

天

주식회사 우리넷과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

## 감 사 보 고 서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

대주회계법인

### 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 우리넷  
주주 및 이사회 귀중

#### 감사의견

우리는 주식회사 우리넷과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

#### 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행

하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

#### 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지 않습니다.

연결회사는 통신장비의 제조공정에 하드웨어 및 소프트웨어를 공급하는 사업을 영위하고 있습니다. 그 대부분의 매출이 통신사업자 및 지방자치단체를 포함한 공공기관 매출로 이루어져 있으며, 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한 수익의인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

당기말 현재 연결회사의 수익인식의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 매출수익계상에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- ② 회계기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- ③ 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교
- ④ 보고기간말 이후에 취소처리된 매출전표를 선택하여 매출원장에 전기되기까지의 과정을 추적하고 매출의 기간귀속이 적절한지에 대하여 확인

#### 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

#### 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

• 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

• 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

• 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

• 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김태성입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 권 장 시

2021년 3월 16일

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

## (첨부)연 결 재 무 제 표

### 주식회사 우리넷과 그 종속기업

#### 제 21(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

#### 제 20(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대표이사 장현국, 최종신

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 시민대로 353

(전 화) 031) 270-7319

연 결 재 무 상 태 표

제 21(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 20(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 우리넷과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자산					
I. 유동자산			77,701,453,899		67,259,334,246
현금및현금성자산	4,7,8	32,979,044,771		9,292,669,573	
매출채권	4,7,9	14,535,634,279		26,713,580,271	
기타금융자산	4,7,10,38	10,107,990,225		14,640,484,992	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,7,13	2,223,193,736		506,071,965	
재고자산	11	17,661,548,012		15,288,605,914	
기타유동자산	12	151,479,196		749,428,431	
당기법인세자산		42,563,680		68,493,100	
II. 비유동자산			22,075,156,989		26,864,298,558
기타금융자산	4,7,10	212,494,944		205,434,154	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,7,13	2,384,712,630		2,209,864,462	
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,7,14	4,600,000		2,858,842,172	
관계기업투자	15	-		713,841,149	
유형자산	16,19	16,293,301,904		15,615,478,047	
무형자산	17	1,347,976,995		2,157,424,014	
이연법인세자산		1,832,070,516		3,103,414,560	
자산총계			99,776,610,888		94,123,632,804
부채					
I. 유동부채			19,883,167,914		

과 목	주 석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
					22,087,433,242
매입채무	4,7,18	6,727,294,606		7,461,756,603	
차입금	4,7,16,21,36	7,024,380,408		7,204,724,221	
기타금융부채	4,7,18	3,564,167,071		4,058,863,269	
기타유동부채	20	2,567,325,829		3,292,917,448	
당기법인세부채		-		69,171,701	
II. 비유동부채			20,150,868,623		89,051,970
전환사채	4,7,22	13,148,982,604		-	
기타금융부채	4,5,7,18	7,001,886,019		89,051,970	
부채총계			40,034,036,537		22,176,485,212
자본					
I. 지배기업의 소유지분			59,742,574,351		71,947,147,592
자본금	24	4,568,472,000		4,568,472,000	
자본잉여금	25	26,148,672,773		26,148,672,773	
기타자본구성요소	26	172,760,964		155,066,539	
기타포괄손익누계액	27	(1,158,827,193)		(1,056,948,439)	
이익잉여금	28	30,011,495,807		42,131,884,719	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			59,742,574,351		71,947,147,592
부채와자본총계			99,776,610,888		94,123,632,804

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

#### 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 21(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 우리넷과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 매출액	6,29	52,351,390,967	73,657,576,436
II. 매출원가	29,33	40,066,946,379	55,148,219,485
III. 매출총이익		12,284,444,588	18,509,356,951
IV. 판매비와관리비	30,33	15,540,673,071	15,691,447,654
V. 영업이익		(3,256,228,483)	2,817,909,297
VI. 기타수익	31	10,834,104	7,691,233
VII. 기타비용	31	3,861,989,807	2,052,324
VIII. 금융수익	7,32,38	692,513,077	981,516,253
IX. 금융비용	7,32,38	3,944,997,582	2,898,747,111
X. 법인세비용차감전순이익		(10,359,868,691)	906,317,348
XI. 법인세비용(수익)	34	1,303,673,021	(1,028,497,866)
XII. 당기순이익		(11,663,541,712)	1,934,815,214
XIII. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않은 포괄손익			
기타포괄손익공정가치평가손익		(101,588,894)	(1,056,711,106)
XVI. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업환산손익		(289,860)	(237,333)
XV. 총포괄이익		(11,765,420,466)	877,866,775
XVI. 당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(11,663,541,712)	1,934,815,214
비지배지분		-	-
XVII. 총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(11,765,420,466)	877,866,775

과 목	주 석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
비지배지분		-	-
XVIII. 주당손익	35		
기본주당이익		(1,276)	283
희석주당이익		(1,276)	283

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

#### 연 결 자 본 변 동 표

제 21(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 우리넷과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본						
	지배기업의 소유지분						
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계	
2019.01.01 (전기초)	3,182,855,000	9,422,185,159	-	-	40,833,640,505	53,438,680,664	53,438,680,664
당기순이익	-	-	-	-	1,934,815,214	1,934,815,214	1,934,815,214
전환권의 행사	692,808,500	8,363,918,382	-	-	-	9,056,726,882	9,056,726,882
신주인수권의 행사	692,808,500	8,362,569,232	-	-	-	9,055,377,732	9,055,377,732
주식매수선택권	-	-	155,066,539	-	-	155,066,539	155,066,539
해외사업환산손익	-	-	-	(237,333)	-	(237,333)	(237,333)
기타포괄손익공정가치평가손익	-	-	-	(1,056,711,106)	-	(1,056,711,106)	(1,056,711,106)
배당금지급	-	-	-	-	(636,571,000)	(636,571,000)	(636,571,000)
2019.12.31 (전기말)	4,568,472,000	26,148,672,773	155,066,539	(1,056,948,439)	42,131,884,719	71,947,147,592	71,947,147,592
2020.01.01 (당기초)	4,568,472,000	26,148,672,773	155,066,539	(1,056,948,439)	42,131,884,719	71,947,147,592	71,947,147,592
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(11,663,541,712)	(11,663,541,712)	(11,663,541,712)
주식매수선택권	-	-	17,694,425	-	-	17,694,425	17,694,425
해외사업환산손익	-	-	-	(289,860)	-	(289,860)	(289,860)
기타포괄손익공정가치평가손익	-	-	-	(101,588,894)	-	(101,588,894)	(101,588,894)
배당금지급	-	-	-	-	(456,847,200)	(456,847,200)	(456,847,200)
2020.12.31 (당기말)	4,568,472,000	26,148,672,773	172,760,964	(1,158,827,193)	30,011,495,807	59,742,574,351	59,742,574,351

