

한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	6
1. 연결재무상태표	7
2. 연결포괄손익계산서	9
3. 연결자본변동표	11
4. 연결현금흐름표	12
5. 주석	14
III. 외부감사 실시내용	85

독립된 감사인의 감사보고서

한국정보공학 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 재고자산의 실재성 및 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 10에 기술된 바와 같이 2020년 12월 31일 현재 회사의 재고자산은 7,139 백만원의 재고자산을 보유하고 있어 재고자산이 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한, 재고자산의 구성이 다량의 품목으로 이루어져 있으며, 재고자산의 실재성에 대한 확인이 중요하다고 판단됩니다.

그리고 연결회사는 재고자산의 순실현가치에 대한 평가나 진부화된 재고에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 관련 재고자산 금액의 중요성, 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산의 실재성 및 평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 연결회사의 재고자산의 실재성 및 평가의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 재고자산 실사 입회를 통한 회사의 재고자산 관리실태 및 재고자산내부통제 적절성 파악
- ② 기말 재고자산 실사 입회 시 재고자산의 표본 검사를 통한 실재성 확인
- ③ 재고자산 실사 입회시 실사항목이 회사가 작성한 재고수불부 및 총계정원장 등과 일치하는지 여부를 대사 확인
- ④ 재고자산의 순실현가치가 장부금액보다 하락하여 순실현가치를 장부금액으로 반영한 경우와 품질저하, 진부화, 손상 등의 경우에 장부금액을 감액하는 경우 경영진의 판단 및 추정 근거를 입수하여 그 적정성을 검토

기타사항

한국정보공학 주식회사와 그 종속기업의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 한미회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 18일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 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 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 심형섭 입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 용 모

2021년 3월 10일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 30 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국정보공학 주식회사 대표이사 유용석

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 황새울로 359번길 7

(전 화) 031-789-8690

연 결 재 무 상 태 표

제 31(당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 30(전) 기말 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 31(당) 기말		제 30(전) 기말	
자 산					
I.유동자산			47,524,285,991		55,701,048,784
현금및현금성자산	4	4,319,375,383		3,542,081,524	
단기금융자산	5	2,408,619,952		2,355,429,255	
매출채권	6	33,489,831,460		30,972,505,708	
기타금융자산	6	76,486,022		2,168,059,085	
재고자산	10	7,139,493,390		16,529,593,684	
기타유동자산	11	71,774,714		116,893,838	
당기법인세자산	19	18,705,070		16,485,690	
II.비유동자산			28,500,001,079		29,432,901,599
상각후원가-공정가치금융자산	7	800,000,000		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산	8	85,067,300		389,747,001	
당기손익-공정가치금융자산	9	357,248,567		1,588,987,642	
관계기업투자	16	13,760,550,759		12,013,697,020	
유형자산	12	4,406,700,860		5,641,095,568	
투자부동산	14	7,208,313,486		6,588,843,367	
무형자산	13	1,261,908,107		2,449,922,001	
장기기타금융자산	11	620,212,000		760,609,000	
자 산 총 계			76,024,287,070		85,133,950,383
부 채					
I.유동부채			35,731,180,147		40,221,199,846
매입채무	3	20,566,017,202		29,155,304,113	
단기차입금	17	11,414,785,548		8,963,536,494	
기타금융부채	18	1,776,630,367		1,792,531,837	
기타유동부채	18	1,973,747,030		309,827,402	
II.비유동부채			3,888,725,639		4,149,411,046
퇴직급여채무	20	2,977,378,821		2,717,687,357	
장기기타금융부채	18	911,346,818		1,431,723,689	
부 채 총 계			39,619,905,786		44,370,610,892
자 본					
I.지배기업 소유주지분			36,433,496,559		40,293,943,489
자본금	21	4,009,198,500		4,009,198,500	
자본잉여금	21	43,531,274,340		43,380,532,956	
기타포괄손익누계액	21	(944,915,667)		(1,195,609,221)	
기타자본	21	(181,850,955)		(181,850,955)	

과목	주석	제 31(당) 기말		제 30(전) 기말	
결손금	21	(9,980,209,659)		(5,718,327,791)	
II.비지배지분			(29,115,275)		469,396,002
자 본 총 계			36,404,381,284		40,763,339,491
부 채 및 자 본 총 계			76,024,287,070		85,133,950,383

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제31(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제30(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
I.매출액	22		180,526,857,063		161,487,182,311
II.매출원가	22		172,080,648,627		149,738,906,016
III.매출총이익			8,446,208,436		11,748,276,295
1.판매비와 관리비	23,24	12,462,909,840		10,686,895,280	
IV.영업이익(손실)			(4,016,701,404)		1,061,381,015
1.금융수익	25	99,403,571		38,523,113	
2.금융원가	25	546,149,663		469,249,857	
3.관계기업투자손익	16	1,967,300,634		1,636,182,241	
4.기타수익	26	93,803,408		122,707,468	
5.기타비용	26	1,707,415,917		726,007,620	
V.법인세비용차감전순이익(손실)			(4,109,759,371)		1,663,536,360
VI.법인세비용	19		24,540,666		-
VII.계속영업이익(손실)			(4,134,300,037)		1,663,536,360
VIII.중단영업이익(손실)	31		(192,406,401)		53,183,955
IX.당기순이익(손실)			(4,326,706,438)		1,716,720,315
X.기타포괄손익			(17,417,700)		(382,442,494)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		(16,464,055)		(384,941,833)	
보험수리적손익	20	(95,263,068)		(399,574,950)	
기타포괄-공정가치금융자산 평가손익	8	78,799,013		14,633,117	
2. 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		(953,645)		2,499,339	
관계기업투자주식 자본변동	16	(953,645)		2,499,339	
XI.총포괄손익			(4,344,124,138)		1,334,277,821
XII.당기순이익(손실) 귀속 :					
1. 지배기업의 소유주					
계속영업이익		(3,739,005,712)		1,745,027,101	
중단영업이익		(165,867,588)		45,848,237	
지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익			(3,904,873,300)		1,790,875,338
2. 비지배지분					
계속영업이익		(395,294,325)		(81,490,741)	
중단영업이익		(26,538,813)		7,335,718	
비지배지분에 귀속될 당기순이익			(421,833,138)		(74,155,023)
XIII.총포괄손익의 귀속 :					
1. 지배기업의 소유주					
계속영업이익		(3,694,579,342)		1,469,653,364	
중단영업이익		(165,867,588)		45,848,237	

과목	주석	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
지배기업의 소유주에 귀속될 총포괄손익			(3,860,446,930)		1,515,501,601
2. 비지배지분					
계속영업이익		(457,138,395)		(188,559,498)	
중단영업이익		(26,538,813)		7,335,718	
비지배지분에 귀속될 총포괄손익			(483,677,208)		(181,223,780)
XIV. 주당이익(손실)					
1. 기본주당이익(손실)			(487)		223
2. 희석주당이익(손실)			(487)		223

