

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
외부감사 실시내용.....	96

주식회사 아이티아이즈

재무제표에 대한
감사보고서

제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이티아이즈
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 아이티아이즈(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성 되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 재무제표의 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 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2021년 4월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 4월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 아이티아이즈

제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 8 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이티아이즈 대표이사 이성남

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 은행로 37, 5층
(전 화) 02-783-2972

재 무 상 태 표

제 9(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제 8(전)기말 2019년 12월 31일 현재(감사받지 않은 재무제표)

제 8(전)기초 2019년 1월 1일 현재(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 아이티아이즈

(단위: 원)

과 목	주석	제 9(당)기말	제 8(전)기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 8(전)기초 (감사받지 않은 재무제표)
자산				
유동자산		16,289,439,790	10,813,945,180	5,468,739,763
현금및현금성자산	5,6,32	8,015,845,196	3,845,254,987	1,007,631,009
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,32	-	185,453,691	145,301,680
매출채권	5,8,32	2,442,325,288	1,548,488,798	2,548,366,511
기타채권	5,8,32	436,110,495	325,008,498	362,280,136
유동계약자산	17	4,403,740,122	4,582,420,482	1,338,294,054
유동기타자산	10	991,418,689	327,318,724	66,866,373
비유동자산		3,719,555,894	2,256,561,610	1,042,597,662
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,32	662,157,763	115,654,299	69,911,783
기타채권	5,8,32	625,404,333	403,522,000	107,572,000
유형자산	11,34	394,847,291	222,509,030	90,085,056
사용권자산	30,34	311,382,048	323,105,185	350,840,829
종속기업투자	12	250,000,000	250,000,000	-
이연법인세자산	27	1,451,124,465	941,771,096	424,187,994
비유동기타자산	10	24,639,994	-	-
자산총계		20,008,995,684	13,070,506,790	6,511,337,425
부채				
유동부채		11,790,886,754	9,715,809,187	5,281,138,068
매입채무	5,32	7,254,908,367	1,936,504,247	855,283,242
단기차입금	5,13,29,32,33	-	2,597,000,000	2,015,000,000
유동성장기차입금	5,13,32,33	91,530,000	99,840,000	72,290,000
유동리스부채	5,30,32,33,34	213,157,410	145,244,814	114,674,774
유동기타금융부채	5,32	687,998,522	2,537,412,699	238,944,052
유동충당부채	14	35,340,421	11,657,055	5,507,353
유동계약부채	17	1,981,164,599	1,202,595,216	1,401,981,451
당기법인세부채	27	348,722,090	8,459,290	5,136,082
기타유동부채	16	1,178,065,345	1,177,095,866	572,321,114
비유동부채		2,170,330,167	322,037,678	455,286,055
장기차입금	5,13,32,33	27,750,000	119,280,000	219,120,000
비유동리스부채	5,30,32,33,34	119,386,928	202,757,678	236,166,055
전환상환우선주부채	5,13,32,33	1,065,105,601	-	-
파생상품부채	5,13,32,33	930,280,979	-	-
비유동기타금융부채	5,32,33	9,516,791	-	-
비유동충당부채	14,33	18,289,868	-	-
부채총계		13,961,216,921	10,037,846,865	5,736,424,123
자본				
자본금	1,18	2,000,000,000	200,000,000	200,000,000
기타자본	19,33	(1,800,000,000)	-	-
이익잉여금	20	5,847,778,763	2,832,659,925	574,913,302
자본총계		6,047,778,763	3,032,659,925	774,913,302

부채및자본총계		20,008,995,684	13,070,506,790	6,511,337,425
---------	--	----------------	----------------	---------------

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 9(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 아이티아이즈

(단위: 원)

과 목	주석	제 9(당) 기	제 8(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
매출액	4,22	51,313,533,141	37,129,540,073
매출원가	9,22,23	43,334,329,545	31,955,194,725
매출총이익	4,22	7,979,203,596	5,174,345,348
판매비와관리비	22,23	5,120,310,240	3,271,193,373
영업손익		2,858,893,356	1,903,151,975
금융수익	24	64,814,250	17,218,135
금융비용	24	104,803,258	161,174,797
기타수익	25	219,584,110	124,815,914
기타비용	25	182,455,319	102,905,356
법인세비용차감전순손익		2,856,033,139	1,781,105,871
법인세비용	27	(159,085,699)	(508,640,752)
당기순이익		3,015,118,838	2,289,746,623
기타포괄손익		-	-
총포괄손익		3,015,118,838	2,289,746,623
주당이익			
보통주 기본주당순이익	21	754	572
보통주 희석주당순이익	21	754	572

주석 참조

자 본 변 동 표

제 9(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지 (감사받지 않은 재무제표)

주식회사 아이티아이즈

(단위: 원)

과 목	보통주 자본금	기타자본	이익잉여금	총 계
2019.1.1(전기초)(감사받지 않은 재무제표)	200,000,000	-	574,913,302	774,913,302
배당금의 지급	-	-	(32,000,000)	(32,000,000)
당기순이익	-	-	2,289,746,623	2,289,746,623
2019.12.31(전기말)(감사받지 않은 재무제표)	200,000,000	-	2,832,659,925	3,032,659,925
2020.1.1(당기초)(감사받지 않은 재무제표)	200,000,000	-	2,832,659,925	3,032,659,925
전환상환우선주부채발행 및 무상증자	1,800,000,000	(1,800,000,000)	-	-
당기순이익	-	-	3,015,118,838	3,015,118,838
2020.12.31(당기말)	2,000,000,000	(1,800,000,000)	5,847,778,763	6,047,778,763

주석 참조

현금흐름표

제 9(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 아이티아이즈

(단위: 원)

과 목	제 9(당)기	제 8(전)기 (감사받지 않은 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	5,990,032,117	3,317,978,268
1. 영업에서 창출된 현금	6,062,832,397	3,453,568,717
(1) 당기순이익	3,015,118,838	2,289,746,623
(2) 수익비용의 조정	2,787,522,213	(95,744,052)
금융수익	(64,814,250)	(20,086,633)
외화환산이익	(179,994,360)	-
금융비용	104,803,258	164,425,272
외화환산손실	173,443,510	10,607,182
감가상각비	247,630,109	177,334,016
상품평가손실	1,228,911,084	-
대손상각비	1,422,884,920	-
기타의대손상각비	5,000,000	80,616,863
하자보수충당부채전입액	23,683,366	-
유형자산처분손실	615,615	-
기타의대손상각비환입	(15,555,340)	-
법인세수익	(159,085,699)	(508,640,752)
(3) 운전자본의 변동	260,191,346	1,259,566,146
매출채권의 감소(증가)	(885,006,275)	955,347,868
상품의 증가	(1,228,911,084)	-
미수금의 감소(증가)	(54,497,783)	16,190
계약자산의 증가	(1,241,122,364)	(3,244,126,428)
선급금의 증가	(547,369,290)	(179,696,928)
선급비용의 증가	(141,370,669)	(80,755,423)
외상매입금의 증가	5,422,638,316	1,081,344,743
미지급금의 증가	148,192,800	130,356,320
계약부채의 증가(감소)	778,569,383	(199,386,235)
예수금의 증가(감소)	(163,922,735)	569,255,440
미지급비용의 증가(감소)	(1,850,059,893)	2,264,449,324
선수금의 증가(감소)	23,050,940	(43,388,427)
하자보수충당부채의 증가	-	6,149,702
2. 영업활동으로 인한 현금수취액	11,433,670	5,791,681
(1) 이자수익 수취	11,433,670	5,791,681
3. 영업활동으로 인한 현금지급액	(84,233,950)	(141,382,130)
(1) 이자비용 지급	74,229,080	135,762,988
(3) 법인세납부	10,004,870	5,619,142