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

#### 연 결 현 금 흐름 표

제 21(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 우리넷과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,984,458,165	(5,189,403,135)
영업으로부터 창출된 현금흐름		5,905,703,268	(4,786,429,848)
이자의 수취		241,873,171	488,490,362
이자의 지급		(116,200,294)	(867,296,559)
법인세의 환급(납부)		(46,917,980)	(24,167,090)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,090,222,834)	9,263,974,678
단기금융상품의 처분		31,000,000,000	79,500,000,000
기타유동금융자산의 처분		55,929,000	50,000,000
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 처분		302,247,000	500,000,000
기타비유동금융자산의 처분		-	203,803,000
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 처분		342,000,000	114,000,000
유형자산의 처분		-	909,091
정부보조금의 수취		849,358,245	219,961,838
단기금융상품의 취득		(28,000,000,000)	(66,000,000,000)
기타유동금융자산의 취득		(1,482,495,000)	(1,550,000,000)
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 취득		(2,007,330,252)	(1,000,000,000)

과 목	주 석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
장기금융상품의 취득		(56,946,725)	(53,078,113)
기타비유동금융자산의 취득		(11,820,000)	(46,663,000)
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 취득		-	(500,000,000)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		-	(600,000,000)
관계기업투자의 취득		-	(1,050,065,000)
유형자산의 취득		(1,191,935,679)	(224,721,945)
무형자산의 취득		(36,474,000)	(80,000,000)
정부보조금의 사용		(852,755,423)	(220,171,193)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		19,289,429,424	29,180,058
차입금의 증가		6,090,691,559	3,604,933,318
전환사채의 발행		20,000,000,000	-
차입금의 상환		(6,225,832,121)	(2,828,780,821)
리스부채의 지급		(118,582,814)	(97,636,999)
신주발행비의 지급		-	(12,764,440)
배당금지급		(456,847,200)	(636,571,000)
IV. 현금및현금성자산의 증가		24,183,664,755	4,103,751,601
V. 기초 현금및현금성자산		9,296,066,751	5,223,833,191
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(500,686,735)	(31,518,041)
VII. 기말 현금및현금성자산		32,979,044,771	9,296,066,751

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 21(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 우리넷과 그 종속기업

### 1. 지배기업 및 종속기업의 개요

기업회계기준서 제 1110호 "연결재무제표"에 의한 지배기업인 주식회사 우리넷(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 종속기업인 Woorinet Asia China Investment Limited (이하당사와 종속기업을 "연결실체"라 함)를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다."

#### (1) 지배기업의 개요

주식회사 우리넷은 2000년 1월 4일 설립되었으며, 통신장비 제조판매 등을 주요사업으로 하고 있습니다. 당사는 2010년 1월 27일에 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 한편, 당사는 2013년 7월 8일자로 본점 소재지를 경기도 안양시 동안구 시민대로 353으로 이전하였습니다.

당기말 현재 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)			
주 주 명	소유주식수	지분율	비 고
세티밸류업홀딩스 유한회사	4,215,314	46.13%	최대주주
기 타	4,921,630	53.87%	
합 계	9,136,944	100.00%	

#### (2) 연결대상 종속기업의 개요

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
Woorinet Asia China Investment Limited	홍콩	글로벌 신사업 투자	12월	100	100

#### (3) 연결대상 종속기업의 요약재무정보

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

##### ① 당기말

(단위 : 천원)					
기업명	자산	부채	매출	당기순이익	총포괄이익
Woorinet Asia China Investment Limited	6,008	-	-	(5,069)	(5,359)

## ② 전기말

(단위 : 천원)					
기업명	자산	부채	매출	당기순이익	총포괄이익
Woorinet Asia China Investment Limited	11,367	-	-	(216)	(453)

## (4) 연결범위의 변동

당기 중 연결대상 종속기업의 변동은 없으며, 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

기업명	사유
Woorinet Asia China Investment Limited	전기 중 신설

## 2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

## 2.1 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 4일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.1.1 연결실체는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁  
 동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)  
 동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)



동 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

상기 제 · 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 제정 · 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택 국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시(개정)'- 부채의 유동/비유동 분류  
동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - '개념체계'에 대한 참조  
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액  
동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담 계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원

가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업 인증속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기 적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 2.2 중요한 회계정책

### (1) 연결

#### ① 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

#### ② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재 의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

#### ③ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

#### ④ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성 되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식 하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차 감하고 있습니다.

#### ⑤ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

### (2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 주식결제형 주식기준보상거래

### (3) 기능통화와 표시통화

연결실체의 연결재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (4) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

### (5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 가중평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

### (6) 비파생금융자산

#### ① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

#### ② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업 모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가  
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대위위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

### ③ 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금

용자산을 제거합니다.

연결실체가 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

#### ④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

#### (7) 파생상품

내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다. 파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

#### (8) 금융자산의 손상

##### ① 손실충당금

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

##### ② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액 (즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

### ③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정 미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

### ④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

### ⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 180일 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

### (9) 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 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과목	추정 내용연수
건물	40년

과 목	추정 내용연수
기 계 장 치	5 년
비 품	5 년
차량운반구	5 년
공구와기구	3 년

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

#### (10) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 ("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5 년
기타의무형자산	5 년

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

#### ① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

#### ② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

#### (11) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

#### (12) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.



연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다

#### (13) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는무형자산에 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 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래 현금흐름을 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 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 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.