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

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

제 30(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결 자본조정	연결 이익잉여금	비지배 지분	총 계
2019.01.01 (전기초)	4,009,198,500	43,380,532,956	(1,212,324,962)	(181,850,955)	(7,217,113,650)	650,619,782	39,429,061,671
당기순이익(손실)	-	-	-	-	1,790,875,337	(74,155,023)	1,716,720,314
관계기업투자자본변동	-	-	2,499,339	-	-	-	2,499,339
기타포괄손익-금융자산평가손익	-	-	14,216,402	-	416,715	-	14,633,117
보험수리적손익	-	-	-	-	(292,506,193)	(107,068,757)	(399,574,950)
2019.12.31 (전기말)	4,009,198,500	43,380,532,956	(1,195,609,221)	(181,850,955)	(5,718,327,791)	469,396,002	40,763,339,491
2020.01.01 (당기초)	4,009,198,500	43,380,532,956	(1,195,609,221)	(181,850,955)	(5,718,327,791)	469,396,002	40,763,339,491
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(3,904,873,300)	(421,833,138)	(4,326,706,438)
연결실체 변동	-	150,741,384	-	-	(150,741,384)	(14,834,069)	(14,834,069)
관계기업투자자본변동	-	-	(953,645)	-	-	-	(953,645)
기타포괄손익-금융자산평가손익	-	-	251,647,199	-	(172,848,186)	-	78,799,013
보험수리적손익	-	-	-	-	(33,418,998)	(61,844,070)	(95,263,068)
2020.12.31 (당기말)	4,009,198,500	43,531,274,340	(944,915,667)	(181,850,955)	(9,980,209,659)	(29,115,275)	36,404,381,284

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

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

제 30(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	28		(140,585,696)		88,280,522
1. 영업에서 창출된 현금흐름	28	5,891,216		329,449,497	
가. 당기순이익(손실)		(4,326,706,438)		1,716,720,315	
나. 조정		4,788,607,231		1,152,859,829	
다. 순운전자본의 변동		(456,009,577)		(2,540,130,647)	
2. 이자의수취		72,573,965		40,229,007	
3. 이자의지급		(436,315,047)		(502,127,342)	
4. 법인세납부(환급)		(2,229,080)		1,236,110	
5. 배당금수취		219,493,250		219,493,250	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	28		(168,014,922)		130,882,393
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,405,270,884		1,058,949,662	
단기대여금의 감소		575,000,000		40,000,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		436,478,714		72,416,715	
당기손익-공정가치금융자산의 감소		122,079,281		799,791,947	
비품의 감소		-		406,000	
매각예정자산의 감소		92,712,889		-	
보증금의 감소		179,000,000		36,335,000	
무형자산의 감소		-		110,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,573,285,806)		(928,067,269)	
단기대여금의 증가		80,000,000		280,000,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가		53,000,000		154,000,000	
상각후원가-공정가치금융자산의 증가		800,000,000		-	
소프트웨어의 증가		5,260,000		33,922,800	
개발비의 증가		-		254,366,530	
비품의 증가		130,198,523		44,738,899	
기계장치의 증가		80,700,000		141,066,000	
기타의유형자산의 증가		231,272,800		-	
보증금의 증가		100,000,000		10,160,000	
산업재산권의 증가		5,350,760		9,813,040	
종속기업 제외		87,503,723		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	28		1,219,863,586		(808,197,222)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		29,521,269,054		22,348,672,730	
단기차입금의 증가		29,416,269,054		22,348,672,730	
임대보증금의 증가		105,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(28,301,405,468)		(23,156,869,952)	

과목	주석	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
단기차입금의 감소		27,540,020,000		22,415,397,992	
리스부채의 감소		567,427,887		741,471,960	
임대보증금의 감소		193,957,581		-	
Ⅳ. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	28		(133,969,109)		(728,270)
Ⅴ. 현금및현금성자산의순증가(감소)	28		777,293,859		(589,762,577)
Ⅵ. 기초현금및현금성자산			3,542,081,524		4,131,844,101
Ⅶ. 기말현금및현금성자산			4,319,375,383		3,542,081,524

별첨 주석 참조

주식

제31기(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제30기(전)기말 2019년 12월 31일 현재

한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국정보공학 주식회사(이하 '지배기업'이라 함)는 1990년 12월 10일 설립되어 2000년 7월 6일에 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장한 회사로서, 컴퓨터 및 주변기기 판매업을 주 영업목적으로 하고 있습니다. 지배기업의 본점은 대한민국의 경기도 성남시 분당구 서현동에 위치하고 있습니다.

지배기업은 그 동안 수차의 증자를 거쳐 보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금은 4,009백만원(1주의 액면금액 : 500원)이며, 주식지분 중 최대주주와 그 특수관계자가 48.38%를 보유하여 유의적인 영향력을 행사하고 있으며, 나머지 지분은 기관투자자, 소액주주 등으로 분산되어 소유되고 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

가. 보고기간 종료일 현재 지배기업이 보유한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	보유지분율	소재지	주요영업활동
화이텍인베스트먼트(주)	100.00%	대한민국	창업투자, 조합자금관리
네모커머스(주)	61.63%	대한민국	S/W 개발 및 온라인 유통
솔데스크	63.64%	대한민국	교육서비스업

나. 보고기간 종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익
화이텍인베스트먼트(주)	5,179,169	376,897	4,802,272	484,429	(1,785,805)
네모커머스(주)	2,933,112	3,162,873	(229,761)	6,180,728	(1,064,682)
솔데스크	2,211,075	2,000,295	210,780	4,071,349	36,384

<전기>

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익
화이텍인베스트먼트(주)	6,906,061	301,368	6,604,694	812,638	(148,463)
네모커머스(주)	3,224,126	2,266,987	957,138	6,697,176	(118,414)
알엑스바이크(주)	359,712	59,758	299,953	250,817	53,184
(주)솔데스크	1,952,988	1,737,484	215,503	3,538,251	(99,150)

(*)상기 재무정보는 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

다. 연결범위의 변동

연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

기업명	변동내용	사유
알엑스바이크(주)	제외	청산

<전기>

- 해당사항 없음-

라. 종속기업에 대한 지배력 상실의 결과

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	관련손익	손익인식항목	사유
알엑스바이크(주)	2,643	기타수익	청산

<전기>

- 해당사항 없음-

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호'사업결합' (개정) - 사업의 정의

개정 기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중 테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

개정 기준서는 '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 중요하다'고

기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁

개정 기준서는 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외사항을 규정하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생 가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 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 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담 계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동· 비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한

다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자가지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인

거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취

득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 잉가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았다더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과 비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생

한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업

권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며,

일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련

외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(9) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을

보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각 방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(12) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
기 계 장 치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구기구비품	5년	정액법
기타유형자산	5년	정액법

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식

하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
영업권	비한정	-
개발비	5년	정액법
산업재산권	5년	정액법
회원권	비한정	-
기타의무형자산	5년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 차입원가

연결실체는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(15) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(16) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자

산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 수익

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

가. 수행의무의 식별

연결회사는 컴퓨터 및 주변기기 판매업 등을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서제1115호 적용 시 당사의 수행의무는 고객과의 계약에서 재화의 공급으로 수행의무가 식별될 것으로 판단됩니다.

