	가결	-
제20기 주주총회 (2019.03.29)	1. 보고사항 : 감사보고, 영업보고, 내부회계관리제도 운영실태보고, 외부감사인 선임보고	보고	-
	2. 결의사항		
	제1호 의안 : 제20기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건(이익잉여금처분계산서 포함)	가결	-
	제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건	가결	-
	제3호 의안 : 이사 선임의 건(사내이사 2인, 사외이사 2인)	가결	-
	제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건(30억원)	가결	-
	제5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건(1.2억원)	가결	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
박지향	본인	의결권 있는 보통주	622,979	4.72	610,979	4.63	-
유지원	임원	의결권 있는 보통주	379,187	2.87	379,187	2.87	-
차문호	계열사임원	의결권 있는 보통주	131,687	1.00	143,687	1.09	-
김상학	임원	의결권 있는 보통주	63,694	0.48	63,694	0.48	-
한성갑	임원	의결권 있는 보통주	130,900	0.99	0	0.00	-
김민석	임원	의결권 있는 보통주	41,687	0.32	41,687	0.32	-
최용욱	임원	의결권 있는 보통주	41,687	0.32	41,687	0.32	-
유엔젤보이스	기타	의결권 있는 보통주	310,000	2.35	0	0.00	-
유엔젤 근로복지기금	기타	의결권 있는 보통주	819,949	6.21	819,949	6.21	-
계		의결권 있는 보통주	2,541,770	19.26	2,100,870	15.92	-
		-	-	-	-	-	-

※ 상기 도표는 2021년 12월 31일 기준으로 작성되었습니다. 따라서 기준일 이후의 주식소유현황에 대하여는 변동이 있을 수 있습니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	직위	주요 경력 (최근 5년간)		
		기간	경력사항	검임현황
박지향	이사장	2008.12.29 ~ 2017.06.08 2017.10.10 ~ 현재	유엔젤보이스 이사장	검임
	부회장	2017.06.09 ~ 현재	유엔젤주식회사 부회장	검임

3. 최대주주 변동내역

가. 최대주주 변동내역

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2017.02.09	최충열 외 8인	3,580,740	27.13	변경 전 최대주주	-
2017.06.30	박지향 외 9인	3,212,697	24.35	최대주주 별세에 따른 상속재산분할협의 종료일	-
2017.08.14	박지향 외 9인	3,212,697	24.35	특별관계자 주식담보계약 체결 보고	-
2018.04.06	박지향 외 8인	3,082,697	23.36	명의신탁계약해지에 따른 소유권 이전, 처분 및 계열회사 임원의 퇴임으로 인한 특별관계인 수의 변동	-
2018.07.26	박지향 외 8인	3,082,697	23.36	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동, 주식 담보 수량 변경	-
2018.09.07	박지향 외 8인	2,989,697	22.66	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동, 주식 담보 수량 변경	-
2018.10.22	박지향 외 8인	2,917,233	22.11	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동, 주식 담보 수량 변경	-
2018.12.05	박지향 외 8인	2,800,573	21.22	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동	-
2019.01.04	박지향 외 8인	2,800,573	21.22	주식매수선택권 소멸 (미행사 및 행사기간 종료)	-
2019.03.21	박지향 외 8인	2,800,573	21.22	주식매수선택권 소멸 (미행사 및 행사기간 종료)	-
2019.06.19	박지향 외 8인	2,783,297	21.09	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동	-
2019.07.23	박지향 외 8인	2,784,928	21.10	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동	-
2019.11.29	박지향 외 8인	2,684,928	20.35	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동	-
2019.12.31	박지향 외 8인	2,602,928	19.73	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동	-
2020.09.04	박지향 외 8인	2,601,297	19.71	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동	-
2020.12.30	박지향 외 8인	2,541,770	19.26	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동	-
2021.01.29	박지향 외 8인	2,541,770	19.26	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동	-
2021.03.30	박지향 외 8인	2,410,870	18.27	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동	-
2021.07.08	박지향 외 8인	2,335,870	17.70	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동 및 담보 수량 변경	-
2021.07.29	박지향 외 8인	2,100,870	15.92	보고자 및 특별관계자 주식 수 변동 및 담보 수량 변경	-

※ 상기 도표는 2021년 12월 31일 기준으로 작성되었습니다. 따라서 기준일 이후의 주식소유현황에 대하여는 변동이 있을 수 있습니다.