II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(824,888,261)	(849,370,819)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,077,440,139	390,181,137
대여금의 감소	275,555,340	390,181,137
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	185,453,691	-
상각후원가측정금융자산의 감소	503,346,108	-
보증금의 감소	113,085,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,902,328,400)	(1,239,551,956)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	497,983,386	127,566,151
상각후원가측정금융자산의 취득	728,040,737	191,767,541
대여금의 증가	270,000,000	377,000,000
종속기업투자주식의 취득	-	250,000,000
투자회원권의 취득	30,000,000	-
유형자산의 취득	247,934,277	179,768,264
보증금의 증가	128,370,000	113,450,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(884,957,890)	372,617,581
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	3,488,785,280	1,557,000,000
차입금의 차입	1,500,000,000	1,557,000,000
전환상환우선주부채의 발행	1,988,785,280	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,373,743,170)	(1,184,382,419)
차입금의 상환	4,196,840,000	1,047,290,000
리스부채의 상환	176,903,170	105,092,419
배당금의 지급	-	32,000,000
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)	4,280,185,966	2,841,225,030
V. 기초의 현금및현금성자산	3,845,254,987	1,007,631,009
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	(109,595,757)	(3,601,052)
VII. 기말의 현금및현금성자산	8,015,845,196	3,845,254,987

주석 참조

주석

제 9(당)기말 2020년 12월 31일 현재
제 8(전)기말 2019년 12월 31일 현재(감사받지 아니함)
제 8(전)기초 2019년 1월 1일 현재(감사받지 아니함)

주식회사 아이티아이즈

1. 회사의 개요

주식회사 아이티아이즈(이하 '당사'라 함)는 2012년 8월 10일에 설립되었습니다. 당사는 전산시스템 관리 및 개발, 정보시스템 통합구축을 주요 영업으로 하고 있으며 본점소재지는 서울특별시 영등포구 은행로 37, 5층입니다.

당사의 설립시 자본금은 50백만원이었으며, 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 보통주 2,000백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수		지 분 율(%)
	보통주	우선주(*)	
이성남	2,400,000	-	56.25%
송덕수	1,600,000	-	37.50%
NH투자증권	-	200,010	4.69%
신한금융투자	-	66,670	1.56%
합 계	4,000,000	266,680	100.00%

(*) 당사의 전환상환우선주는 주주가 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있는 우선주이므로 발행시점에 부채로 분류하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 한국채택국제회계기준의 최초채택 및 재무제표 작성기준

당사는 2020년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회('IASB')가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준('과거회계기준')에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2019년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 34에 제시되어 있습니다.

동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 공정가치로 측정하는 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

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.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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 개정사항보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 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.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

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.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 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, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 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'

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 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 당사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.

· 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 당사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 당사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 당사의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마

다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(5) 수익인식

당사는 재화의 판매, 용역의 제공, 건설형계약으로부터 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

당사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품은 검수완료시점에, 상품은 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 유형별 기대반품기간과 반품률을 이용하여 판매시점에 예상되는 반품 총액을 월별로 추정하여 수익으로 인식하고 있으며, 과거 경험상 반품예상 금액의 금액적 중요성이 낮은 반품조건 판매거래의 경우에는 판매금액 전체를 수익으로 인식하고 있습니다. 판매시점에 반품될 것으로 예상되는 재화에 대해서는 환불부채와 이에 상응하는 수익조정이 인식됩니다. 또한 동일한 시점에 고객이 반품권을 행사할 때 당사가 제품을 회수할 권리를 환불자산과 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다.

2) 용역의 제공

당사는 용역의 제공으로 인한 수익은 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다. 당사는 수행된용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총 예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총 추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성 있게 측정할수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 건설형계약

고객의 특성에 맞게 개발되는 업무는 당사가 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체 용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있으므로 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다. 그러므로 건설형계약으로부터 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다. 당사는 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 금액은 계약부채로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

(6) 리스 (당사가 리스이용자인 경우)

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

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용합니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

(7) 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

재무제표를 작성하기 위하여 당사에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 외화환산적립금(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 당사의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 당사의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에서 차감하는 방식으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(9) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(10) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트 벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(11) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	20년
비품	5년
차량운반구	5년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 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 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다

(17) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나(적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이거나 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타수익' 및 '기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타수익' 및 '기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '금융수익' 및 '금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초하여 추정하며, 계약 상대방 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래 전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 당사

가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 계약상대방이영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 계약상대방에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 계약상대방의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 계약상대방이 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 계약상대방의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 계약상대방의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 계약상대방의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 계약상대방이 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 계약상대방이 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 계약상대방이 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 계약상대방의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 계약상대방의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 계약상대방의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

계약상대방이 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 계약상대방이 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(18) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주부채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다.

전환권은 발생시점에 전환가격과 보유자의 권리행사에 따라 발행할 주식수가 모두 확정되어 자본의 정의를 충족할 경우에는 지분상품으로 분류하여 기타자본으로 인식하고, 그 외의 경우에는 과생금융부채로 인식합니다.

전환권이 기타자본으로 인식될 경우, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '금융비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융수익' 및 '금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(19) 파생상품

당사는 상환전환우선주부채 발행과 관련하여 파생상품부채계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후 원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융 부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 계약조건의 변경에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 당사는 고객이 계약조건의 변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 당사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

(2) 추정 총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 노무비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 당사는 추정 총계약원가에 유의적인 변동이 있는 지를 주기적으로 검토하고 보고기간 말 현재의 진행률을 산정할 때에 그 변동사항을 반영하고 있습니다.

(3) 금융상품의 공정가치 평가

주석 32에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 32는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 부문정보

당사는 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문은 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 부문수익 및 손익

당기 및 전기 당사의 보고부문별 수익과 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보고부문	매출		매출총이익	
	당기	전기(감사받지 아니함)	당기	전기(감사받지 아니함)
용역 및 건설형 매출	37,473,565,561	22,829,489,328	6,536,265,123	3,420,793,766
상품 매출	11,957,238,201	14,170,496,803	367,102,445	1,623,997,640
수수료 매출	1,882,729,379	129,553,942	1,075,836,028	129,553,942
합 계	51,313,533,141	37,129,540,073	7,979,203,596	5,174,345,348

(2) 지역에 대한 정보

지역별로 세분화된 당사의 외부고객으로부터의 계속영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	외부고객으로부터의 수익	
	당기	전기(감사받지 아니함)
국내	51,313,533,141	36,992,355,150
해외	-	137,184,923
합 계	51,313,533,141	37,129,540,073

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 당사의 매출의 10% 이상을 차지하는 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
기획재정부	6,789,496,834	-
우리에프아이에스(주)	5,627,237,310	-
(주)우주텔레콤	5,207,860,000	-
서울보증보험(주)	-	9,720,000,000
주택도시보증공사	-	4,403,856,365
합 계	17,624,594,144	14,123,856,365

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)		
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	
현금및현금성자산	현금및현금성자산	8,015,845,196	8,015,845,196	3,845,254,987	3,845,254,987	1,007,631,009	1,007,631,009	
당기손익-공정가치측정	출자금	435,616,530	435,616,530	17,018,873	17,018,873	15,849,430	15,849,430	
치측정	저축보험	226,541,233	226,541,233	284,089,117	284,089,117	199,364,033	199,364,033	
금융자산	소계	662,157,763	662,157,763	301,107,990	301,107,990	215,213,463	215,213,463	
상각후원가측정금융자산	매출채권	2,442,325,288	2,442,325,288	1,548,488,798	1,548,488,798	2,548,366,511	2,548,366,511	
	기타채권	금융기관예치금	725,087,046	725,087,046	501,403,498	501,403,498	305,483,946	305,483,946
		대여금	10,000,000	10,000,000	-	-	56,780,000	56,780,000
		미수금	54,497,783	54,497,783	-	-	16,190	16,190
		미수수익	10,622,999	10,622,999	6,105,000	6,105,000	-	-
		보증금 등	261,307,000	261,307,000	221,022,000	221,022,000	107,572,000	107,572,000
소계	3,503,840,116	3,503,840,116	2,277,019,296	2,277,019,296	3,018,218,647	3,018,218,647		
금융자산 합계		12,181,843,075	12,181,843,075	6,423,382,273	6,423,382,273	4,241,063,119	4,241,063,119	