#### (14) 리스

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시합니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

#### (15) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

##### ① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

##### ③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## (16) 종업원급여

## ① 단기종업원급여

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

## ② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## ③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 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 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

## ④ 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

## (17) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

## (18) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산
----------------------

	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

#### (19) 외화

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성외화항목은 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 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (20) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결실체의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (21) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 주식보상비용(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

#### (22) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 연결실체의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 연결실체의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

#### ① 재화의 판매

연결실체는 통신장비의 제조 및 판매업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결실체가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

#### ② 용역의 제공

연결실체는 통신장비의 설치 용역을 제공하고 있으며 동 용역은 정액계약에 의하여 제공됩니다. 용역수익은 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

#### (23) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지금액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

#### (24) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

#### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익 계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

## ② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 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 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체 내의 종속기업들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

## (25) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도있습니다.

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

## ① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 19: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

## ② 가정과 추정의 불확실성

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

-주석 4: 매출채권의 기대신용손실 측정- 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정

#### 4. 재무위험관리

##### (1) 재무위험관리요소

연결실체는 여러활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결실체 재경팀에 의해 이루어지고 있습니다. 연결실체 재경팀은 회사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 한편, 연결실체의 위험관리부서 및 기타 위험관리정책에는 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

##### ① 시장위험

###### 가. 외환위험

연결실체는 외환위험, 특히 미국달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결실체의 경영진은 연결실체가 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 외화금융자산 및 외화금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
외화금융자산		
현금및현금성자산	6,687,110	5,252,142
외화금융부채		
단기차입금	1,024,380	1,204,724

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 연결실체의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분		당 기	전 기
USD/원	상승시	566,273	404,741
	하락시	(566,273)	(404,741)

##### 나. 이자율위험

이자율위험은 미래에 시장이자율 변동에 따라 예금과 차입금에서 발생하는 이자비용 및 이자수익이 변동될 위험으로서, 연결실체의 일반차입금에서 발생가능한 위험입니다. 이자율위험의 관리에 이자율이 변동함으로써 발생하는 불확실성으로 인하여 금융자산과 부채의 가치변동을 최소화 하는데 그 목적이 있습니다.

이를 위하여 근본적으로 외부차입의 최소화, 고금리 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지 등을 통해 전체적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시 연결실체의 세전이익에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
상승시	25,954	2,086

(단위:천원)		
구분	당기	전기
하락시	(25,954)	(2,086)

## ② 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 "A"이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정하였습니다.

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 연결실체는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

당기말과 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	정상	1개월 초과 3개월미만	3개월초과 6개월이하	6개월초과 12개월이하	12개월 초과	합 계
<b>당기말</b>						
기대손실률	0.18%	0.18%	4.20%	68.32%	100.00%	
총 장부금액-매출채권	13,890,527	472,711	159,358	143,235	12,298	14,678,129
손실충당금	24,799	844	6,697	97,858	12,298	142,496
<b>전기말</b>						
기대손실률	0.14%	0.14%	5.45%	29.05%	100.00%	
총 장부금액-매출채권(*)	23,609,146	2,986,485	105,783	76,617	13,400	26,791,431
손실충당금	32,338	4,091	5,765	22,257	13,400	77,851

(\*) 장기매출채권이 포함되어 있습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	매출채권	
	당기	전기
기초	77,851	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	64,645	77,851
기말	142,496	77,851

## ③ 유동성위험

유동성위험이란 연결실체의 경영환경 및 외부환경의 악화로 인하여 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 적기에 이행하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다.

연결실체는 유동성위험의 체계적인 관리를 위하여 주기적인 단기 및 중장기 자금관리계획 수립과 실제 현금 유출입 스케줄을 지속적으로 분석, 검토하여 발생가능한 위험을적기에 예측하고 대응하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 또한,



연결실체는 미사용 금융차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 금융차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 연결실체의 자금조달계획, 약정준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 이를 고려하고 있습니다.

연결실체는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 금융상품을 선택하여 잉여자금을투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결실체는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산에 32,979백만원(전기말: 9,292백만원)을 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석(명목가액 기준)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)				
계정명	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년초과	합 계
매입채무	6,727,295	-	-	6,727,295
단기차입금	1,024,380	6,000,000	-	7,024,380
기타금융부채(*1)	3,474,250	-	46,254	3,520,504
전환사채	-	-	20,000,000	20,000,000
합 계	11,225,925	6,000,000	20,046,254	37,272,179

(\*1) 리스부채는 제외되어 있습니다.(주석19 참조)

(전기말)

(단위:천원)				
계정명	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년초과	합 계
매입채무	7,461,757	-	-	7,461,757
단기차입금	1,204,724	6,000,000	-	7,204,724
기타금융부채(*1)	3,916,754	-	11,696	3,928,450
합 계	12,583,235	6,000,000	11,696	18,594,931

(\*1) 리스부채는 제외되어 있습니다.

## (2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 연결실체는 자본조달비용에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비용은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 현재 총차입금보다 현금및현금성자산의 금액이 더큼에 따라 순부채가 부(負)의 금액인 바, 자본조달비용은 부(負)의 비율입니다.

## 5. 공정가치 측정

### (1) 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유 중인 금융상품(매출채권, 당기손익공정가치 금융자산, 기타포괄손익공정가치금융자산, 매입채무, 차입금 등)의 장부금액과 공정가치는 동일합니다.

### (2) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치를 측정하는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입 변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격

수준2: 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한,  
 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함  
 수준3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측  
 가능하지 않은 투입변수)

#### 당기말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채현황

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치금융자산(유동)	-	2,223,194	-	2,223,194
당기손익공정가치금융자산(비유동)	-	-	2,384,713	2,384,713
기타포괄손익공정가치금융자산	-	-	4,600	4,600
기타금융부채(파생상품부채)	-	6,882,080	-	6,882,080

#### 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

(단위 : 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치금융자산(유동)	-	506,072	-	506,072
당기손익공정가치금융자산(비유동)	-	-	2,209,864	2,209,864
기타포괄손익공정가치금융자산	-	-	2,858,842	2,858,842

#### (3) 가치평가기법 및 투입변수 등

연결실체는 공정가치 서열체계에서 각 수준으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위:천원)					
구 분		공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치금융자산					
수익증권	MMF	2,223,194	2	순자산가치법	-
지분증권	엘앤에스 신성장동력 Global Star 투자조합	2,384,713	3	순자산가치법	-
기타포괄손익공정가치금융자산					
지분증권	한국정보통신공업협동조합	4,500	3	순자산가치법	-
	한국네트워크산업협회	100	3	순자산가치법	-
	소계	4,600			
기타금융부채					
파생상품	전환사채 내재파생상품	6,882,080	2	이항모형	주가 : 9,730원 할인율 : 8.8% 변동성 : 47.9%

#### 6. 영업부문

(1) 연결실체의 영업부문은 최고 영업 의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한방식으로 구분하고 있으며, 연결실체는 단일사업부문으로 운영되고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 지역별 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
국 내	46,063,501	57,762,913
해 외	6,287,890	15,894,663
합 계	52,351,391	73,657,576

(3) 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
고객1	14,050,004	15,890,713
고객2	8,663,430	14,534,739
고객3	6,287,890	10,039,706

(4) 당기와 전기 중 유형별 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
제 품	36,973,536	47,053,795
상 품	7,542,112	20,033,877
용 역	7,835,743	6,569,904
합 계	52,351,391	73,657,576

(5) 연결실체는 매출거래처의 발주시기 특성에 따라 주로 상반기보다 하반기에 매출이 집중되는 주기적 특성을 보이고 있습니다.