나. 최대주주의 변동을 초래할 수 있는 특정 거래가 있는 경우 그 내용

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	관계	주식의 종류	담보 현황		비고
			담보 주식수	계약상대방	
유지원	특수관계인	보통주	300,000주	IBK 기업은행	-
합 계	-	-	300,000주	-	-

※ 상기 도표는 2021년 12월 31일 기준으로 작성되었습니다. 따라서 기준일 이후의 특정거래현황에 대하여는 변동이 있을 수 있습니다.

4. 주식의 분포

가. 5% 이상 주주(자기주식 제외)와 우리사주조합 등의 주식소유현황

최대주주를 포함하여 5% 이상 의결권 있는 주식을 소유하고 있는 주주는 다음과 같습니다.

주식 소유현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5%이상 주주	유엔젤근로복지기금	819,949	6.21	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

※ 상기 도표는 최근 주주명부 폐쇄일인 2021년 12월 31일 기준의 주주명부를 기초로 보통주 발행주식 총수 대비 지분율을 기재하였으며, 기준일 현재까지 대량보유상황보고 내역을 토대로 작성하였습니다. 따라서 기준일 이후의 주식소유현황에 대하여는 변동이 있을 수 있습니다.

나. 소액주주(1% 미만) 주식소유현황

다음은 최근 주주명부폐쇄일 기준 소액주주현황입니다.

소액주주현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	7,758	7,771	99.83	8,194,079	13,195,454	62.09	-

※ 보통주(의결권 있는 주식) 기준입니다.

5. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	1. 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주를 배정 받을 권리를 가진다. 2. 제1항의 규정에 불구하고 다음 각 호의 경우에는 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. ① 주권을 신규상장 하거나 협회등록 하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 ② 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 ③ 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선배정 하는 경우 ④ 상법 제340조의2 및 제542조의3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 ⑤ 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 ⑥ 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인 투자를 위하여 신주를 발행하는 경우 ⑦ 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금의 조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 ⑧ 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 3. 제2항에 따라 주주외의 자에게 신주를 배정하는 경우에 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 4. 제2항 제1호, 제2호, 제5호 및 제6호의 방식에 의해 신주를 발행 할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다. 5. 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리 방법은 이사회의 결의로 한다.		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	3 월 중
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일 ~ 1월 31일		
주권의 종류	전자증권법시행으로 주권및신주인수권증서에표시되어야할권리가 의무적으로 전자등록됨		
명의개서대리인	하나은행 증권대행부		
주주의 특전	해당사항 없음	광고방법	회사의 인터넷 홈페이지(http://www.uangel.com)에 게재함 예비적 광고 방법으로 서울시에서 발행되는 매일경제신문에 게재함

6. 주가 및 주식거래실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 천주)

종 류		21년 7월	21년 8월	21년 9월	21년 10월	21년 11월	21년 12월
보통주(원)	최 고	5,560	5,120	5,050	5,580	5,970	5,280
	최 저	4,535	4,185	4,730	4,515	4,975	4,800
월간거래량(천주)		33,359	6,990	2,893	19,950	10,694	7,032