(2) 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융부채	파생상품부채	930,280,979	930,280,979	-	-	-	-
상각후원가측정금융부채	매입채무	7,254,908,367	7,254,908,367	1,936,504,247	1,936,504,247	855,283,242	855,283,242
	미지급금	402,332,112	402,332,112	254,139,312	254,139,312	123,782,992	123,782,992
	미지급비용	295,183,201	295,183,201	2,283,273,387	2,283,273,387	115,161,060	115,161,060
	차입금	119,280,000	119,280,000	2,816,120,000	2,816,120,000	2,306,410,000	2,306,410,000
	전환상환우선주부채	1,065,105,601	1,065,105,601	-	-	-	-
	리스부채	332,544,338	332,544,338	348,002,492	348,002,492	350,840,829	350,840,829
	소계	9,469,353,619	9,469,353,619	7,638,039,438	7,638,039,438	3,751,478,123	3,751,478,123
금융부채 합계		10,399,634,598	10,399,634,598	7,638,039,438	7,638,039,438	3,751,478,123	3,751,478,123

6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

보고기간말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
현금	188,748	1,586,548	1,366,058
예적금 등 (*)	8,015,656,448	3,843,668,439	1,006,264,951
합 계	8,015,845,196	3,845,254,987	1,007,631,009

(*) 정부보조금으로 수령하여 사용이 제한된 보통예금(당기말 96,940 천원, 전기말 100,455 천원)을 차감한 금액입니다.

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
저축보험	226,541,233	284,089,117	199,364,033
출자금	435,616,530	17,018,873	15,849,430
합 계	662,157,763	301,107,990	215,213,463

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 손상차손누계액 차감 전 매출채권 및 기타채권 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계
매출채권	2,442,325,288	-	-	2,442,325,288
기타채권	1,061,514,828	-	5,000,000	1,066,514,828
합 계	3,503,840,116	-	5,000,000	3,508,840,116

(전기말) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계
매출채권	1,548,488,798	-	-	1,548,488,798
기타채권	728,530,498	-	15,555,340	744,085,838
합 계	2,277,019,296	-	15,555,340	2,292,574,636

(전기초) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계
매출채권	2,548,366,511	-	-	2,548,366,511
기타채권	469,852,136	-	61,956,477	531,808,613
합 계	3,018,218,647	-	61,956,477	3,080,175,124

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	매출채권	기타채권	합 계
기초잔액	-	15,555,340	15,555,340
손상차손	-	5,000,000	5,000,000
손상차손환입	-	(15,555,340)	(15,555,340)
기말잔액	-	5,000,000	5,000,000

(전기말) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	매출채권	기타채권	합 계
기초잔액	-	61,956,477	61,956,477
손상차손	-	15,555,340	15,555,340
손상차손환입	-	(61,956,477)	(61,956,477)
기말잔액	-	15,555,340	15,555,340

9. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
상품	1,228,911,084	-	-
상품평가손실충당금	(1,228,911,084)	-	-
합 계	-	-	-

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 다음과 같으며 재고자산 평가손실환입액은 없습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
매출원가로 인식한 금액	11,590,135,756	12,546,499,163

10. 기타자산

기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선급금	751,479,558	-	204,110,268	-	24,413,340	-
선급비용	239,939,131	24,639,994	123,208,456	-	42,453,033	-
합 계	991,418,689	24,639,994	327,318,724	-	66,866,373	-

11. 유형자산

(1) 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	토지	건물	차량운반구	비품	합 계
취득원가	47,078,253	51,341,573	123,919,330	349,363,370	571,702,526
감가상각누계액	-	(436,403)	(43,277,672)	(124,307,827)	(168,021,902)
정부보조금	-	-	-	(8,833,333)	(8,833,333)
장부금액	47,078,253	50,905,170	80,641,658	216,222,210	394,847,291

(전기말) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	차량운반구	비품	합 계
취득원가	107,050,740	208,651,790	315,702,530
감가상각누계액	(19,337,236)	(73,856,264)	(93,193,500)
장부금액	87,713,504	134,795,526	222,509,030

(전기초) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	차량운반구	비품	합 계
취득원가	31,330,180	104,604,086	135,934,266
감가상각누계액	(3,655,187)	(42,194,023)	(45,849,210)
장부금액	27,674,993	62,410,063	90,085,056

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	토지	건물	차량운반구	비품	합 계
기초금액	-	-	87,713,504	134,795,526	222,509,030
취득액	47,078,253	51,341,573	16,868,590	132,645,861	247,934,277
처분	-	-	-	(615,615)	(615,615)
감가상각비	-	(436,403)	(23,940,436)	(50,603,562)	(74,980,401)
기말금액	47,078,253	50,905,170	80,641,658	216,222,210	394,847,291

(전기) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구 분	차량운반구	비품	합 계
기초금액	27,674,993	62,410,063	90,085,056
취득액	75,720,560	104,047,704	179,768,264
감가상각비	(15,682,049)	(31,662,241)	(47,344,290)
기말금액	87,713,504	134,795,526	222,509,030

12. 종속기업투자주식

(1) 보고기간말 현재 당사의 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

법인명	국가	주요 영업활동	결산일	당기말			전기말 (감사받지 아니함)
				보유주식수	총발행 주식수	지분율 및 의결권 비율	지분율 및 의결권 비율
				보통주	보통주		
씨에이웨이브 주식회사(*)	한국	서비스	12월 31일	500,000	500,000	100.00%	100.00%

(*) 전기 중 취득하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 장부금액의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
기 초	250,000,000	-
취 득	-	250,000,000
기 말	250,000,000	250,000,000

13. 차입금

(1) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	내역	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
중소기업은행	운전자금	-	1,647,000,000	1,157,000,000
국민은행	운전자금	-	450,000,000	858,000,000
신한은행	운전자금	-	500,000,000	-
합 계		-	2,597,000,000	2,015,000,000

(2) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기말					전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
차입처	내역	당기 이자율	만기	장부금액	장부금액	장부금액
중소벤처기업진흥공단	운전자금	3.53%	2021.09.25	24,930,000	58,170,000	91,410,000
중소벤처기업진흥공단	운전자금	2.71%	2022.05.14	94,350,000	160,950,000	200,000,000
전환상환우선주부채(*)	운전자금	20.28%	-	1,065,105,601	-	-
소 계				1,184,385,601	219,120,000	291,410,000
차감 : 유동성 대체				(91,530,000)	(99,840,000)	(72,290,000)
합 계				1,092,855,601	119,280,000	219,120,000

(*) 전환상환우선주부채의 발행일 및 보고기간말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	발행일
발행가액(*)	1,988,785,280	1,988,785,280
상환할증금	676,484,978	676,484,978
전환권조정	(1,600,164,657)	(1,601,936,805)
소 계	1,065,105,601	1,063,333,453
파생상품부채	930,280,979	925,451,827

(*) 사채발행비 차감 후 금액입니다.

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 단, 파생상품부채에 해당하는 부분은 당기손익-공정 가치평가로 측정합니다. 당기 중 상기 전환상환우선주부채와 관련하여 유효이자율 20.28%에 따라 1,772천원의 이자비용을 인식하였습니다. 발행일 현재 부채요소의 장부금액(1,063,333천원, 파생상품부채 제외)과 당기말 현재 재무상태표상 장부금액(1,065,106천원, 파생상품부채 제외)과의 차이는 유효이자율을 적용한 이자금액에서 당기말까지 지급된 이자 금액을 차감한 금액을 나타냅니다.

(3) 전환상환우선주부채의 내역 및 계약조건은 다음과 같습니다.