#### 7. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기말

(단위:천원)					
구 분	당기손익 공정가치금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익 공정가치금융부채	상각후원가 금융부채
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	32,979,045	-	-
매출채권	-	-	14,535,634	-	-
기타금융자산(유동)	-	-	10,107,990	-	-
당기손익공정가치금융자산(유동)	2,223,194	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)	-	-	212,495	-	-
당기손익공정가치금융자산(비유동)	2,384,713	-	-	-	-
기타포괄손익공정가치금융자산	-	4,600	-	-	-
합 계	4,607,907	4,600	57,835,164	-	-
금융부채					
매입채무	-	-	-	-	6,727,295
단기차입금	-	-	-	-	7,024,380
기타금융부채(유동)	-	-	-	-	3,564,167
전환사채	-	-	-	-	13,148,983
기타금융부채(비유동)	-	-	-	6,882,080	119,806
합 계	-	-	-	6,882,080	30,584,631

##### ② 전기말

(단위:천원)				
구 분	당기손익 공정가치금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	상각후원가 금융부채
금융자산				
현금및현금성자산	-	-	9,292,670	-
매출채권	-	-	26,713,580	-
당기손익공정가치금융자산(유동)	506,072	-	-	-
기타금융자산(유동)	-	-	14,640,485	-
기타금융자산(비유동)	-	-	205,434	-
당기손익공정가치금융자산(비유동)	2,209,864	-	-	-
기타포괄손익공정가치금융자산	-	2,858,842	-	-
합 계	2,715,936	2,858,842	50,852,169	-
금융부채				
매입채무	-	-	-	7,461,757
단기차입금	-	-	-	7,204,724
기타금융부채(유동)	-	-	-	4,058,863
기타금융부채(비유동)	-	-	-	89,052
합 계	-	-	-	18,814,396

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 구분내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위:천원)					
구 분	당기손익 공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익 공정가치 금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
수익					
이자수익	-	312,917	-	-	312,917
외환차익	-	27,128	-	199,488	226,616
외화환산이익	-	-	-	45,732	45,732
당기손익공정가치금융자산평가이익	105,001	-	-	-	105,001
당기손익공정가치금융자산처분이익	2,247	-	-	-	2,247
합 계	107,248	340,045	-	245,220	692,513
비용					
이자비용	-	-	-	162,375	162,375
외환차손	-	192,787	-	73,236	266,023
외화환산손실	-	500,397	-	-	500,397
당기손익공정가치금융자산평가손실	2,302,361	-	-	-	2,302,361
합 계	2,302,361	693,184	-	235,611	3,231,156

## ② 전기

(단위:천원)					
구 분	당기손익 공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익 공정가치 금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
수익					
이자수익	3,013	415,247	-	-	418,260
외환차익	-	262,379	-	258,255	520,634
외화환산이익	-	981	-	35,569	36,550
당기손익공정가치금융자산평가이익	6,072	-	-	-	6,072
합 계	9,085	678,607	-	293,824	981,516
비용					
이자비용	-	-	-	1,253,511	1,253,511
외환차손	-	50,610	-	206,539	257,149
외화환산손실	-	32,262	-	-	32,262
당기손익공정가치금융자산평가손실	790,261	-	-	-	790,261
파생상품평가손실	-	-	229,340	-	229,340
합 계	790,261	82,872	229,340	1,460,050	2,562,524

## 8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	500	1,496
보통예금	26,291,434	4,042,429
외화예금	6,687,110	5,252,142
소 계	32,979,044	9,296,067
정부보조금	-	(3,397)
합 계	32,979,044	9,292,670

## 9. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	14,667,589	10,541	26,778,031	13,400
손실충당금	(131,955)	(10,541)	(64,451)	(13,400)
매출채권(순액)	14,535,634	-	26,713,580	-

## 10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예적금	10,000,000	-	13,000,000	-
단기대여금	-	-	1,500,000	-
미수수익	28,521	-	53,288	-
미수금	46	-	47,114	-
장기성예금	-	122,698	-	65,751
보증금	79,423	89,797	40,083	139,683
합 계	10,107,990	212,495	14,640,485	205,434

## 11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	159	2,074
제품	12,649,265	11,086,390
제품평가충당금	(2,035,231)	(1,747,729)
원재료	10,234,021	8,347,845
원재료평가충당금	(3,186,666)	(2,399,974)
합 계	17,661,548	15,288,606

(2) 당기와 전기 중 매출원가에 반영된 재고자산평가손실은 각각 1,074,194천원과 1,516,327천원 입니다.

## 12. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	119,540	706,095
선급비용	31,939	43,333
합 계	151,479	749,428

## 13. 당기손익공정가치금융자산

(1) 당기와 전기 중 당기손익공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	506,072	2,209,864	-	2,500,125
취득	2,007,330	-	500,000	500,000
처분	(300,000)	(342,000)	-	-
평가	9,792	(2,114,654)	6,072	(790,261)
기타	-	2,631,503	-	-
기말금액	2,223,194	2,384,713	506,072	2,209,864

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
<금융상품>				
MMF	2,207,330	2,223,194	2,223,194	506,072
<지분증권>				
엘앤에스 신성장동력 Global Star 투자조합	2,382,000	2,384,713	2,384,713	-

(단위:천원)				
구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
<채무증권>				
(주)자이테크놀로지 제1회 전환사채	2,500,125	-	-	1,899,340
(주)자이테크놀로지 제2회 전환사채	500,000	-	-	310,524
소 계	3,000,125	-	-	2,209,864
합 계	7,589,455	4,607,907	4,607,907	2,715,936