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
유지원	남	1965.12	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	연세대 전자공학 학사 충남대 전자공학 석사 LG정밀(주) 연구원 SK Telecom 선임연구원	379,187	-	임원	22년 4개월	2022.03.28
김상학	남	1968.12	전무	사내이사	상근	경영지원총괄	영남대 무역학 학사 삼성화재 인사기획/경영기획	63,694	-	임원	20년 7개월	2024.03.25
최용욱	남	1966.01	상무	사내이사	상근	서비스사업총괄	경북대 전자공학 학사 경북대 전자공학 석사 SK Telecom 연구원	41,687	-	임원	21년 10개월	2024.03.25
김민석	남	1965.07	전무	사내이사	상근	신사업개발총괄	고려대 전자공학 학사 고려대 전자공학 석사 송실대 IT 정책경영 박사 SK Telecom 컨버전스 기술원장 SK C&C 모바일사업 본부장	41,687	-	임원	6년	2024.03.25
정규석	남	1948.01	-	사외이사	비상근	사외이사	서울대 공과대학 공학사 미국 U.C Berkeley 공학박사 University of Chicago MBA (주)데이콤 대표이사 충무대학 정보통신 석좌교수 대구 경북 과기원 원장	-	-	-	11년 9개월	2022.03.28
한창수	남	1969.09	-	사외이사	비상근	사외이사	연세대 법학 학사 사법연수원 29기 수료 법무법인 세양 변호사	-	-	-	8년 9개월	2022.03.28
박석중	남	1965.06	-	감사	비상근	감사	연세대 경영학 학사 사법연수원 25기 수료 서울지방검찰청 검사	-	-	-	19년 10개월	2020.03.31

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
							박석중법률 사무소					

나. 직원 현황

직원 등 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
-	남	156	-	-	-	156	10년1개월	10,404,943	66,698				-
-	여	40	-	-	-	40	6년5개월	2,536,443	63,411	-	-	-	-
합 계		196	-	-	-	196	9년 4개월	12,941,385	66,027				-

※상기 연간급여총액은 경영진을 포함한 금액입니다.

※ 1인 평균급여액은 본 보고서 작성기준일의 직원수 합계를 평균하여 작성하였습니다.

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	990,584	198,117	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	6	3,000,000	-
감사	1	120,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	951,762	135,966	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	907,762	226,941	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	24,000	12,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	20,000	20,000	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
유엔젤(주)	-	1	1

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

가. 해당 기업집단의 명칭 및 소속 회사의 명칭

기업집단의 명칭 : 유엔젤 (131111-0041192)

나. 계열회사 지배·종속 및 출자 현황을 파악할 수 있는 계통도

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : %

출자회사	피출자회사
PT.UANGEL INDONESIA	유엔젤 주식회사 98.30

※ WAS Consultoria e Representacao Empresarial Ltda, Armosia Mobile Technology Brasil SA는 2021.06.25자로 지분 매각으로 인해 당사 종속회사에서 제외됨.

다. 계열회사간의 업무조정이나 이해관계를 조정하는 기구 또는 조직이 있는 경우 그 현황

계열회사간의 업무조정이나 이해관계를 조정함에 있어, 13명으로구성되어 있는 경영지원부분이 있으며 그 조직은 아래와 같습니다.

본부	부서 / 팀
----	--------

경영지원본부	조직개발팀
	경영기획팀
	자금팀
	회계팀

라. 계열회사중 회사의 경영에 직접 또는 간접으로 영향력을 미치는 회사가 있는 경우에는 그 회사명과 내용

해당사항 없습니다.

마. 회사와 관계회사 임원 겸직 현황

성명	계열사 겸직현황		
	회사명	직위	상근여부
김상학	PT.UANGEL Indonesia	감사	비상근

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	-	-	-	-	-	-
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	-	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

해당사항 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

해당사항 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

가. 당기말 거래내역(연결기준)

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

당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래는 없습니다.

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

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.

나. 당기말 거래내역(별도기준)

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

당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	회사명	매출
종속기업	PT.Uangel Indonesia	3,144,386

<전기> (단위: 천원)

구 분	회사명	매출
종속기업	PT.Uangel Indonesia	3,906,331

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구분	회사명	자금대여거래	
		대여	회수
종속기업	WAS Consultoria e Representacao Empresarial LTDA. (주1)	208,347	-

구분	회사명	자금대여거래	
		대여	회수
	Amosia Mobile Technology Brazil(주1)	135,684	-
기타특수관계자	임직원	310,000	395,225

당기 중 특수관계가 소멸되었으며, 특수관계 소멸 이전의 거래만 기재하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	자금대여거래	
		대여	회수
종속기업	WAS Consultoria e Representacao Empresarial LTDA.	29,729	-
	Amosia Mobile Technology Brazil	212,546	-
기타특수관계자	임직원	-	420,594