구분	내 용
인수인	파인밸류PreIPO플러스전문투자형사모증권투자신탁, 신한금융투자 주식회사
발행금액/발행주식수	2,000,100,000원/26,668주
발행일	2020년 12월 28일
상환에 관한 사항	상환기간 : 거래완결일의 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 "본 우선주식" 의 존속기간 만료일까지 상환가격 : "본 우선주식"의 1주당 발행가액과 이에 대한 거래완결일의 다음날부터 상환일까지 연6%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액

<p>전환에 관한 사항</p>	<p> 전환청구기간 : 발행일 다음날로부터 5년 경과일까지 전환가격 : 75,000(조정전 전환가격) 전환비율 : 우선주 1주당 발행회사의 보통주 1주 전환비율의 조정 : 아래의 경우 전환비율 조정 a. "회사"가 "본 우선주식" 신주의 발행 이후 신주의 전환가격의 이하의 가액으로 발행가액을 결정하여 유상증자를 하거나 전환사채의 전환가액 또는 신주인수권부사채의 신주인권의 행사가액을 정하여 사채를 발행하는 경우 전환가격도 동일하게 하향 조정. 한편, 주식매수선택권의 행사에 의해 발행되는 신주의 주당 발행가격이 "본 우선주식"의 1주당 취득가격을 하회하는 경우 본 항에 의해 전환가격이 조정되지 않는다. b. 무상증자 또는 주식배당에 의하여 주식수가 증가하는 경우 전환가격은 (기발행주식수x조정전 전환가격)/(기발행주식수+신발행주식수)의 산식에 의하여 조정 c. "회사"가 타사와 M&A 시 절차 진행을 위한 "회사" 발행주식의 주당평가 가액의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 "본 우선주식"의 전환가격을 하회하는 경우는 전환비율을 다음과 같이 조정한다. 조정 후 "본 우선주식" 1주당 전환하는 보통주의 수 = 조정 전 "본 우선주식" 1주당 전환되는 보통주의 수x조정 전 "본 우선주식"의 전환가격/교환비율 산정을 위한 주당 평가가액의 70%에 해당하는 금액 d. "회사"가 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정 e. "회사"의 분할 또는 합병 등이 이루어지는 경우 그 사유가 발생하기 전에 "본 우선주식"이 보통주로 전환되었다면 받을 수 있었던 대가가 우선주로서 받을 수 있는 대가보다 큰 경우에는 보통주로 전환되었다면 받을 수 있었던 대가가 보장되도록 "본 우선주식"의 전환조건이 조정 f. "회사"가 전환 전에 무상감자를 할 경우에는 전환비율은 그 감자의 비율에 따라 조정 단, 경영과실 등의 사유로 특정 주주에 대해서만 차등적으로 무상감자를 하는 경우에는 전환비율을 조정하지 않기로 함. g. "회사"의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 "본 우선주식"의 전환가격을 하회하는 경우는 전환비율을 조정 </p>
<p>신주인수권 관련 사항</p>	<p>"본 우선주식"은 보통주와 동등한 신주인수권이 있으며 무상증자의 경우에는 같은 종류의 우선주로, 유상증자의 경우에는 "회사"가 발행기로 한 종류의 주식으로 배정받을 권리가 있음.</p>

14. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	기초잔액 (감사받지 아니함)	설정	기말잔액
하자보수(판매보증)총당부채(*1)	11,657,055	23,683,366	35,340,421
복구총당부채(*2)	-	18,289,868	18,289,868

합 계	11,657,055	41,973,234	53,630,289
-----	------------	------------	------------

(*1) 용역매출 이후 발생될 것으로 예상되는 하자보수(판매보증)에 대한 총당부채 추정액입니다.

(*2) 임차자산에 대한 미래원상복구비용을 현재가치로 평가한 총당부채 추정액입니다.

(전기) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	기초잔액 (감사받지 아니함)	설정	기말잔액 (감사받지 아니함)
하자보수(판매보증)총당부채(*)	5,507,353	6,149,702	11,657,055
합 계	5,507,353	6,149,702	11,657,055

(*1) 용역매출 이후 발생될 것으로 예상되는 하자보수(판매보증)에 대한 총당부채 추정액입니다.

(2) 총당부채의 성격과 경제적효익의 유출이 예상되는 시기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	12 개월 이내	12 개월 이후	합계
하자보수(판매보증)총당부채	35,340,421	-	35,340,421
복구총당부채	-	18,289,868	18,289,868
합 계	35,340,421	18,289,868	53,630,289

(전기말) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	12 개월 이내	12 개월 이후	합계
하자보수(판매보증)총당부채	11,657,055	-	11,657,055
합 계	11,657,055	-	11,657,055

(전기초) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	12 개월 이내	12 개월 이후	합계
하자보수(판매보증)총당부채	5,507,353	-	5,507,353
합 계	5,507,353	-	5,507,353

15. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 종업원을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금

등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다.사외적립자산은 수탁자의 관리하에 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

당기 및 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여제도에 납입한 기여금 및 미지급금 현황은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
납입한 기여금	1,084,922,723	514,728,484
미지급금	-	-

한편, 각 항목별로 배분된 확정기여제도 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기(감사받지 아니함)
퇴직급여(판매비와관리비)에 포함된 금액	212,966,787	81,177,799
경상연구개발비(판매비와관리비)에 포함된 금액	61,787,359	10,087,401
퇴직급여(매출원가)에 포함된 금액	810,168,577	423,463,284
합계	1,084,922,723	514,728,484

16. 기타부채

기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선수금	23,050,940	-	-	-	43,388,427	-
예수금	793,472,200	-	957,394,935	-	388,139,495	-
미지급연차수당	361,542,205	-	219,700,931	-	140,793,192	-
합계	1,178,065,345	-	1,177,095,866	-	572,321,114	-

17. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간 종료일 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구 분	용역매출계약	유지보수계약	합 계
계약자산	5,560,190,581	266,434,461	5,826,625,042
차감 : 손실충당금	(1,422,884,920)	-	(1,422,884,920)
합 계	4,137,305,661	266,434,461	4,403,740,122

(전기말) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구 분	용역매출계약
계약자산	4,582,420,482

(전기초) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구 분	용역매출계약
계약자산	1,338,294,054

당기 중 용역매출 계약 등에서의 계약자산에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

(2) 보고기간 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
기초금액	-	-
손실충당금의 증감	1,422,884,920	-
합 계	1,422,884,920	-

(3) 보고기간말 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
용역매출 계약	1,826,684,908	1,202,595,216	1,401,981,451
유지보수 계약	154,479,691	-	-
합 계	1,981,164,599	1,202,595,216	1,401,981,451

용역매출 계약 등과 관련한 계약부채는 계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 진행률에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다. 보고기간 중 계약부채 잔액에 유의적인 변동은 없었습니다.

18. 자본금

(1) 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원, 주)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	특수관계자가 소유한 주식수	주당 액면가액	자본금	주식발행초과금
보통주	50,000,000	4,000,000	4,000,000	500	2,000,000,000	-

(전기말) 감사받지 아니함

(단위: 원, 주)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	특수관계자가 소유한 주식수	주당 액면가액	자본금	주식발행초과금
보통주	40,000	40,000	40,000	5,000	200,000,000	-

(전기초) 감사받지 아니함

(단위: 원, 주)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	특수관계자가 소유한 주식수	주당 액면가액	자본금	주식발행초과금
보통주	40,000	40,000	40,000	5,000	200,000,000	-

(2) 보고기간 당사의 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원, 주)

주식의 종류	주식수	주당발행금액	보통주자본금
기초	40,000	5,000	200,000,000
액면분할	360,000	500	-
무상증자	3,600,000	500	1,800,000,000
기말	4,000,000	500	2,000,000,000

(전기) 감사받지 아니함

(단위: 원, 주)

주식의 종류	주식수	주당발행금액	보통주자본금
기초	40,000	5,000	200,000,000
기말	40,000	5,000	200,000,000

19. 기타자본

보고기간말 현재 기타자본은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
기타자본	(1,800,000,000)	-	-

20. 이익잉여금과 배당금

(1) 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
이익준비금(*)	3,200,000	3,200,000	-
처분이 가능한 이익잉여금	5,844,578,763	2,829,459,925	574,913,302
합 계	5,847,778,763	2,832,659,925	574,913,302

(*) 상법상 이익준비금으로 자본전입 및 결손보전에 총당하는 경우 외에는 처분이 제한되어 있습니다.