나. 변동대가

기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(19) 종업원급여

가. 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공되는 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 회사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

나. 퇴직급여

연결회사는 퇴직급여제도로 퇴직연금제도를 도입하고 있으며, 확정급여제도에 따른 회계처리를 적용하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상되는 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

퇴직급여채무는 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 보험수리적가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

(20) 법인세

가. 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

나. 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고 거래 당시 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다.

또한 종속기업 투자 및 관계기업 투자와 관련된 일시적차이에 대한 이연법인세는 지배기업 및 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸되지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 인식하고 있습니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 해

택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

다. 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채 및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 회사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다.

(21) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

회식주당이익은 모든 회식효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 연결재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

(23) 중단영업

회사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 회사는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

(24) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

(25) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합

니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

3. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

(1) 보고기간 종료일 현재의 금융자산의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융 자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	합계
단기금융자산	2,408,620	-	-	2,408,620
매출채권	33,489,831	-	-	33,489,831
기타수취채권	76,486	-	-	76,486
상각후원가-측정금융자산	800,000	-	-	800,000
기타포괄-공정가치측정금융자산	-	85,067	-	85,067
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	357,249	357,249
장기매출채권 및 기타채권	620,212	-	-	620,212
합계	37,395,149	85,067	357,249	37,837,465

<전기>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융 자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	합계
단기금융자산	2,355,429	-	-	2,355,429
매출채권	30,972,506	-	-	30,972,506
기타수취채권	2,168,059	-	-	2,168,059
기타포괄-공정가치측정금융자산	-	389,747	-	389,747
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,588,988	1,588,988
장기매출채권 및 기타채권	760,609	-	-	760,609
합계	36,256,603	389,747	1,588,988	38,235,338

(2) 보고기간 종료일 현재의 금융부채의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천 원)

구 분	상각후원가- 금융부채	당기손익인식- 금융부채	합계
매입채무	20,566,017	-	20,566,017
단기차입금	11,414,786	-	11,414,786
기타금융부채	1,776,630	-	1,776,630
장기기타금융부채	911,347	-	911,347
합 계	34,668,780	-	34,668,780

<전기>

(단위 : 천 원)

구 분	상각후원가- 금융부채	당기손익인식- 금융부채	합계
매입채무	29,155,304	-	29,155,304
단기차입금	8,963,536	-	8,963,536
기타금융부채	1,792,532	-	1,792,532
장기기타금융부채	1,431,724	-	1,431,724
합 계	41,343,096	-	41,343,096

4. 현금및현금성자산

재무상태표 상의 현금및현금성자산은 현금흐름표 상의 현금과 동일합니다.

5. 단기금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 단기금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
정기예금	2,408,620	2,355,429

(2) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	은행명	당기	사용제한내역
정기예금	우리은행	200,000	질권설정

6. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	34,560,452	1,070,620	33,489,831	33,887,858	2,915,353	30,972,506
기타금융자산	4,011,350	3,934,864	76,486	12,456,739	10,288,680	2,168,059
단기대여금	2,847,990	2,847,990	-	8,901,255	8,651,255	250,000
미수금	827,696	757,608	70,089	2,726,126	815,334	1,910,792
미수수익	335,664	329,267	6,397	829,357	822,091	7,267
장기기타금융자산	920,212	300,000	620,212	1,155,339	394,730	760,609
보증금	920,212	300,000	620,212	1,155,339	394,730	760,609
합계	39,492,014	5,305,485	34,186,529	47,499,936	13,598,762	33,901,174

(2) 보고기간 종료일 현재 매출채권 연령별 장부금액은 아래와 같습니다.(단위:천원)

구분	6월이하	1년이하	2년이하	2년초과	계
당기말	33,493,663	100,858	745,482	220,450	34,560,452
전기말	29,236,910	1,178,497	388,627	3,083,825	33,887,858

(3) 회사는 약정 회수기일로부터 연체된 채권에 대해서 연령 분석 및 경험률에 근거한 충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 회사는 채무자의 부도 및 파산 등 회수가 불확실한 채권은 예상 변제금액, 담보의 종류 및 금액을 고려하여 손상차손을 인식합니다.

(5) 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	대손충당금제각	기타증감	기말
매출채권	2,915,353	771,958	-	(2,616,690)	-	1,070,620
유동성 기타금융자산	10,288,680	326,001	-	(6,638,096)	(41,721)	3,934,864
비유동성 기타금융자산	394,730	-	-	(94,730)	-	300,000
합계	13,598,762	1,097,959	-	(9,349,516)	(41,721)	5,305,485

<전기>

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	대손충당금제각	기타증감	기말
매출채권	2,319,069	596,283	-	-	-	2,915,353
유동성 기타금융자산	9,554,608	907,500	(173,429)	-	-	10,288,680
비유동성 기타금융자산	385,000	9,730	-	-	-	394,730
합계	12,258,678	1,513,513	(173,429)	-	-	13,598,762

(6) 보고기간 종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 종류별 장부가액입니다. 손상된 매출채권에 대한 손실충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와 관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 손실충당금 설정액은 기타비용에 포함되어 있습니다. 손실충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생하고 있습니다.

7. 상각후원가-공정가치금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 상각후원가-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원).

구분	당기	전기
투자금융사채	800,000	-
합계	800,000	-

(2) 보고기간 종료일 현재 시장성 있는 투자금융사채의 상세 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

투자회사명	이자율	당기		전기	
		취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
웰릭스캐피탈(주)	4.75%	800,000	800,000	-	-

8. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구분	당기	전기
장기금융상품	-	337,525
시장성있는지분증권	61,600	29,755
시장성없는지분증권	23,467	22,467
합계	85,067	389,747

(2) 보고기간 종료일 현재 시장성 있는 지분증권의 상세 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

투자회사명	소유 주식수	지분율	당기		전기	
			취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
(주)솔리드	5,500	0.03%	41,508	61,600	41,508	29,755

(3) 보고기간 종료일 현재 시장성 없는 지분증권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천 원)

투자회사명	소유 주식수	지분율	당기		전기	
			취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
한국정보산업협동조합	70	0.52%	1,500	1,500	1,500	1,500
정보통신공제조합	100	0.01%	20,967	20,967	20,967	20,967
(주)아이닉스	10,000	14.29%	1,000,000	-	1,000,000	-
PT. NEMO INDONESIA(*1)	5,990	46.08%	876,738	-	876,738	-
모아에프엔에스(주)(*1)	4,000	100%	200,000	-	200,000	-
비욘드마켓	200	10%	1,000	1,000	-	-
(주)누만(*1)	72,125	26.87%	360,625	-	360,625	-
네모엠엔애드(*1)	20,000	100.00%	100,000	-	100,000	-
합계			2,560,830	23,467	2,559,830	22,467

(*1) 보고기간 종료일 현재 회사에 대한 유의적인 영향력과 손익에 미치는 영향의 중요성이 미미하다고 판단하여 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 당기 중 금융자산에 대한 기타포괄손익으로 인식한 금액은 78 백만원(전기 : 14 백만원) 이며, 금융상품 처분으로 미처분이익잉여금으로 재분류된 금액 (-)172 백만원 입니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 장부가액과 공정가액은 큰 차이가 없을 것으로 추정되며, 신용위험의 최대 노출금액은 기타포괄-공정가치측정금융자산의 장부금액입니다.