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권		
		매출채권	계약자산	장기대여금 (유동포함)
종속기업	PT.Uangel Indonesia	2,053,964	469,074	-
기타특수관계자	임직원	-	-	1,968,312
합 계		2,053,964	469,074	1,968,312

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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권			
		매출채권	계약자산	미수수익	장기대여금 (유동포함)
종속기업	PT.Uangel Indonesia	2,991,364	554,679	-	-
	WAS Consultoria e Representacao	70,842	-	451,345	890,785

구 분	회사명	채 권			
		매출채권	계약자산	미수수익	장기대여금 (유동포함)
	Empresarial LTDA				
	Amosia Mobile Technology Brazil	835,797	-	167,649	816,796
기타특수관계자	임직원	-	-	-	2,053,537
합 계		3,898,003	554,679	618,994	3,761,118

당기말과 전기말 현재 특수관계자 채권 잔액에 대하여 설정된 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권	당기말	전기말
종속기업	PT.Uangel Indonesia	매출채권	761,646	761,646
	WAS Consultoria e Representacao Empresarial LTDA.	장기대여금 등	-	1,398,108
	Armosia Mobile Technology Brazil	장기대여금 등	-	1,713,969
합계			761,646	3,873,723

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

신고일자	제 목	신 고 내 용	신고사항의 진행상황
2008.10.30	기타 주요경영사항 (자율공시)	- VMO 사의 일방적 계약추진 중단 통보 수령 - 당사 투자 중단 이사회결의 - VMO 사를 상대로 손해배상소송 예정	- 현지 계열회사인 WAS를 통해 VMO 사를 상대로 한 손해배상소송 추진 중
2012.03.14	기타 주요경영사항 (자율공시)	- VMO사 통화연결음 서비스 사업투자 중단에 따른 손해배상소송 브라질 1심 판결 확정	- 최종계약 업체선정 통지일부터 계약추진중단 통지일 까지 당사가 투입한 모든 비용 (제반비 포함)에 대한 VMO사의 손해배상 책임 인정. - VMO사의 일방적인 통화연결음 서비스 사업 중단에 따른 유엔젤의 사업수행 기대 이익 손실분에 대한 손해배상 책임 일부 인정. (예상투자금액의 7.5%) - 기타 기업 이미지 등의 손상에 따른 손해 배상 책임 경제적으로 측정이 불가능하므로 불인정
2015.04.08	기타 주요경영사항 (자율공시)	- VMO사 통화연결음 서비스 사업투자 중단에 따른 손해배상소송 브라질 2심 판결 확정	- 기술의 복잡성 및 배상액 산정근거 등에 대한 심리가 불충분하다고 판단. 원심 파기환송 - 기술 전문증거를 포함한 양측의 증거확인 절차를 통한 재심리 명령
2019.09.18	기타 주요경영사항 (자율공시)	- VMO사 통화연결음 서비스 사업투자 중단에 따른 손해배상소송 파기 환송 후 1심 판결 결과, 원고의 손해배상청구 사유 이유 없음 판결	- 계약 체결의 성립 여부에 대한 판단은 체결 양당사자 간의 수락 - 계약 체결 이전 조건에 대한 협상을 진행하는 단계는 계약 미완성이라 판단하여 청구 불인정
2021.03.03	기타 주요경영사항 (자율공시)	- 브라질 VMO사에 대한 원고로서의 손해 배상청구 재심 소송 기각에 대한 항소 기각 판결	- 계약은 성사되지 않은 것으로 판단, 원고로서의 손해배상청구 재심 소송 기각 - 재심 기각에 대한 재항소 여부 검토
2021.03.10	기타 주요경영사항 (자율공시)	- 브라질 VMO사에 대한 원고로서의 손해 배상청구 재심 소송 재항소 포기 결정	- 원고로서의 손해배상청구 재심 소송 기각 통보에 따라 재항소 포기 결정

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

해당사항 없습니다.

나. 전질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-

제 출 처	매 수	금 액	비 고
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증 현황

해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

해당사항 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

- 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.

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

- 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.