## 14. 기타포괄손익공정가치금융자산

(1) 당기와 전기 중 기타포괄손익공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	2,858,842	3,723,000
취득	-	600,000
처분	-	(114,000)
평가	(222,739)	(1,354,758)
기타	(2,631,503)	4,600
기말금액	4,600	2,858,842

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	주식수	지분율	당기말			전기말
			취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
<지분증권>						
디앤에이(주)	11,000주	4.11%	1,485,000	-	-	222,739
한국정보통신공업협동조합	45좌	-	4,500	4,500	4,500	4,500
한국네트워킹산업협회	20좌	-	100	100	100	100
엘앤에스 신성장동력 Global Star 투자조합	51,886좌	5.71%	-	-	-	2,631,503
합 계			1,489,600	4,600	4,600	2,858,842

## 15. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

## ① 당기말

(단위:천원)					
구분	회사명	소재지	주요 영업활동	지분율(%)	장부금액
관계기업	스카이크로스(주)	한국	모바일 안테나 제조	49.9	-

연결실체를 제외한 특수관계자의 지분율이 50%를 초과하므로, 연결실체는 지배력이 없다고 판단하여 관계기업투자로 분류하였습니다.

## ② 전기말

(단위:천원)					
구분	회사명	소재지	주요 영업활동	지분율(%)	장부금액
관계기업	스카이크로스(주)	한국	모바일 안테나 제조	49.9	713,841

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

## ① 당기말

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
스카이크로스(주)	816,219	4,834,985	560,539	(2,771,865)	(2,771,865)

## ② 전기말

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
스카이크로스(주)	3,360,463	4,567,990	328,636	(672,582)	(672,582)

(\*) 손익관련 재무정보는 전기 취득일 이후의 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
회사명	기초	취득	지분법손실(*)	기말
스카이크로스(주)	713,841	-	(713,841)	-

(\*) 당기 지분법 평가 후, 관계기업투자의 장부금액이 0이하가 됨에 따라 지분법 적용을 중지하였으며, 당기말 현재 미반영된 누적 손실액은 691,497천원입니다.

② 전기

(단위:천원)				
회사명	기초	취득	지분법손실	기말
스카이크로스(주)	-	1,050,065	(336,224)	713,841

16. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토 지	11,688,356	-	-	11,688,356
건 물	3,281,184	(622,058)	-	2,659,126
기계장치	3,454,086	(2,269,553)	-	1,184,533
차량운반구	95,765	(88,596)	-	7,169
공구와기구	242,430	(179,644)	-	62,786
비 품	721,269	(163,719)	(24,556)	532,994
사용권자산	310,099	(151,761)	-	158,338
합 계	19,793,189	(3,475,331)	(24,556)	16,293,302

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토 지	11,688,356	-	-	11,688,356
건 물	3,281,184	(540,028)	-	2,741,156
기계장치	2,749,781	(2,010,052)	(1,503)	738,226
차량운반구	95,764	(79,838)	-	15,926
공구와기구	215,980	(136,907)	-	79,073
비 품	1,085,486	(942,445)	(4,736)	138,305
사용권자산	317,205	(102,769)	-	214,436
합 계	19,433,756	(3,812,039)	(6,239)	15,615,478

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기 초	취 득	처분/폐기	감가상각비	기 말
토 지	11,688,356	-	-	-	11,688,356
건 물	2,741,155	-	-	(82,029)	2,659,126
기계장치	738,226	704,305	-	(257,998)	1,184,533
차량운반구	15,927	-	-	(8,758)	7,169
공구와기구	79,073	26,450	-	(42,737)	62,786
비 품	138,305	461,180	(247)	(66,244)	532,994
사용권자산	214,436	45,148	-	(101,246)	158,338
합 계	15,615,478	1,237,083	(247)	(559,012)	16,293,302

② 전기

(단위:천원)						
구 분	기 초	기업회계기준서 제1116호 적용	취 득	처분/폐기	감가상각비	기 말

(단위:천원)						
구 분	기 초	기업회계기준서 제1116호 적용	취 득	처분/폐기	감가상각비	기 말
토 지	11,688,356	-	-	-	-	11,688,356
건 물	2,823,185	-	-	-	(82,030)	2,741,155
기계장치	886,792	-	119,940	-	(268,506)	738,226
차량운반구	40,400	-	-	(1,330)	(23,143)	15,927
공구와기구	45,862	-	65,886	-	(32,675)	79,073
비 품	146,690	-	38,898	-	(47,283)	138,305
사용권자산	-	151,563	165,642	-	(102,769)	214,436
합 계	15,631,285	151,563	390,366	(1,330)	(556,406)	15,615,478

(3) 당기말 현재 차입금과 관련하여 담보로 제공한 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
제공자산	장부가액	제공처	담보설정액	관련차입금	비 고
토지/건물	14,347,482	기업은행	3,600,000	3,000,000	차입금 담보
		국민은행	3,600,000	3,000,000	
합 계			7,200,000	6,000,000	

## 17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위:천원)				
구 분	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가	337,254	1,188,158	1,400,000	2,925,412
상각누계액	(133,269)	-	(886,667)	(1,019,936)
손상차손누계액	(44,166)	-	(513,333)	(557,499)
장부금액	159,819	1,188,158	-	1,347,977

### ② 전기말

(단위:천원)					
구 분	소프트웨어	회원권	특허권	기타무형자산	합 계
취득원가	1,455,156	1,188,158	11,848	1,400,000	4,055,162
상각누계액	(942,010)	-	(11,848)	(606,667)	(1,560,525)
손상차손누계액	(337,213)	-	-	-	(337,213)
장부금액	175,933	1,188,158	-	793,333	2,157,424

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	취득	처분/손상	상각	기말
소프트웨어	175,933	36,474	-	(52,588)	159,819
회원권	1,188,158	-	-	-	1,188,158
기타무형자산	793,333	-	(513,333)	(280,000)	-
합 계	2,157,424	36,474	(513,333)	(332,588)	1,347,977

### ② 전기

(단위:천원)				
구 분	기초	취득	상각	기말
특허권	11,848	-	(11,848)	-
소프트웨어	146,089	80,000	(50,156)	175,933
회원권	1,188,158	-	-	1,188,158
기타무형자산	1,073,333	-	(280,000)	793,333
합 계	2,419,428	80,000	(342,004)	2,157,424

## 18. 매입채무 및 기타금융부채



당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	6,727,295	-	7,461,757	-
기타금융부채				
미지급금	2,818,707	46,254	2,920,470	11,593
미지급비용	655,543	-	996,284	-
리스부채	89,917	73,552	142,109	77,459
파생상품부채(*)	-	6,882,080	-	-
소 계	3,564,167	7,001,886	4,058,863	89,052

(\*) 파생상품부채는 전환사채에 포함된 전환권을 포함한 내재파생상품입니다.(주석 22참조)

#### 19. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련한 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기말

(단위:천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	310,099	(151,761)	158,338

당기 중 증가한 사용권자산은 45,148천원입니다.