9. 당기손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원).

구분	당기	전기
시장성있는지분증권	40,187	35,197
시장성없는지분증권	317,062	1,553,791
소계	357,249	1,588,988

(2) 보고기간 종료일 현재 시장성 있는 지분증권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천 원)

투자회사명	소유 주식수	지분율	당기		전기	
			취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
LF(구, LG패션)	1,250	0.01%	50,500	18,375	50,500	23,125
심텍	875	0.01%	10,756	19,994	10,756	10,850
심텍홀딩스	745	0.01%	9,158	1,818	9,158	1,222
소계			70,413	40,187	70,413	35,197

(3) 보고기간 종료일 현재 시장성 없는 지분증권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천 원)

투자회사명	소유 주식수	지분율	당기		전기	
			취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
넥스텝미디어	22,500	23.49%	900,000	1	900,000	1,109,661
엠펙맨닷컴(주)	12,400	1.92%	806,000	1	806,000	1
(주)세미머티리얼즈	70,605	0.77%	250,000	2	250,000	2
(주)코스텍시스템	59,250	1.95%	312,500	136,914	312,500	136,914
신성장동력그린퓨처사모투자전문회사	162,931,557	3.10%	900,732	117,038	900,732	299,345
Global Opportunities Fund	1	0.21%	65,794	63,103	65,794	7,866
코아트리	38,332	0.00%	1	1	1	1
에녹	40,000	0.00%	1	1	1	1
(주)태안	10,720	11.80%	13,379	-	13,379	-
케이에이치엠(주)	30,000	11.03%	750,000	-	750,000	-
(주)넥서스칩스	320,000	9.57%	80,000	-	80,000	-
엠앤비티(주)	57,315	45.69%	52,261	-	52,261	-
아시아브릿지아카데미(주)	28,570	28.60%	99,995	-	99,995	-
합계			4,230,663	317,062	4,230,663	1,553,791

10. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 장부금액은 아래와 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기	전기
상품	8,729,581	17,198,232
평가충당금	(1,590,088)	(668,638)
합계	7,139,493	16,529,594

(2) 당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 167,481 백만원(전기: 146,187 백만원)입니다.

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

(1) 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천 원)

구분	당기	전기
선급비용	13,405	8,283
선급금	311,721	208,611
대손충당금	(253,352)	(100,000)
합계	71,775	116,894

(2) 기타비유동자산

당기 및 전기 해당사항없습니다.

12. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산 장부가액의 세부내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	기타유형자산	합계
2020.12.31(당기말)								
취득원가	2,230,500	1,331,521	682,648	1,941,089	245,333	1,355,097	457,874	8,244,062
감가상각누계액	-	(618,286)	(502,964)	(1,632,305)	(245,332)	(537,244)	(223,525)	(3,759,656)
국고보조금	-	-	-	(5,899)	-	-	-	(5,899)
손상차손누계액	-	-	-	(71,806)	-	-	-	(71,806)
순장부금액	2,230,500	713,235	179,683	231,078	1	817,853	234,350	4,406,701
2019.12.31(전기말)								
취득원가	2,755,413	1,644,873	601,948	2,065,988	245,333	2,370,389	356,301	10,040,245
감가상각누계액	-	(722,185)	(460,383)	(1,839,530)	(204,444)	(778,280)	(308,114)	(4,312,938)
국고보조금	-	-	-	(14,405)	-	-	-	(14,405)
손상차손누계액	-	-	-	(71,806)	-	-	-	(71,806)
순장부금액	2,755,413	922,688	141,564	140,246	40,889	1,592,109	48,187	5,641,096

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	토지	건물	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	기타유형자산	합계
기초 순장부금액	2,755,413	922,688	141,564	140,246	40,889	1,592,109	48,187	5,641,096
취득	-	-	80,700	158,122	-	117,211	231,273	587,305
종속기업제외	-	-	-	(4,027)	-	-	-	(4,027)
처분/재분류	(524,913)	(172,209)	-	(755)	-	(431,563)	(6,370)	(1,135,809)
감가상각비	-	(37,244)	(42,581)	(62,507)	(40,888)	(459,904)	(38,741)	(681,864)
기말 순장부금액	2,230,500	713,235	179,683	231,078	1	817,853	234,350	4,406,701

<전기>

구분	토지	건물	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	기타유형자산	합계
기초 순장부금액	2,755,413	963,849	43,610	171,198	89,955	-	85,005	4,109,030
회계변경에 따른 최초인식	-	-	-	-	-	2,247,157	-	2,247,157
취득	-	-	141,066	60,959	-	123,233	-	325,257
처분/재분류	-	-	-	(406)	-	-	-	(406)
감가상각비	-	(41,161)	(43,112)	(91,506)	(49,067)	(778,280)	(36,818)	(1,039,943)
기말 순장부금액	2,755,413	922,688	141,564	140,246	40,889	1,592,109	48,187	5,641,096

(3) 보고기간 종료일 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 다음과 같습니다. 담보자산은 투자부동산으로 분류된 토지,건물을 포함합니다.

(단위:천 원,USD)

지급보증처	보증내용	담보자산종류	담보설정금액
하나은행	근저당	건물,토지	9,528,000
한국휴렛팩커드	근저당	건물,토지	3,000,000
에스모바일	전세권	건물,토지	100,000
합계			12,628,000

13. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산 장부가액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천 원)

구 분	소프트웨어	회원권	영업권	개발비	산업재산권	합계
2020.12.31(당기말)						
취득원가	353,136	393,769	10,374,732	5,196,525	68,107	16,386,269
상각 및 손상누계액	(317,132)	(43,300)	(9,733,066)	(4,988,029)	(42,834)	(15,124,361)
순장부금액	36,004	350,469	641,666	208,496	25,273	1,261,908
2019.12.31(전기말)						
취득원가	347,876	393,769	10,374,732	5,307,715	62,756	16,486,849
상각 및 손상누계액	(283,687)	(43,300)	(9,733,066)	(3,954,144)	(22,730)	(14,036,927)
순장부금액	64,189	350,469	641,666	1,353,571	40,027	2,449,922

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

<당기>

구분	소프트웨어	회원권	영업권	개발비	산업재산권	합계
기초순장부금액	64,189	350,469	641,666	1,353,571	40,027	2,449,922
취득	5,260	-	-	-	5,351	10,611
무형자산상각비	(33,445)	-	-	(124,831)	(20,105)	(178,381)
무형자산손상(환입)	-	-	-	(1,020,244)	-	(1,020,244)
기말순장부금액	36,004	350,469	641,666	208,496	25,273	1,261,908