(2) 보고기간 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기(감사받지 아니함)
기초잔액(감사받지 아니함)	2,832,659,925	574,913,302
당기순이익	3,015,118,838	2,289,746,623
배당금 지급	-	(32,000,000)
기말잔액	5,847,778,763	2,832,659,925

(3) 보고기간 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제9기	2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지	제8기	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
처분예정일	2021년 4월 12일	처분확정일	2020년 3월 31일

(단위: 원)

구 분	제9기		제8기(감사받지 아니함)	
I. 미처분이익잉여금		5,844,578,763		2,829,459,925
1. 전기이월미처분이익잉여금(감사받지 아니함)	2,829,459,925		539,713,302	
2. 당기순이익	3,015,118,838		2,289,746,623	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		5,844,578,763		2,829,459,925

21. 주당손익

(1) 보고기간 중 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
당기순이익	3,015,118,838	2,289,746,623
가중평균유통보통주식수	4,000,000	4,000,000
기본주당이익	754	572

(2) 보고기간 중 희석주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	3,015,118,838	2,289,746,623
전환상환우선주부채의 이자(22% 세효과 차감후)	1,382,275	-
파생상품부채평가손실(22% 세효과 차감후)	3,766,739	-
보통주 총희석주당이익 계산에 사용된 순이익	3,020,267,852	2,289,746,623
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	4,002,186	4,000,000
보통주 희석주당이익(*)	754	572

(*) 당기 반희석효과로 인하여 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(3) 보통주 기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원, 주)

구 분	기간	일수	발행주식수	적수
기초발행주식수(*)	2020.01.01 ~ 2020.12.31	366	4,000,000	1,464,000,000
합 계		366		1,464,000,000
				÷ 366
가중평균유통보통주식수(*)				4,000,000

(*) 당기의 주당순이익은 당기의 액면분할과 무상증자로 인하여 증가된 주식수를 고려하여 산출하였습니다.

(전기) 감사받지 아니함

(단위 : 원, 주)

구 분	기간	일수	발행주식수	적수
기초발행주식수(*)	2019.01.01 ~ 2019.12.31	365	4,000,000	1,460,000,000
합계		365		1,460,000,000
				÷ 365
가중평균유통보통주식수(*)				4,000,000

(*) 전기의 주당순이익은 당기의 액면분할과 무상증자로 인하여 증가된 주식수를 고려하여 산출하였습니다.

(4) 보통주 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 보통주 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	4,000,000	4,000,000
전환상환우선주부채의 가중평균주식수(*)	2,186	-
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	4,002,186	4,000,000

(*) 당기 반희석효과로 인하여 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주에 해당합니다.

22. 수익 및 영업손익

(1) 당사는 아래와 같은 주요사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

(단위: 원)

구 분		당 기	전 기(감사받지 아니함)
한 시점에 인식하는 수익			
상품매출	장비공급 등	11,957,238,201	14,170,496,803
한 시점에 인식하는 수익 소계		11,957,238,201	14,170,496,803
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
용역매출	개발용역 등	37,473,565,561	22,829,489,328
수수료매출	클라우드서비스 등	1,882,729,379	129,553,942
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계		39,356,294,940	22,959,043,270
합 계		51,313,533,141	37,129,540,073

(2) 보고기간말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
용역매출	4,137,305,661	4,582,420,482	1,338,294,054
수수료매출	266,434,461	-	-
합 계	4,403,740,122	4,582,420,482	1,338,294,054

당사는 당기말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격은 2021년에 수익으로 인식될 것으로 예측됩니다.

(3) 보고기간 중 영업손익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기(감사받지 아니함)
매출액	51,313,533,141	37,129,540,073
상품매출(재화의 판매로 인한 매출)	11,957,238,201	14,170,496,803
용역매출	37,473,565,561	22,829,489,328
수수료매출	1,882,729,379	129,553,942
매출원가	43,334,329,545	31,955,194,725
상품매출원가(재화의 판매로 인한 매출원가)	11,590,135,756	12,546,499,163
용역매출원가	30,937,300,438	19,408,695,562
수수료매출원가	806,893,351	-
매출총이익	7,979,203,596	5,174,345,348
판매비와일반관리비	5,120,310,240	3,271,193,373
급여 및 상여	1,650,491,648	1,536,646,968
퇴직급여	212,966,787	81,177,799
복리후생비	267,647,491	315,359,507
여비교통비	145,505,146	176,521,856
접대비	80,275,910	49,852,277
통신비	6,680,813	21,680,413
세금과공과	140,528,160	122,474,933
감가상각비	92,210,711	52,984,949
지급임차료	5,162,100	148,368,849
수선비	-	28,371,000
보험료	36,326,925	27,885,482
차량유지비	22,805,633	47,850,830
경상개발비	319,431,458	458,347,521
운반비	1,228,100	1,204,820
교육훈련비	17,364,384	29,147,056
도서인쇄비	14,828,905	19,189,527
광고선전비	21,346,276	8,800,000
사무용품비	-	1,387,519
소모품비	31,146,828	46,672,373
지급수수료	541,257,780	73,803,940
대손상각비	1,422,884,920	-
건물관리비	78,620,265	11,515,754
협회비	11,600,000	11,950,000
영업이익	2,858,893,356	1,903,151,975

(4) 당기 및 전기에 발생시 비용처리된 연구와 개발지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
발생시 비용처리된 연구개발비	319,431,458	458,347,521

23. 비용의 성격별분류

보고기간 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	11,590,135,756	11,590,135,756
종업원급여	1,863,458,435	9,812,453,580	11,675,912,015
감가상각비	103,818,714	143,811,395	247,630,109
지급수수료	541,257,780	1,083,645,505	1,624,903,285
지급임차료	5,162,100	41,572,500	46,734,600
외주용역비	-	18,997,449,401	18,997,449,401
기타비용	2,606,613,211	1,665,261,408	4,271,874,619
합 계	5,120,310,240	43,334,329,545	48,454,639,785

(전기) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	12,546,499,163	12,546,499,163
종업원급여	1,617,824,767	6,695,625,805	8,313,450,572
감가상각비	64,728,551	112,605,465	177,334,016
지급수수료	73,803,940	167,409,296	241,213,236
지급임차료	148,368,849	-	148,368,849
외주용역비	-	11,375,960,978	11,375,960,978
기타비용	1,366,467,266	1,057,094,018	2,423,561,284
합 계	3,271,193,373	31,955,194,725	35,226,388,098

24. 금융수익 및 금융비용

(1) 보고기간 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	당기	전기(감사받지 아니함)
이자수익	15,951,669	11,896,681
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	48,862,581	5,321,454
합 계	64,814,250	17,218,135

(2) 보고기간 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	당기	전기(감사받지 아니함)
유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산 이자수익	15,951,669	11,896,681

(3) 보고기간 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	당기	전기(감사받지 아니함)
이자비용	98,620,522	118,333,730
파생상품부채평가손실	4,829,152	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	342,503	42,841,067
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	1,011,081	-
합 계	104,803,258	161,174,797

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 보고기간 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
외환차익	10,562,382	2,868,498
외환환산이익	180,286,407	-
정부보조금수익	-	7,735,002
기타의대손상각비환입	15,555,340	-
잡이익	13,179,981	114,212,414
합계	219,584,110	124,815,914