- 연결실체는 2019년과 2020년 중 인도네시아 국세청으로부터 세무관련 서류 미제출 등을 사유로 IDR 33,631,622,335(원화 2,603,087천원 상당액)의 세액을 추정받았으나 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 추정세액에 대하여 전액 연결재무제표상 부채(비유동기타채무)로 계상하였습니다.

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

바. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

해당사항 없습니다

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성 기준일 이후 발생한 주요사항

해당사항 없습니다

나. 중소기업기준 검토표

* 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2021.01.01 ~ 2021.12.31	중소기업 등 기준검토표		법 인 명	유엔젤(주)
				사업자등록번호	129-81-29383

구 분	①요 건	②검 토 내 용		③적합 여부	④적합 여부
총 규 모 요 건	○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업 ○아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ③매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(「평균매출액등」은 「매출액」으로 본다) 이내일 것 ④종업원수도 -자산총액 5천억원 미만	구분 업태별	기준검토비율코드	사업수입금액	(17)
		{01} { 서비스 }업	{04} 722000	{07} 28,727,824,486	(적합) (Y)
		{02} { }업	{05}	{08}	부적합 (N)
		{03} 그 밖의 사업	{06}	{09}	
		계		28,727,824,486	
종 업 성 요 건	「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것 ① 중소기업이 규모의 확대 등으로 종의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 아니한다. 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호, 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	가. 매출액 - 당 회사 {10} { 287.3 억원 } - 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준 {11} (800 억원) 이하 나. 자산총액 {12} { 603.8 억원}	{18} (적합) (Y)	(적합) (Y)	
		- 「특정규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조의3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 편입·통치된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 - 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식총의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것 - 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(별표1기준) 이내일 것	{19} (적합) (Y)		
유 예 기 간		○사유발생 연도 {13} { } 년	{20} (적합) (Y)	부 (N)	
			부적합 (N)		
소 기 업	○사업요건 및 독립성요건을 충족할 것 ○매출액 = 당 회사 {14} { 287.3 억원 } = 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 {15} (50.0 억원) 이하	중소기업 업종(을)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(을)을 충족하는지 여부	{21} (Y) {N}	{27} (적합) (Y)	
	○매출액 = 당 회사 {14} { 287.3 억원 } = 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 {15} (50.0 억원) 이하		{22} (Y) {N}		

210mmX297mm [백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

구분	①요건	②검 토 내 용	③적합 여부	④적합 여부							
중 견 기 업	중 「조세특례제한법」 상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고, 중소기업 업종 비중 주된사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28) 적 (Y)							
	중 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 · 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제17조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준의 자산총액 이상인 법인이 주식등의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)	(24) (Y) (N)								
	중 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항) : 1천5백억원 미만(신규상장 중견 기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세 특례제한법」 제10조제1항제1호각목2) : 5 천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액 <table><tr><td>직전 3년</td><td>직전 2년</td><td>직전 1년</td><td>평 균</td></tr><tr><td>0.0 억원</td><td>0.0 억원</td><td>0.0 억원</td><td>0.0 억원</td></tr></table>	직전 3년	직전 2년	직전 1년	평 균	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	(25) (Y) (N)
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평 균								
0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원								

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
PT. UANGEL Indonesia	2007.08.31	Gandaria 8 Office Tower Unit 10A Jl. Sultan Iskandar Muda Gandaria Jakarta Selatan 12420 Indonesia	유무선 통신 핵심망 및 무선인터넷 부가서비스, S/W 공급 유지보수 컨설팅	1,945	의결권의 과반수이상 보유(회계기준서 1027호 13)	해당없음

※ WAS Consultoria e Representacao Empresarial Ltda, Armosia Mobile Technology Brasil SA는 2021.06.25자로 지분 매각으로 인해 당사 종속회사에서 제외됨.

- WAS Consultoria e Representacao Empresarial Ltda - 지분율 : 70% => 19%

- Armosia Mobile Technology Brasil SA - 지분율 : 86.22% => 18%

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
		-	-

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
비상장	1	PT. UANGEL Indonesia	인니법인
		-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득 일자	출자 목적	최초 취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.