<전기>

구분	소프트웨어	회원권	영업권	개발비	산업재산권	합계
기초순장부금액	65,391	435,469	641,666	1,368,539	38,802	2,549,867
취득	33,923	-	-	254,367	9,813	298,102
처분/재분류	-	(85,000)	-	-	-	(85,000)
무형자산상각비	(35,124)	-	-	(211,553)	(8,588)	(255,266)
무형자산손상(환입)	-	-	-	(57,782)	-	(57,782)
기말순장부금액	64,189	350,469	641,666	1,353,571	40,027	2,449,922

(3) 무형자산상각비의 분류

당기 및 전기 중 무형자산상각비는 다음과 같이 분류되었습니다.(단위:천 원)

구분	당기	전기
매출원가	43,314	118,723
판매비와관리비	135,067	136,543
합계	178,381	255,266

14. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	4,935,967	1,652,876	6,588,843
대체	524,913	172,209	697,121
감가상각비	-	(77,651)	(77,651)
기말 순장부금액	5,460,880	1,747,434	7,208,313

<전기>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	4,935,967	1,726,611	6,662,578
감가상각비	-	(73,734)	(73,734)
기말 순장부금액	4,935,967	1,652,876	6,588,843

(2) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
토지	7,240,268	6,544,316
건물	2,117,044	1,913,548
합계	9,357,311	8,457,864

(*) 당기에 유형자산(토지,건물)을 투자부동산(토지,건물)로 계정재분류하였습니다.

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
임대수익	912,234	636,747
임대비용	360,814	338,829

15. 리스

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
차량운반구	52,556	119,659
부동산	765,297	1,472,450
합계	817,853	1,592,109

(2) 보고기간 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	425,716	750,848
차량운반구	34,188	27,432
합계	459,904	778,280
변동리스료	893,169	374,530
소액리스료	15,636	143,282

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,628,917	2,247,157
증가	117,211	123,233
감소(해약해지)	(321,027)	-
리스료지급	(567,428)	(741,473)
당기말	857,673	1,628,917

(4) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	유동	비유동
리스부채	356,888	568,232
현재가치할인차금	(9,561)	(57,885)
합계	347,327	510,347

16. 관계기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 세부 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

회사명	소재국가	지분율(%)	당기	전기
(주)소만사	한국	21.86%	11,856,112	10,118,468
유비쿼스(주)	한국	23.64%	39,427	82,492
(주)어은정보통신(*1)	한국	37.07%	-	-
(주)엠투소프트	한국	25.35%	1,865,012	1,812,736
합 계			13,760,551	12,013,697

(*1) 자본잠식으로 지분법인식을 중단하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천 원)

구분	(주)소만사	유비쿼스(주)	(주)어은정보통신	(주)엠투소프트	합계
기초	10,118,468	82,492	-	1,812,736	12,013,697
관계기업투자손익	1,956,835	(43,066)	-	53,531	1,967,301
관계기업자본변동	302	-	-	(1,256)	(954)
배당	(219,493)	-	-	-	(219,493)
기말	11,856,112	39,427	-	1,865,012	13,760,551

<전기>

(단위:천 원)

구분	(주)소만사	유비쿼스(주)	(주)어은정보통신	(주)엠투소프트	합계
기초	8,792,156	57,911	-	1,744,442	10,594,509
관계기업투자손익	1,545,805	24,582	-	65,795	1,636,182
관계기업자본변동	-	-	-	2,499	2,499
배당	(219,493)	-	-	-	(219,493)
기말	10,118,468	82,492	-	1,812,736	12,013,697

17. 단기차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

차입처	차입용도	연이자율	당기	전기
하나은행	구매자금대출	3.01%	5,740,000	-
하나은행	일반대출	3.20%	2,060,000	-
우리은행	구매자금대출	2.79%-4.47%	2,340,000	6,040,000
농협은행	구매자금대출	3.99%-4.72%	-	2,200,000
전북은행	어음할인	2.56%-2.65%	410,786	23,536
국민은행	구매자금대출	3.91%-5.07%	290,000	290,000
국민은행	일반대출	3.94%-4.96%	290,000	290,000
이상우	일반대출	-	20,000	20,000
중소기업은행	일반대출	4.52%	64,000	100,000
중소기업은행	일반대출	4.19%	200,000	-
합계			11,414,786	8,963,536

18. 기타금융부채, 기타유동부채 및 장기기타금융부채

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 기타금융부채, 기타유동부채 및 장기기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구분	당기	전기
기타금융부채	1,776,630	1,792,532
미지급금	1,106,012	678,721
예수보증금	70,000	120,000
미지급비용	253,291	202,660
리스유동부채	347,327	791,151
기타유동부채	1,973,747	309,827
예수금	116,099	84,874
선수금	1,857,648	224,954
장기기타금융부채	911,347	1,431,724
장기임대보증금	401,000	593,958
리스비유동부채	510,347	837,766

19. 법인세비용

(1) 보고기간 종료일 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산과 부채의 내역은 없습니다

(2) 당기에 인식한 법인세비용은 24 백만원(전기 '0'원)입니다.

(3) 실현가능성의 판단에 따라 인식한 이연법인세자산과 판단 근거

이연법인세자산의 실현가능성은 연결회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 보고기간종료일 현재 연결회사는 이연법인세자산의 실현가능성이 높지 않은 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

20. 퇴직급여부채

(1) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	3,675,959	3,414,934
사외적립자산의 공정가치	(698,580)	(697,247)
합계	2,977,379	2,717,687

(2) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
확정급여채무 기초잔액	3,414,934	3,109,877
당기근무원가	680,094	772,396
이자원가	32,408	70,776
보험수리적손실(이익)	83,830	390,667
지급액	(522,615)	(928,781)

구분	당기	전기
종속기업제외	(12,692)	-
확정급여채무 기말잔액	3,675,959	3,414,934

(3) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 기초잔액	697,247	687,789
사외적립자산의 기대수익	16,406	18,366
보험수리적손익(법인세 차감전)	(11,433)	(8,908)
당기지급액	(3,640)	-
사외적립자산 기말잔액	698,580	697,247

(4) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직보험예치금	693,929	688,956
국민연금전환금	4,651	8,290
합계	698,580	697,247

(5) 보고기간 종료일 현재 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	680,095	772,396
이자원가	32,408	70,776
사외적립자산의 기대수익	(16,406)	(18,366)
합계	696,096	824,806

(*) 상기 비용은 당기 포괄손익계산서에서 판매비와관리비로 554 백만원, 매출원가로 141 백만원이 인식되었으며, 전기에는 판매비와관리비로 753 백만원, 매출원가로 66 백만원이 인식되었습니다.