(2) 보고기간 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
외환차손	-	3,250,475
외화환산손실	173,443,510	10,607,182
유형자산처분손실	401,334	-
기타의대손상각비	5,000,000	80,616,863
기부금	1,000,000	6,008,000
잡손실	2,610,475	2,422,836
합계	182,455,319	102,905,356

26. 금융상품의 범주별 손익

보고기간 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	이자수익	이자비용	평가손익	처분손익	대손상각비(환입)	외화관련손익	합계
금융자산							
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	48,520,078	(1,011,081)	-	-	47,508,997
상각후원가측정 금융자산	15,951,669	-	-	-	10,555,340	7,428,008	33,935,017
소 계	15,951,669	-	48,520,078	(1,011,081)	10,555,340	7,428,008	81,444,014
금융부채							
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	(4,829,152)	-	-	-	(4,829,152)
상각후원가측정 금융부채	-	(79,220,426)	-	-	-	119,571,848	40,351,422
소 계	-	(79,220,426)	(4,829,152)	-	-	119,571,848	35,522,270
합 계	15,951,669	(79,220,426)	43,690,926	(1,011,081)	10,555,340	126,999,856	116,966,284

(전기)

(단위: 원)

구분	이자수익	이자비용	평가손익	처분손익	대손상각비(환입)	외화관련손익	합계
금융자산							
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	(37,519,613)	-	-	-	(37,519,613)
상각후원가측정 금융자산	11,896,681	-	-	-	(80,616,863)	(7,511,845)	(76,232,027)
소 계	11,896,681	-	(37,519,613)	-	(80,616,863)	(7,511,845)	(113,751,640)
금융부채							
상각후원가측정 금융부채	-	(97,261,549)	-	-	-	123,738	(97,137,811)
소 계	-	(97,261,549)	-	-	-	123,738	(97,137,811)
합 계	11,896,681	(97,261,549)	(37,519,613)	-	(80,616,863)	(7,388,107)	(210,889,451)

27. 법인세

(1) 보고기간 중 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
당기 법인세 등 부담 내역	350,267,670	8,942,350
일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	(509,353,369)	(517,583,102)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산	941,771,096	424,187,994
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산	1,451,124,465	941,771,096
법인세비용	(159,085,699)	(508,640,752)

(2) 보고기간 중 회계이익과 법인세 비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
법인세비용차감전순손익	2,856,033,139	1,781,105,871
세율적용(세율: 11%, 22%)으로 인한 법인세 비용	606,327,291	369,843,292
조정사항	(765,412,990)	(878,484,044)
비과세 수익	(1,760,000)	(1,092,390,501)
비공제 비용	232,934,932	303,329,958
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(996,587,922)	(89,423,501)
법인세비용	(159,085,699)	(508,640,752)
유효세율	-	-

(3) 보고기간 중 자본에 직접 반영된 법인세는 없습니다.

(4) 보고기간 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	기초잔액 (감사받지 아니함)	당기손익 반영	자본 반영	기말잔액
일시적차이별 이연법인세자산/부채				
감가상각비	-	(7,587,826)	-	(7,587,826)
개발비	108,269,309	(27,067,327)	-	81,201,982
파생상품평가손실	-	1,062,413	-	1,062,413
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	18,278,578	75,350	-	18,353,928
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	(1,457,089)	(9,549,955)	-	(11,007,044)
손실충당금	-	295,853,660	-	295,853,660
미지급연차수당	48,334,205	31,205,080	-	79,539,285
미수이자	(1,343,100)	1,058,053	-	(285,047)
상품평가손실충당금	-	270,360,438	-	270,360,438
사용권자산	(71,083,141)	2,579,090	-	(68,504,051)
리스부채	76,560,548	(3,400,794)	-	73,159,754
복구충당부채	-	4,023,771	-	4,023,771
정부보조금	22,100,228	1,170,040	-	23,270,268
하자보수충당부채	2,564,552	5,210,341	-	7,774,893
이월세액공제	739,547,006	(55,638,965)	-	683,908,041
이연법인세 자산/부채 합계	941,771,096	509,353,369	-	1,451,124,465

(전기) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	기초잔액	당기손익 반영	자본 반영	기말잔액
일시적차이별 이연법인세자산/부채				
개발비	-	108,269,309	-	108,269,309
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	8,853,543	9,425,035	-	18,278,578
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	(286,370)	(1,170,719)	-	(1,457,089)
손실충당금	7,550,410	(7,550,410)	-	-
미지급연차수당	31,537,513	16,796,692	-	48,334,205
미수이자	-	(1,343,100)	-	(1,343,100)
사용권자산	-	(71,083,141)	-	(71,083,141)
리스부채	-	76,560,548	-	76,560,548
정부보조금	-	22,100,228	-	22,100,228
하자보수충당부채	1,211,618	1,352,934	-	2,564,552
이월세액공제	375,321,280	364,225,726	-	739,547,006
이연법인세 자산/부채 합계	424,187,994	517,583,102	-	941,771,096

보고기간말 당사의 이월세액공제의 세무상 공제 또는 소멸시기는 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
2021년	-	-	17,029,986
2022년	-	37,799,251	110,192,766
2023년	-	248,098,528	248,098,528
2024년	-	453,649,227	-
2025년	683,908,041	-	-
합계	683,908,041	739,547,006	375,321,280

(5) 보고기간 중 투자자산 및 지분과 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시 적차이는 없습니다.

28. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

관 계	회사명 등
종속기업	씨에이웨이브(주)
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	NH투자증권(주)
	파인밸류자산운용
	신한금융투자(주)
당해 기업이나 당해 기업의 지배기업의 주요 경영진	대표이사
그 밖의 특수관계자	송덕수

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

관 계	회사명	당 기		전 기(*) (감사받지 아니함)
		매출 등	매입 등	매입 등
종속기업	(주)씨에이웨이브	185,500,000	2,127,905,057	567,716,762

(*) 전기 중 종속법인인 (주)씨에이웨이브의 지분을 취득하였으며 지분 취득 이전 거래는 포함 되어 있지 않습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 등에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다

(단위: 원)

관 계	회사명 등	계정과목	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
-----	-------	------	-----	-------------------	-------------------

종속기업	(주)씨에이웨이브	매입채무	223,311,000	62,480,000	-
임직원	대표이사	예수금	-	5,000,000	-

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

관 계	회사명 등	구 분	전환상환우선주(*2)		대여거래
			발행주식수	액면금액	지급
임직원	대표이사	예수금			5,000,000
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	NH투자증권	전환상환우선주(*1)	20,001	1,500,075,000	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	신한금융투자	전환상환우선주(*1)	6,667	500,025,000	-
합 계			26,668	2,000,100,000	5,000,000

(*1) 당사의 전환상환우선주는 주주가 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있는 우선주이므로 발행시점에 부채로 분류하였습니다.

(*2) 발행시점의 주식수 및 액면금액입니다.

(전기)

(단위: 원)

관 계	회사명 등	구 분	대여거래
			수취
임직원	대표이사	예수금	5,000,000

(5) 보고기간 중 당사 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원(비상임포함) 및 미등기임원 중 주요 경영진 전체에 대한 분류별 보상금액과 총 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
단기급여	518,425,567	273,931,448
퇴직급여	85,680,231	31,628,455
합 계	604,105,798	305,559,903

29. 자금조달약정 및 견질/담보

(1) 자금조달과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분(*1)	금융기관	여신한도	차입금액
일반운전자금	신한은행	300,000,000	-
일반운전자금	중소기업은행	2,800,000,000	-
일반운전자금	하나은행	500,000,000	-
합 계		3,600,000,000	-

(*1) 포괄여신약정과 개별여신약정이 함께 체결되어 있는 경우, 각각 모두 기재하였습니다.