##### ② 전기말

(단위:천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	25,743	(17,162)	8,581
차량운반구	291,462	(85,607)	205,855
합 계	317,205	(102,769)	214,436

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	17,336	16,922
단기리스에 발생한 비용	45,944	22,668
소액자산 리스에서 발생한 비용	2,300	2,900
합 계	65,580	42,490

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련한 총현금유출액은 각각 166,827천원과 123,205천원입니다.

(4) 당기말 현재 할인되지 않은 리스지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금 액
2021.01.01 ~ 2021.12.31	94,441
2022.01.01 ~ 2022.12.31	51,206
2023.01.01 이후	44,744
합 계	190,391

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

#### 20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	149,611	152,915
선수금	1,240,958	105
선수수익	-	1,703,560
부가세예수금	1,176,757	1,436,337
합 계	2,567,326	3,292,917

## 21. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	차입처	통화	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
기한부수입신용장	기업은행	외화대출	2021.10.05	LIBOR+1.3	1,024,380	1,204,724
중소기업자금대출	국민은행	원화대출	2021.06.05	1.36	3,000,000	3,000,000
	기업은행	원화대출	2021.06.10	1.24	3,000,000	3,000,000
합 계					7,024,380	7,204,724

상기 단기차입금과 관련하여 연결실체의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다.

## 22. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	발행일	만기일	당기말
제3회 전환사채	2020-12-22	2025-12-22	20,000,000
차감: 전환권조정			(6,851,017)
합 계			13,148,983

(2) 당기 중 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제3회 무기명식 무이권부 무보증 사모 전환사채
액면가액	20,000백만원
발행가액	20,000백만원
표면금리	연 0.0%
만기수익률	연 0.0%
이자지급방법	본 사채의 표면이자 0.0%이며, 별도의 이자지급기일은 없음.
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식
전환주식수(전환비율)	사채권면액을 전환가액으로 나눈 주식수의 100%
전환청구기간	2021년 12월 22일~2025년 11월 22일
전환가액	9,362원
전환가액의 조정	유상증자 등의 경우/ 리픽싱(매 3개월마다 전환가액 조정)/ 기타 합병 등의 경우
조기상환청구권(Put Option)	2022년 12월 22일 및 이후 매 3개월째 되는 날 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구
매도청구권(Call Option)	2021년 12월 22일 부터 2022년 12월 22일 까지 매 3개월 마다 채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구
배당기산일	전환권행사에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환권을 행사한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주

(\*1) 상기 전환사채에 포함된 전환권은 전환가액 조정에 대한 계약 내용에 따라 부채로 계상하였습니다.

(\*2) 상기 전환사채에 포함된 전환권을 포함한 내재파생상품은 기타금융부채의 파생상품부채로 계상하였으며, 매결산일 현재 공정가치로 평가하여 관련 손익을 금융손익으로 계상하고 있습니다.

## 23. 종업원 급여

연결실체의 퇴직급여제도는 확정기여제도이며, 당기와 전기 중 비용으로 인식된 퇴직급여는 각각 805,530천원과 767,943천원입니다.

## 24. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	20,000,000주	20,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	9,136,944주	9,136,944주
보통주자본금	4,568,472,000원	4,568,472,000원

## 25. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	26,148,673	26,148,673

## 26. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소는 주식기준보상으로 구성되어 있습니다.

(1) 연결실체가 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)	
구 분	내 역
권리부여일	2019년 3월 26일
부여주식의 총수	150,000주
부여방법	신주발행
행사가격	7,453
가득기간	2년
행사가능기간	5년

(2) 연결실체는 산정된 보상원가를 약정용역제공기간에 안분하여 비용과 기타자본 구성요소로 계상하고 있는 바, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분		금 액
연결실체가 산정한 총보상원가		194,924
보상비용	전기까지 인식한 보상비용	155,067
	당기 인식한 보상비용	17,694
	당기 이후에 인식할 보상비용	22,163
	소 계	194,924
주식선택권	당기초 잔액	155,067
	당기 인식한 보상비용	17,694
	당기말 잔액	172,761

(3) 연결실체는 주식선택권을 이항모형으로 산정하였으며, 연결실체가 부여일 현재의 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 아래와 같습니다.

(단위:%,원)	
구 분	금 액
주가(평가기준일 종가)	7,110원
행사가격	7,453원
무위험이자율	1.87%
변동성	21.70%
옵션가치(주당가치)	1,299.49원

## 27. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치금융자산평가손익	(1,158,300)	(1,056,711)
해외사업환산손익	(527)	(237)
합 계	(1,158,827)	(1,056,948)

## 28. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	733,124	687,440

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	29,278,372	41,444,445
합 계	30,011,496	42,131,885

## 29. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
상품매출	7,542,112	20,033,877
제품매출	36,973,535	47,053,795
용역매출	7,835,743	6,569,904
합 계	52,351,390	73,657,576

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	7,226,066	19,187,351
제품매출원가	27,313,069	32,005,437
용역매출원가	5,527,811	3,955,431
합 계	40,066,946	55,148,219

## 30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	3,778,243	3,618,990
상여금	26,500	206,410
퇴직급여	282,186	273,719
복리후생비	326,774	308,420
여비교통비	133,022	170,654
접대비	341,686	389,995
통신비	28,104	25,416
전력비	49,650	45,773
세금과공과금	78,233	39,786
감가상각비	163,348	177,812
지급임차료	47,891	17,343
보험료	151,833	71,008
차량유지비	114,399	134,582
운반비	132,020	184,348
교육훈련비	2,707	9,685
도서인쇄비	55,294	11,632
회의비	3,352	3,126
소모품비	76,131	59,792
지급수수료	1,073,470	1,260,174
광고선전비	-	34,707
대손상각비	64,645	77,851
건물관리비	47,705	55,867
무형자산상각비	3,024	3,024
경상연구개발비	8,542,762	8,356,266
주식보상비용	17,694	155,067
합 계	15,540,673	15,691,447