(6) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기	전기
기초 누적금액	(995,564)	(595,989)
당기 인식액	(95,263)	(399,574)
기말 누적금액	(1,090,827)	(995,564)

(7) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	2.30%~4.00%	4.40~4.41%
할인율	2.47%~2.60%	4.04~4.05%

(8) 가정 변동에 따른 확정급여채무증감액은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분		1%p 상승 시	1%p 하락 시
기대임금상승률	확정급여채무 증감액	196,312	(169,943)
	확정급여채무 증감률	5.3%	-4.6%
할인율	확정급여채무 증감액	(170,383)	200,951
	확정급여채무 증감률	-4.6%	5.5%

21. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

발행할 주식의 총수	1주의 금액	발행한 주식의 총수	보통주자본금
30,000,000주	500원	8,018,397 주	4,009,198,500원

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	46,220,861	46,220,861
기타의자본잉여금	(2,689,587)	(2,840,328)
합계	43,531,274	43,380,533

(3) 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액은 피투자자의 순자산변동이 기타포괄손익 변동으로 발생하는 경우의 관계기업투자의 변동분, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치의 순누적변동분 및 기타포괄손익에 대한 법인세효과로 구성되어 있습니다.

가. 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정손익누계액	(963,570)	(1,215,218)
관계기업투자자본변동	18,655	19,608
합계	(944,916)	(1,195,609)

나. 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	(1,195,609)	(1,212,325)
기타포괄손익-공정가치평가	251,647	14,216
평가손익	251,647	14,216
관계기업자본변동	(954)	2,499
기말	(944,916)	(1,195,609)

(4) 기타자본

보고기간 종료일 현재 기타자본 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
관계기업투자변동	(181,851)	(181,851)

(5) 결손금

가. 보고기간 종료일 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
법정적립금(*)	80,184	80,184
미처리결손금	(10,060,394)	(5,798,512)
합 계	(9,980,210)	(5,718,328)

(*) 상법의 규정에 따라 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

나. 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	(5,718,328)	(7,217,114)
당기순이익(손실)	(3,898,062)	1,790,875
기타포괄금융자산 평가손익	(172,848)	417
보험수리적손익	(33,419)	(292,506)
연결실체 변동	(150,741)	-
기말	(9,973,399)	(5,718,328)

(6) 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

=====

제31(당)기	2020년 01월 01일	부터	제30(전기	2019년 01월 01일	부터
	2020년 12월 31일	까지		2019년 12월 31일	까지
처분예정일	2021년 3월 31일		처리확정일	2020년 3월 27일	

한국정보공학 주식회사

(단위 : 천원)

과목	제31(당)기		제30(전기	
I. 미처리결손금		(9,834,473)		(6,515,691)
1. 전기이월결손금	(6,515,691)		(8,358,808)	
2. 보험수리적이익(손실)	84,679		(141,354)	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산처분손익.	(172,848)		417	
4. 당기순이익(손실)	(3,230,613)		1,984,054	
II. 이익준비금 등의 이입액		10,080,184		-
1. 법정적립금	80,184		-	
2. 주식발행초과금	10,000,000		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		245,711		(6,515,691)

(*) 위 이익잉여금 처분계산서는 지배회사(한국정보공학 주식회사) 의 이익잉여금 처분계산서 입니다.

22. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 매출액 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구분	당기	전기
상품매출	171,558,632	152,354,160
시스템용역매출	118,033	197,416
수입수수료	3,742,046	3,975,257
임대료수익	912,234	636,747
교육서비스매출	3,750,728	3,538,251
창업투자관련매출	445,184	785,351
합계	180,526,857	161,487,182

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기 손익은 수정되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 매출원가 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	167,481,220	146,187,364
시스템매출원가	32,475	45,415
수입수수료원가	1,219,388	1,243,126
임대수익원가	360,814	338,829
창업투자관련매출원가	1,109,660	254,173
교육서비스매출원가	1,877,092	1,670,000
합계	172,080,649	149,738,906

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기 손익은 수정되었습니다.

23. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	9,068,785	(11,766,146)
원재료 및 상품매입액	158,412,435	157,953,509
종업원급여	6,623,722	6,181,579
감가상각비,무형자산상각비	1,039,416	1,365,457
광고선전비	214,188	265,776
지급수수료	3,463,053	3,053,413
지급임차료	908,805	514,212
수도광열비	136,340	141,673
투자비용	1,109,660	254,173
기타	3,567,155	2,462,154
합계(*)	184,543,558	160,425,801

(*) 손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비의 합계 금액입니다.

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기 손익은 수정되었습니다.

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 주요 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	5,194,245	4,305,676
퇴직급여	554,736	753,966
복리후생비	738,026	716,164
통신비	96,101	108,238
수도광열비	90,116	95,620
소모품비	115,717	75,584
감가상각비	800,219	1,036,457
무형자산상각비	135,067	136,543
세금과공과	70,833	69,952
지급임차료	908,805	517,812
지급수수료	1,354,914	1,155,329
운반비	71,735	66,627
광고선전비	214,188	265,776
대손상각비	771,958	14,506
기타	1,346,250	1,368,645
합계	12,462,910	10,686,895

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기손익은 수정되었습니다.

25. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
이자수익	32,851	33,011
외환차익	66,553	4,758
외화환산이익	-	754
합계	99,404	38,523

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기손익은 수정되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
이자비용	404,195	463,871
외환차손	5,794	5,379
외화환산손실	136,161	-
합계	546,150	469,250

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기손익은 수정되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익 구분은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	32,851	-	-
외환차익	66,553	-	-
합계	99,404	-	-
이자비용	-	-	404,195
외환차손	-	-	5,794
외화환산손실	-	-	136,161
합계	-	-	546,150

<전기>

구분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	33,011	-	-
외환차익	4,758	-	-
외화환산이익	754	-	-
합계	38,523	-	-
이자비용	-	-	463,871
외환차손	-	-	5,379
합계	-	-	469,250

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기손익은 수정되었습니다.

26. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
기타수익	93,803	122,707
대손충당금환입	-	43,000
리스해지이익	8,699	-
잡이익	85,105	54,707
무형자산처분이익	-	25,000
기타비용	1,707,416	726,008
기타의 대손상각비	481,508	9,730
유형자산처분손실	8,005	-
무형자산손상차손	1,020,244	57,782
기부금	-	2,000
잡손실	197,659	656,496

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기손익은 수정되었습니다.

27. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	당기	전기
지배기업주주지분순이익(손실)	(3,898,062,300)	1,790,875,338
계속사업	(3,732,194,712)	1,737,691,383
중단사업	(165,867,588)	53,183,955
가중평균유통주식수	8,018,397	8,018,397
기본주당순이익(손실)	(486)	223
계속사업	(465)	217
중단사업	(21)	7

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기순이익은 수정되었습니다.

(2) 당기 및 전기의 유통보통주식수의 계산 내역은 다음과 같습니다.