(2) 사용이 제한된 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)	사용제한 내용
금융기관예치금	-	308,903,498	305,483,946	차입금 담보

(3) 견질 및 담보제공 내역

당사는 보고기간말 현재 계약과 하자보수의 이행 등을 보장하는 보증보험에 가입하여 거래처 등에 다음과 같은 이행보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 원)

구분	한도액	사용액	보증기관 등
계약 및 하자 이행보증 등	15,471,207,370	15,471,207,370	서울보증보험
	24,206,991,941	14,087,374,578	소프트웨어공제조합
합 계	39,678,199,311	29,558,581,948	

(4) 당사가 담보로 제공받은 자산 및 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	보증금액	제공처	제공사유
대표이사	360,000,000	신한은행	지급보증
	15,428,644,996	서울보증보험	
기술보증기금	450,000,000	하나은행	지급보증
	2,520,000,000	기업은행	

30. 리스

(1) 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	부동산	차량운반구	합계
취득금액	503,386,317	81,035,235	584,421,552
감가상각누계액	(242,936,380)	(30,103,124)	(273,039,504)
장부금액	260,449,937	50,932,111	311,382,048

(전기말) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	부동산	차량운반구	합계
취득금액	360,941,235	92,153,676	453,094,911
감가상각누계액	(113,702,626)	(16,287,100)	(129,989,726)
장부금액	247,238,609	75,866,576	323,105,185

(전기초) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	부동산	차량운반구	합계
취득금액	321,971,023	28,869,806	350,840,829
장부금액	321,971,023	28,869,806	350,840,829

(2) 보고기간 중 사용권자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	부동산	차량운반구	합계
기초금액	247,238,609	75,866,576	323,105,185
취득	160,926,571	-	160,926,571
사용권자산감가상각비	(147,715,243)	(24,934,465)	(172,649,708)
장부금액	260,449,937	50,932,111	311,382,048

(전기) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	부동산	차량운반구	합계
기초금액	321,971,023	28,869,806	350,840,829
취득	38,970,212	63,283,870	102,254,082
사용권자산감가상각비	(113,702,626)	(16,287,100)	(129,989,726)
장부금액	247,238,609	75,866,576	323,105,185

(3) 보고기간 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	부동산	차량운반구	비품	합 계
사용권자산 감가상각비	147,715,243	24,934,465	-	172,649,708
리스부채 이자비용	15,346,265	3,462,048	-	18,808,313
단기리스 관련 비용	45,772,500	-	-	45,772,500
소액자산리스 관련 비용	-	719,000	76,498,361	77,217,361
합 계	208,834,008	29,115,513	76,498,361	314,447,882

(전기) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	부동산	차량운반구	비품	합 계
사용권자산 감가상각비	113,702,626	16,287,100	-	129,989,726
리스부채 이자비용	19,640,130	1,432,051	-	21,072,181
단기리스 관련 비용	148,368,849	-	-	148,368,849
소액자산리스 관련 비용	-	-	1,341,000	1,341,000
합 계	281,711,605	17,719,151	1,341,000	300,771,756

(4) 현재 리스부채의 유동성 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지아니함)
유동부채	213,157,410	145,244,814	114,674,774
비유동부채	119,386,928	202,757,678	236,166,055
합 계	332,544,338	348,002,492	350,840,829

31. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같으며 소송의 최종 결과는 예측할 수 없습니다.

(단위:원)

원고	피고	소송내용	최종소송가액
당사	신한은행	손해배상청구 소송	4,640,280,000

32. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
차입금총계	1,184,385,601	2,816,120,000	2,306,410,000
차감 : 현금및현금성자산	(8,015,845,196)	(3,845,254,987)	(1,007,631,009)
순차입금	-	-	1,298,778,991
자본총계	6,047,778,763	3,032,659,925	774,913,302
순차입금자본비율	0.00%	0.00%	167.60%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 원)

구 분	자산	부채	순자산
USD	1,293,627,332	(1,196,177,922)	97,449,410
EUR	43,881,104	-	43,881,104
합 계	1,337,508,436	(1,196,177,922)	141,330,514

(전기말) 감사받지 아니함 (단위: 원)

구 분	자산	부채	순자산
USD	571,375,606	-	571,375,606
EUR	107,683	-	107,683
합 계	571,483,289	-	571,483,289

(전기초) 감사받지 아니함 (단위: 원)

구 분	자산	부채	순자산
USD	47,228,670	-	47,228,670
EUR	52,257,846	-	52,257,846
합 계	99,486,516	-	99,486,516

당사는 내부적으로 환율 변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	9,744,941	(9,744,941)	57,137,561	(57,137,561)	4,722,867	(4,722,867)
EUR	4,388,110	(4,388,110)	10,768	(10,768)	5,225,785	(5,225,785)
합 계	14,133,051	(14,133,051)	57,148,329	(57,148,329)	9,948,652	(9,948,652)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다.

당기말 담보나 기타 신용보장을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 당사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 재무제표상 각 금융자산의 장부금액에 해당합니다.

신용위험을 최소화하기 위해 당사는 채무불이행의 정도에 따라 노출액을 분류하기 위해 독립적인 외부신용평가기관의 신용등급정보를 이용하고 있습니다. 만일 신용평가기관의 정보를 이용할 수 없다면 주요 고객과 기타 채무자의 등급을 결정하기 위해 공식적으로 이용가능한 재무정보 등을 이용하고 있습니다. 당사의 총 노출액 및 계약상대방의 신용등급은 지속적으로 검토되며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

3) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간말 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구 분	1년이내	1년초과~5년이내	합 계
무이자	7,917,513,537	-	7,917,513,537
고정이자율상품	116,923,352	1,102,372,392	1,219,295,744
리스부채	213,157,410	119,386,928	332,544,338
합 계	8,247,594,299	1,221,759,320	9,469,353,619

(전기말) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구 분	1년이내	1년초과~5년이내	합 계
무이자	4,473,916,946	-	4,473,916,946
고정이자율상품	2,696,840,000	119,280,000	2,816,120,000
리스부채	145,244,814	202,757,678	348,002,492
합 계	7,316,001,760	322,037,678	7,638,039,438

(전기초) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구 분	1년이내	1년초과~5년이내	합 계
무이자	1,094,227,294	-	1,094,227,294
고정이자율상품	2,087,290,000	219,120,000	2,306,410,000
리스부채	114,674,774	236,166,055	350,840,829
합 계	3,296,192,068	455,286,055	3,751,478,123

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

한편, 당기말 현재 파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
유입액	-	-	-
유출액	-	(930,280,979)	(930,280,979)
합 계	-	(930,280,979)	(930,280,979)

(3) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품 (당기손익-공정가치금융자산과 기타포괄손익-공정가치금융자산 등)의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품 (예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시 목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수에서 도출된 금액
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가기법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수)

당사의 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

1) 보고기간말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

범주	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
금융자산				
저축보험	226,541,233	-	-	226,541,233
출자금	435,616,530	-	-	435,616,530
금융자산 합계	662,157,763	-	-	662,157,763
금융부채				
파생상품부채	930,280,979	-	-	930,280,979
금융부채 합계	930,280,979	-	-	930,280,979

(전기말) 감사받지 아니함

(단위: 원)

범주	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
금융자산				
저축보험	284,089,117	-	-	284,089,117
출자금	17,018,873	-	-	17,018,873
금융자산 합계	301,107,990	-	-	301,107,990
금융부채				
금융부채 합계	-	-	-	-

(전기초) 감사받지 아니함

(단위: 원)

범주	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
금융자산				
저축보험	199,364,033	-	-	199,364,033
출자금	15,849,430	-	-	15,849,430
금융자산 합계	215,213,463	-	-	215,213,463
금융부채				
금융부채 합계	-	-	-	-

2) 재무상태표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준3에 포함되는 금융상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산			
저축보험	226,541,233	-	해지환급금
출자금	435,616,530	-	고시금액
금융부채			
파생상품부채	930,280,979	옵션가격 결정모형	할인율 등