## 31. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
수입임대료	3,000	2,000

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
잡이익	7,834	5,691
합 계	10,834	7,691
기타비용		
기타의대손상각비	3,344,743	-
유형자산처분손실	247	421
무형자산손상차손	513,333	-
잡손실	3,667	1,631
합 계	3,861,990	2,052

### 32. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	312,917	418,260
외환차익	226,616	520,634
외화환산이익	45,732	36,550
당기손익공정가치금융자산평가이익	105,001	6,072
당기손익공정가치금융자산처분이익	2,247	-
합 계	692,513	981,516
금융비용		
이자비용	162,375	1,253,511
외환차손	266,023	257,149
외화환산손실	500,397	32,262
당기손익공정가치금융자산평가손실	2,302,361	790,261
파생상품평가손실	-	229,340
지분법손실	713,841	336,224
합 계	3,944,997	2,898,747

### 33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,275,373)	(2,919,037)
원재료 및 상품의 사용	31,289,894	49,024,085
종업원급여	10,302,527	10,322,808
퇴직급여	805,530	767,943
감가상각비	559,013	556,406
무형자산상각비	332,588	342,004
외주가공비	7,513,147	6,185,760
지급수수료	1,303,557	1,389,741
대손상각비	64,644	77,851
기타비용	4,712,092	5,092,105
합 계(*)	55,607,619	70,839,666

(\*) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비의 합계와 일치합니다.

### 34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	76,021
법인세추납액(환급액)	3,676	(2,165)
이연법인세비용		
일시적차이의 발생과 소멸	1,271,344	(1,102,354)
자본에 직접 가감하는 법인세	28,653	-

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용(수익)	1,303,673	(1,028,498)

(2) 당기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
기타포괄손익공정가치평가손익	(130,242)	28,653	(101,589)

② 전기

(단위:천원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
기타포괄손익공정가치평가손익	(1,354,758)	298,047	(1,056,711)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(10,359,869)	906,317
적용세율에 따른 세부담액	(2,352,026)	273,407
조정사항		
비공제비용	76,606	70,829
비과세수익	-	(559,428)
미인식 이연법인세효과와 변동	4,773,660	(28,934)
과거기간 인식한 일시적차이의 변동	(1,129)	-
법인세추납액(환급액)	3,676	(2,165)
세액공제	(1,197,114)	(760,207)
기타	-	(22,000)
법인세비용(수익)	1,303,673	(1,028,498)

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
외화환산이익	(8,041)	(2,020)	-	(10,061)
미수수익	(11,723)	(15,409)	-	(27,132)
유형자산	(24,146)	-	-	(24,146)
사용권자산	-	(34,834)	-	(34,834)
이연법인세자산				
외화환산손실	7,098	102,989	-	110,087
제품평가충당금	384,500	63,251	-	447,751
원재료평가충당금	527,994	173,073	-	701,067
당기손익손익공정가치금융자산	173,857	485,574	-	659,431
개발비	26,005	(8,668)	-	17,337
소프트웨어	7,150	(7,150)	-	-
회원권	36,848	-	-	36,848
임차보증금	7,655	(221)	-	7,434
기타포괄손익공정가치금융자산	298,047	-	28,653	326,700
미지급비용	77,171	(8,874)	-	68,297
리스부채	-	35,963	-	35,963
무형자산손상차손	-	112,933	-	112,933
대손충당금	-	64,424	-	64,424
관계기업투자	-	231,014	-	231,014
단기대여금	-	669,277	-	669,277
이월결손금(주1)	-	415,227	-	415,227
이월세액공제(주1)	1,601,000	1,197,114	-	2,798,114

(단위:천원)				
구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
합계	3,103,415	3,473,663	28,653	6,605,731
미인식이연법인세자산(주2,3)	-	(4,773,660)	-	(4,773,660)
이연법인세자산	3,103,415	(1,299,997)	28,653	1,832,071

(주1) 당기말 현재 이월결손금의 소멸연도는 2035년입니다.

(주2) 당기말 현재 연결실체는 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 아니한 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(주3) 당기말 현재 미인식이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	당기
차감할일시적차이	1,560,319
결손금	415,227
세액공제	2,798,114
합 계	4,773,660

## ② 전기

(단위:천원)				
구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
외화환산이익	(1,983)	(6,058)	-	(8,041)
미수수익	(27,368)	15,645	-	(11,723)
유형자산	(21,648)	(2,498)	-	(24,146)
전환권조정	(362,777)	362,777	-	-
신주인수권조정	(363,124)	363,124	-	-
이연법인세자산				
외화환산손실	266	6,832	-	7,098
제품평가충당금	308,908	75,592	-	384,500
원재료평가충당금	269,995	257,999	-	527,994
당기손익손익공정가치금융자산	-	173,857	-	173,857
개발비	34,674	(8,669)	-	26,005
소프트웨어	17,783	(10,633)	-	7,150
회원권	36,848	-	-	36,848
임차보증금	7,083	572	-	7,655
장기투자자산	7,866	(7,866)	-	-
기타포괄손익공정가치금융자산	-	-	298,047	298,047
미지급비용	83,275	(6,104)	-	77,171
파생상품평가손실	21,974	(21,974)	-	-
파생상품부채	146,898	(146,898)	-	-
이월세액공제	1,544,344	56,656	-	1,601,000
이연법인세자산 순액	1,703,014	1,102,354	298,047	3,103,415

## 35. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(11,663,541,712)	1,934,815,214
가중평균 유통보통주식수	9,136,944	6,836,440
기본주당순이익(손실)	(1,276)	283

(2) 당기와 전기의 희석주당손익은 반희석효과로 인하여 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(3) 당기와 전기의 가중평균유통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위:주)				
날 짜	보통주식수	일수	적수	가중평균
2020년 01월 01일	9,136,944	366	3,344,121,504	9,136,944
가중평균 유통보통주식수				9,136,944

## ② 전기

(단위:주)				
날 짜	보통주식수	일수	적수	가중평균
2019년 01월 01일	6,365,710	303	1,926,083,130	5,284,411
2019년 10월 31일	9,136,944	62	566,490,528	1,552,029
가중평균 유통보통주식수				6,836,440