구분	발행주식수(주)	가중치(일)	적수	가중평균 유통보통주식수
당기	8,018,397	366	2,934,733,302	8,018,397
전기	8,018,397	365	2,926,714,905	8,018,397

(3) 당기말 현재 연결회사는 잠재적보통주가 없습니다. 따라서 연결회사의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

28. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
조정:		
퇴직급여	696,096	824,806
대손상각비	771,958	14,506
기타의대손상각비	481,508	9,730
감가상각비	877,870	1,113,677
무형자산상각비	178,381	255,266

구분	당기	전기
이자비용	404,195	463,871
당기손익인식금융자산 처분손실	1,109,660	-
관계기업투자손익	(1,967,301)	(1,636,182)
외환차손	1,203	5,379
외화환산손실	136,161	-
재고자산평가손실	922,924	11,663
유형자산처분손실	8,005	-
잡손실	242	624,232
창업투자매출원가	-	254,173
무형자산손상차손	1,020,244	57,782
중단영업손익제거	192,406	-
이자수익	(32,851)	(30,179)
외환차익	(3,395)	(4,758)
외화환산이익	-	(754)
창업투자매출	-	(785,351)
리스해지이익	(8,699)	-
무형자산처분이익	-	(25,000)
소계	4,788,607	1,152,860
순운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(3,296,813)	(7,440,154)
단기매매금융상품의 감소(증가)	(53,191)	(60,951)
상품의 감소(증가)	8,189,776	(11,722,581)
미수금의 감소(증가)	1,844,628	(983,660)
선급금의 감소(증가)	(104,168)	(17,111)
퇴직급여충당부채의 감소(증가)	(518,975)	(928,781)
매입채무 증가(감소)	(8,580,493)	19,820,617
미지급금의 증가(감소)	458,382	(1,142,534)
미지급비용의 증가(감소)	31,829	(23,590)
선수금의 증가(감소)	1,650,904	(54,916)
예수금의 증가(감소)	31,876	(55,615)
선급비용의 증감(감소)	(5,155)	20,858
미수수익의 감소(증가)	391	1,288
예수보증금의 증가(감소)	(105,000)	90,000
기타의대손충당금 증가(감소)	-	(43,000)
소계	(456,009)	(2,540,131)

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
기타포괄-공정가치평가손익	78,799	14,633
사용권자산의 증가	(117,211)	(2,370,389)
리스부채의 증가	117,211	2,370,389

29. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 연결회사 소유의 자산을 담보로 제공하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

담보제공자산	제공받은 자	담보제공사유	금액
토지,건물	하나은행	근저당(구매자금대출)	9,528,000
	한국휴렛팩커드(유)	근저당	3,000,000
	(주)에스모바일	전세권설정	100,000
우리은행 정기에금	(주)메트라이프	임대보증금 질권설정	100,000
우리은행 정기에금	(주)옴니크리에트	임대보증금 질권설정	100,000
합계			12,828,000

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사가 타인을 위하여 지급보증한 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

지급보증처	제공받은 자	지급보증내용	지급보증금액
서울보증보험	한국레노버(유한)	이행(입찰)보증보험	1,010,000

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

담보제공자산	제공한 자	담보제공내역	금액
예금	(주)파인아이앤씨	정기에금	20,000
예금	(주)주본	정기에금	50,000
부동산	늘강(주)	물품대금 근저당설정	200,000

담보제공자산	제공한 자	담보제공내역	금액
부동산	(주)더원아이티	물품대금 근저당설정	200,000
합계			470,000

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

보증인	보증처	보증내용	보증금액
서울보증보험 외	이노퍼스트외	계약이행보증 외	696,654
신용보증기금	우리은행	구매자금대출 보증	1,755,000
유용석(대표이사)	우리은행외	구매자금대출 보증 등	4,144,000
합계			6,595,654

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사가 약정한 대출한도 및 사용액은 다음과 같습니다.
(단위:천 원, USD)

금융기관	약정내용	한도액	사용액
하나은행	기업구매자금대출	5,740,000	5,740,000
하나은행	일반대출	2,060,000	2,060,000
우리은행	기업구매자금대출	2,340,000	2,340,000
국민은행	기업구매자금대출	290,000	290,000
국민은행	일반대출	290,000	290,000
신한은행	전자방식외담대	50,000	-
합계		10,770,000	10,720,000

(6) 진행중인 소송사건

보고기간종료일 현재 회사가 원고로 계류중인 소송사건은 총 1건(소송가액 360 백만원)이며, 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

30. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사와 특수관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	(주)소만사, (주)어은정보통신, (주)엠투소프트, (주)유비쿼스
기타(*)	PT.NEMO INDONESIA, (주)네모엠앤애드, (주)누만, 모아에프엔에스(주)

(*) 기타포괄-공정가치측정금융자산으로 분류된 회사 또는 지분관계는 없으나 대표 이사가 동일한 회사를 포함하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

<당기>

구분	회사명	매출	이자수익	기타수익	매입	기타비용
기타	(주)엠투소프트	14,027	-	-	-	-
	(주)누만	1,680	-	-	-	-
	PT. NEMO INDONESIA	105,537	-	-	-	-
	모아에프엔에스(주)	4,899	13,620	-	-	353,185
합계		126,143	13,620	-	-	353,185

<전기>

구분	회사명	매출	이자수익	기타수익	매입	기타비용
기타	(주)엠투소프트	24,090	-	-	-	-
	(주)누만	2,949	-	-	817	-
	PT. NEMO INDONESIA	182,884	-	-	-	-
합계		209,923	-	-	817	-

(3) 보고기간 종료일 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	회사명	매출채권	대여금	기타채권	매입채무
관계기업	(주)어은정보통신	-	-	-	-
기타	(주)네모엠앤애드	-	-	-	-
	(주)누만	-	-	-	-
	PT.NEMO INDONESIA	508,870	-	-	-
	모아에프엔에스(주)	-	330,000	213,351	-
합계		508,870	330,000	213,351	-

<전기>

구분	회사명	매출채권	대여금	기타채권	매입채무
관계기업	(주)어은정보통신	-	10,000	-	-
기타	(주)네모엠앤애드	159,442	-	-	-
	(주)누만	42,574	-	45,547	-
	모아에프엔에스(주)	-	250,000	100,000	-
	PT.NEMO INDONESIA	448,152	-	-	-
합계		650,167	260,000	145,547	-

(4) 주요 경영진에 대한 보상 (단위:천원)

구분	당기	전기
급여 등	1,866,411	1,414,235
퇴직급여	370,461	300,680
합계	2,236,872	1,714,915

(*) 상기의 주요 경영진은 회사의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원입니다.

31. 중단영업

(1) 중단영업의 내용

2020년 06월 연결실체 알엑스바이크(주)의营业을 종료하였습니다. 2020년 6월 30일 시점에 중단영업으로 분류하였습니다. 비교표시된 연결포괄손익계산서는 중단营业을 구분하여 재작성하였습니다.

(2) 중단영업이익 및 중단영업현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
<중단영업이익>		
수익	128,952	192,570
비용	321,358	247,219
중단영업 세전영업순이익(손실)	(192,406)	(54,650)
법인세비용	-	-
소계	(192,406)	(54,650)
<중단영업순현금흐름>		
영업활동현금흐름	9,736	(13,191)
투자활동현금흐름	2,603	-
재무활동현금흐름	-	30,000
중단영업순현금흐름	12,339	16,809

(3) 중단영업부문의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
자산 :		
유동자산	107,547	345,685
비유동자산	-	14,027
소계	107,547	359,712
부채 :		
유동부채	-	47,066
비유동부채	-	12,692
소계	-	59,758
자본 :	107,547	299,954
소계	107,547	299,954

32. 위험관리

(1) 금융위험 관리

연결회사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 이러한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험의 통제를 구축하여 위험이 한계치를 넘지 않도록 모니터링하고 대응하는 위험관리 시스템을 운영하고 있습니다.

가. 신용위험

신용위험이란 연결회사의 고객이나 금융상품의 거래상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무적 손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 신용위험이 발생합니다.

연결회사의 매출채권 및 기타채권과 관련한 신용위험은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 연결회사는 개별 거래처별로 신용거래한도를 설정하고 신규거래처에 대해서는 정량적, 정성적 분석을 바탕으로 제3자보증, 보험가입 등 신용보강을 위한 정책과 절차를 운영하고 있습니다.

연결회사는 매출채권 및 기타채권에 대해 개별적 또는 집합적으로 손상차손 발생여부를 평가하여 과거의 대손 경험률에 근거하여 채권에 대한 충당금을 설정하고 있습니다.(단위:천원)

구분	매출채권		기타금융자산(장기포함)	
	당기	전기	당기	전기
보고기간종료일 이후 회수 채권	5,333,600	8,712,460	-	-
만기일미도래	27,705,241	19,565,936	551,460	1,905,686
3개월이하	434,877	266,763	1,238	218,588
3개월초과 6개월이하	19,944	691,751	-	133,242
6개월초과	846,340	2,659,976	500,000	757,482
손상채권	220,450	1,990,973	3,878,864	10,594,683
합계	34,560,452	33,887,858	4,931,562	13,609,681

나. 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 현금 또는 기타 금융자산의 인도로 결제되는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한손실을 발생시키거나, 연결회사 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 연결회사가 투자 지출 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 연결회사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 한편, 연결회사는 여러 은행들과 차입 한도 약정을 체결하고 있으며, 연결회사의 차입금 등의 부채 상환 시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	1년 이하	1년 초과	합계
단기차입금	11,414,786	-	11,414,786
매입채무	20,566,017	-	20,566,017
합계	31,980,803	-	31,980,803

다. 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율, 지분증권의 가격 등의 시장가격의 변동으로 인하여 연결 연결회사가 보유하고 있는 금융상품으로부터의 수익이나 금융상품의 공정가치가 변동할 위험을 의미합니다. 연결회사의 시장위험 관리의 목적은 수익은 최적화하면서도 수용가능한 범위 안에서 시장위험에의 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

연결회사는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD입니다. 차입금에 대한 이자는 원본 차입금의 표시통화로 발생합니다.

외화	당기		전기	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	1,350,775.13	-	19,004.98	-
원화환산액(천원)	1,469,643	-	22,004	-

연결회사는 내부적으로 원화 환율 10%변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 변동비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 외화에 대한 원화환율이 10%상승(하락)할 경우 당기 손익은 147 백만원 감소(증가)합니다.

② 이자율위험

이자율변동위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 변동금리부 차입금 및 예금으로 당기 중 발생하는 이자수익과 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	329	(329)
이자비용	3,996	(3,996)

③ 가격변동위험

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 시장성 있는 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있으며, 연결회사는 지분증권에 대한 별도의 투자정책을 보유하고 있지 않습니다. 주가가 10% 상승하거나 하락하는 경우, 법인세 반영 후 당기순손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구분	당기		전기	
	당기순손익에 대한 영향	기타포괄손익에 대한 영향	당기순손익에 대한 영향	기타포괄손익에 대한 영향
10%상승하는 경우	313	480	275	232
10%하락하는 경우	(313)	(480)	(275)	(232)

(2) 자본 관리

연결회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 주요 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
차입금(A)	11,414,786	8,963,536
부채 총계(B)	39,619,906	44,370,611
자본 총계(C)	36,404,381	40,763,339
부채비율(B/C)	108.83%	108.85%

33. 공정가치 추정

가. 공정가치 측정

당기 및 전기말 현재 연결회사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(1)공정가치로 인식된 자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	85,067	85,067	389,747	389,747
당기손익-공정가치금융자산	357,249	357,249	1,588,988	1,588,988
소계	442,316	442,316	1,978,735	1,978,735
(2)상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	4,319,375	(*)	3,542,082	(*)
단기금융자산	2,408,620	(*)	2,355,429	(*)
매출채권	33,489,831	(*)	30,972,506	(*)
기타금융자산	76,486	(*)	2,168,059	(*)
장기기타금융자산	620,212	(*)	760,609	(*)
소계	40,914,525		39,798,685	
금융자산 합계	41,356,841		41,777,420	
(3)상각후원가로 인식된 부채				
매입채무	20,566,017	(*)	29,155,304	(*)
단기차입금	11,414,786	(*)	8,963,536	(*)
기타금융부채	1,776,630	(*)	1,792,532	(*)
장기기타금융부채	911,347	(*)	1,431,724	(*)
소계	34,668,780		41,343,096	
금융부채 합계	34,668,780		41,343,096	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.(단위:천원)

수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로 도출되는 공정가치

구 분	당기				전기			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치금융자산	61,600	-	23,467	85,067	29,755	-	359,992	389,747
당기손익-공정가치금융자산	40,187	-	317,062	357,249	35,197	-	1,553,791	1,588,988
합 계	101,787	-	340,529	442,316	64,952	-	1,913,783	1,978,735

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다. 활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

연결회사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간 종료일에 분류를 재평가하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준 간 이동은 없었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국정보공학 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		3	1	1	1	4	6	-	-	-	-	-	-	8	8
투입 시간	분·반기검토	10	5	10	40	240	348	-	-	-	-	-	-	260	393
	감사	13	5	70	78	790	604	-	-	-	-	-	-	873	687
	합계	23	10	80	118	1,030	952	-	-	-	-	-	-	1,133	1,080

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020.05.11~15			5	일			
	주요내용			회사의 이해와 감사업무 배정 및 감사 일정 협의							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	반기검토		3	일	4	명	1	명	반기검토업무		
	중간감사		7	일	4	명	1	명	내부통제 파악 등		
	입증감사		4	일	4	명	1	명	거래잔액 입증 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2021.01.04			1	일			
	실사(입회)장소			모아물류센타							
	실사(입회)대상			상품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-			-	일			
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
	금융거래조회			O	채권채무조회			O	변호사조회		O

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	-		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 20일	감사, 공인회계사	대면회의	거래시사 결과 논의
2	2021년 02월 26일	감사, 공인회계사	대면회의	입증감사 결과 논의