## 36. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 체결한 차입약정 등은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD,천원)				
금융기관	약정내용	통화	한도금액	실행금액
기업은행	기한부수입신용장	USD	3,500,000	941,526.11
	운전자금대출한도	KRW	3,000,000	3,000,000
국민은행	운전자금대출한도	KRW	3,000,000	3,000,000
하나은행	매출채권담보대출	KRW	50,000	-

(2) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)로부터 계약 및 하자이행보증 등과 관련하여 7,251백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

## 37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(11,663,542)	1,934,815
조정:	10,494,605	4,568,235
감가상각비	559,013	556,406
무형자산상각비	332,588	342,004
급여(연차수당)	21,786	-
퇴직급여	49,611	767,943
대손상각비	64,645	77,851
주식보상비용	17,694	155,067
재고자산평가손실(환입)	1,074,194	1,516,327
기타의대손상각비	3,344,743	-
유형자산처분손실	247	421
무형자산손상차손	513,333	-
이자비용	162,375	1,253,511
외화환산손실	500,397	32,262
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,302,361	790,261
파생상품평가손실	-	229,340
지분법손실	713,841	336,224
이자수익	(312,916)	(418,260)
외화환산이익	(45,732)	(36,550)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(105,001)	(6,072)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(2,247)	-
법인세비용(수익)	1,303,673	(1,028,498)
운전자본의 변동	7,074,640	(11,289,480)
매출채권의 감소(증가)	12,113,301	(12,864,022)
미수금의 감소(증가)	47,067	(43,664)
재고자산의 감소(증가)	(3,447,136)	(2,540,664)
선급금의 감소(증가)	286,555	(629,423)
선급비용의 감소(증가)	11,394	(9,530)



(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매입채무의 증가(감소)	(733,933)	4,748,019
미지급금의 증가(감소)	(101,763)	(2,650,436)
미지급비용의 증가(감소)	(369,475)	367,383
예수금의 증가(감소)	(3,304)	34,408
선수금의 증가(감소)	1,240,853	(334)
선수수익의 증가(감소)	(1,703,560)	1,703,560
부가세예수금의 증가(감소)	(259,581)	1,436,337
미지급금(비유동)의 증가(감소)	34,558	(59,213)
퇴직금의 지급	(40,336)	(781,902)
영업으로부터 창출된 현금흐름	5,905,703	(4,786,430)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기매출채권의 비유동성대체	-	5,743
보증금의 유동성대체	62,709	40,083
기타포괄손익공정가치평가손익	101,589	1,056,711
사용권자산의 리스부채 인식	45,148	317,205
전환사채의 자본항목으로 대체	-	8,613,232
신주인수권부사채의 자본항목으로 대체	-	8,614,851
파생상품부채의 자본항목으로 대체	-	897,060
장기리스부채의 유동성대체	49,055	-

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	재무활동으로 인한 부채		
	단기차입금	리스부채	전환사채
당기초	7,204,724	219,568	-
외화환산	(45,203)	-	-
이자비용	-	17,336	31,063
사용권자산 인식	-	45,148	-
전환권조정	-	-	(6,882,080)
현금흐름	(135,141)	(118,583)	20,000,000
당기말 순부채	7,024,380	163,469	13,148,983

### 38. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	세티밸류업홀딩스유한회사	세티밸류업홀딩스유한회사
관계기업	스카이크로스(주)	스카이크로스(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위:천원)			
구 분	회사명	이자수익	이자비용
관계기업	스카이크로스(주)	115,614	-

#### ② 전기

(단위:천원)			
구 분	회사명	이자수익	이자비용
지배기업	세티밸류업홀딩스유한회사	-	1,083,529
관계기업	스카이크로스(주)	20,658	-

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금 거래내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
구 분	회사명	대여	상환
관계기업	스카이크로스(주)	1,471,935	22,000

② 전기

(단위:천원)			
구 분	회사명	대여	상환(*)
관계기업	스카이크로스(주)	1,500,000	-
지배기업	세티밸류업홀딩스유한회사	-	20,000,000

(\*) 전기 중 전환사채와 신주인수권부사채가 전액 보통주로 전환되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)			
구 분	회사명	단기대여금	미수수익
관계기업	스카이크로스(주)	2,949,935	94,808

(\*) 당기 중 당사는 상기 대여금 및 미수수익에 잔액에 대해 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)			
구 분	회사명	단기대여금	미수수익
관계기업	스카이크로스(주)	1,500,000	20,658

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급 여	1,065,789	1,090,210
퇴직급여	81,138	95,823
합 계	1,146,927	1,186,033

(\*) 주요 경영진에는 연결실체 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 우리넷			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사				전산감사·		건설계약 등		합계	
	검토자	담당이사	등록	수습	세무·가치평가	수주산업	등 전문가	전문가				
	(심리실 등)	(업무수행이사)	공인회계사	공인회계사	등 전문가	전문가	등 전문가	전문가				
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기

투입 인원수		1	1	1	1	2	3	-	-	1	-	-	-	5	5
투입 시간	분·반기검토	4	3	34	16	130	168	-	-	-	-	-	-	168	187
	감사	7	6	223	52	464	494	-	-	3	-	-	-	697	552
	합계	11	9	257	68	594	662	-	-	3	-	-	-	865	739

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.4.9~2020.4.10				2	일			
	주요내용		감사위원 및 중점감사항목 검토								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상 주		비상주					
	2020.10.26~10.29		4	일	3	명	1	명	내부통제 이해 및 평가		
	2021.2.5~2.10		4	일	3	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(임회)	실사(임회)시기		2021년 01월 07일				1	일			
	실사(임회)장소		본사(경기도 안양시 동안구 시민대로 353)								
	실사(임회)대상		상품, 제품, 원재료								
금융자산실사(임회)	실사(임회)시기		2021년 01월 07일				1	일			
	실사(임회)장소		본사(경기도 안양시 동안구 시민대로 353)								
	실사(임회)대상		현금및현금성자산								
외부조회	금융거래조회		O	채권채무조회				O	변호사조회		X
	기타조회		타처보관재고자산								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2	회							
	수행시기		2020.11.03/ 2021.03.15								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-				-	일			

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 03일	회사측: 감사 1인 감사인: 업무수행 이사 등 4인	서면회의	감사인의 독립성, 연간감사 일정 계획 보고
2	2021년 03월 15일	회사측: 감사 1인 감사인: 업무수행 이사 등 4인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사 항, 유의적 내부통제의 미비 점, 감사인의 독립성 등