3) 보고기간말 현재 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

범주	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
금융자산				
금융기관예치금	725,087,046	-	-	725,087,046
매출채권	2,442,325,288	-	-	2,442,325,288
대여금	10,000,000	-	-	10,000,000
미수금	54,497,783	-	-	54,497,783
미수수익	10,622,999	-	-	10,622,999
보증금 등	261,307,000	-	-	261,307,000
금융자산 합계	3,503,840,116	-	-	3,503,840,116
금융부채				
매입채무	7,254,908,367	-	-	7,254,908,367
미지급금	402,332,112	-	-	402,332,112
미지급비용	295,183,201	-	-	295,183,201
차입금	119,280,000	-	-	119,280,000
전환상환우선주부채	1,065,105,601	-	-	1,065,105,601
리스부채	332,544,338	-	-	332,544,338
금융부채 합계	9,469,353,619	-	-	9,469,353,619

(전기말) 감사받지 아니함

(단위: 원)

범주	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
금융자산				
금융기관예치금	501,403,498	-	-	501,403,498
매출채권	1,548,488,798	-	-	1,548,488,798
미수수익	6,105,000	-	-	6,105,000
보증금	221,022,000	-	-	221,022,000
금융자산 합계	2,277,019,296	-	-	2,277,019,296
금융부채				
매입채무	1,936,504,247	-	-	1,936,504,247
미지급금	254,139,312	-	-	254,139,312
미지급비용	2,283,273,387	-	-	2,283,273,387
차입금	2,816,120,000	-	-	2,816,120,000
리스부채	348,002,492	-	-	348,002,492
금융부채 합계	7,638,039,438	-	-	7,638,039,438

(전기초) 감사받지 아니함

(단위: 원)

범주	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
금융자산				
금융기관예치금	305,483,946	-	-	305,483,946
매출채권	2,548,366,511	-	-	2,548,366,511
대여금	56,780,000	-	-	56,780,000
미수금	16,190	-	-	16,190
보증금	107,572,000	-	-	107,572,000
금융자산 합계	3,018,218,647	-	-	3,018,218,647
금융부채				
매입채무	855,283,242	-	-	855,283,242
미지급금	123,782,992	-	-	123,782,992
미지급비용	115,161,060	-	-	115,161,060
차입금	2,306,410,000	-	-	2,306,410,000
리스부채	350,840,829	-	-	350,840,829
금융부채 합계	3,751,478,123	-	-	3,751,478,123

4) 재무상태표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준3에 포함되는 금융상품의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

범주	기초	당기손익	매입	매도	기말
----	----	------	----	----	----

	(감사받지 아니함)				
금융자산					
저축보험	284,089,117	38,495,586	88,399,140	(184,442,610)	226,541,233
출자금	17,018,873	9,013,411	409,584,246	-	435,616,530
금융자산 합계	301,107,990	47,508,997	497,983,386	(184,442,610)	662,157,763
금융부채					
파생상품부채	-	4,829,152	925,451,827	-	930,280,979
금융부채 합계	-	(4,829,152)	935,110,131	-	930,280,979

(전기) 감사받지 아니함

(단위: 원)

범 주	기 초	당기손익	매입	기 말
금융자산				
저축보험	199,364,033	(38,689,056)	123,414,140	284,089,117
출자금	15,849,430	1,169,443	-	17,018,873
금융자산 합계	215,213,463	(37,519,613)	123,414,140	301,107,990
금융부채				
금융부채 합계	-	-	-	-

5) 당사가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

33. 비현금거래

(1) 보고기간 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
임차보증금의 유동성 대체	120,546,000	-
사용권자산 인식	160,926,571	453,094,911
장기차입금의 유동성 대체	91,530,000	99,840,000
리스부채 유동성 대체	65,080,882	94,274,109

(2) 보고기간 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초 (감사받지 아니함)	재무활동 현금흐름	영업 및 투자활동 현금흐름	비현금 변동		기말
				기타	유동성대체	
단기차입금	2,597,000,000	(2,597,000,000)	-	-	-	-
(유동성)장기차입금	99,840,000	(99,840,000)	-	-	91,530,000	91,530,000
장기차입금	119,280,000	-	-	-	(91,530,000)	27,750,000
전환상환우선주부채	-	1,988,785,280	1,772,148	(925,451,827)	-	1,065,105,601
파생상품부채	-	-	4,829,152	925,451,827	-	930,280,979
유동성리스부채	145,244,814	(176,903,170)	18,808,313	160,926,571	65,080,882	213,157,410
리스부채	202,757,678	-	-	(18,289,868)	(65,080,882)	119,386,928
복구충당부채	-	-	-	18,289,868	-	18,289,868
재무활동으로부터의 총부채	3,164,122,492	(884,957,890)	25,409,613	160,926,571	-	2,465,500,786

(전기) 감사받지 아니함

(단위: 원)

구분	기초 (감사받지 아니함)	재무활동 현금흐름	비현금 변동		기말
			기타	유동성대체	
단기차입금	2,015,000,000	582,000,000	-	-	2,597,000,000
(유동성)장기차입금	72,290,000	(72,290,000)	-	99,840,000	99,840,000
장기차입금	219,120,000	-	-	(99,840,000)	119,280,000
유동성리스부채	-	(99,026,422)	150,071,643	94,199,593	145,244,814
리스부채	-	(6,065,997)	303,023,268	(94,199,593)	202,757,678
재무활동으로부터의 총부채	2,306,410,000	404,617,581	453,094,911	-	3,164,122,492

34. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2019년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2020년 1월 1일입니다.

당사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용했습니다.

① 리스

당사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다. 당사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전환일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다.

한국채택국제회계기준 전환일(2019년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성되었습니다.

(2) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 당사의 재무상태에 미치는 영향

① 전환일인 2019년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입이 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	총자산 (감사받지 아니함)	총부채 (감사받지 아니함)	총자본 (감사받지 아니함)
과거 한국의 일반적으로 인정한 회계처리기준	4,359,048,421	3,956,072,380	402,976,041
<수정사항>(*)			
진행기준 수익인식	1,361,925,418	1,429,660,724	(67,735,306)
수정사항 합계 :	1,361,925,418	1,429,660,724	(67,735,306)
수정 후	5,720,973,839	5,385,733,104	335,240,735
<조정사항>			
리스기준서의 도입	350,840,829	350,840,829	-
유형자산 내용연수 및 상각방법변경	15,334,763	-	15,334,763
법인세회계	424,187,994	(149,810)	424,337,804
조정사항 합계 :	790,363,586	350,691,019	439,672,567
한국채택국제회계기준	6,511,337,425	5,736,424,123	774,913,302

(*) 동 수정사항은 전기재무제표의 오류와 관련된 수정사항입니다.

② 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2019년 12월 31일 현재 당사의 재무상태에 미치는 영향 및 동일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	총자산 (감사받지 아니함)	총부채 (감사받지 아니함)	총자본 (감사받지 아니함)	당기순이익 (감사받지 아니함)	총포괄이익 (감사받지 아니함)
과거 한국의 일반적으로 인정한 회계처리기준	7,556,777,368	6,337,869,847	1,218,907,521	815,931,480	815,931,480
<수정사항>(*)					
진행기준 수익인식	4,214,846,082	3,352,457,586	862,388,496	961,973,992	961,973,992
수정사항 합계 :	4,214,846,082	3,352,457,586	862,388,496	961,973,992	961,973,992
수정 후	11,771,623,450	9,690,327,433	2,081,296,017	1,777,905,472	1,777,905,472
<조정사항>					
리스기준서의 도입	323,105,185	348,002,492	(24,897,307)	(24,897,307)	(24,897,307)
유형자산 내용연수 및 상각방법변경	34,490,119	-	34,490,119	19,155,356	19,155,356
법인세회계	941,288,036	(483,060)	941,771,096	517,583,102	517,583,102
조정사항 합계 :	1,298,883,340	347,519,432	951,363,908	511,841,151	511,841,151
한국채택국제회계기준	13,070,506,790	10,037,846,865	3,032,659,925	2,289,746,623	2,289,746,623

(*) 동 수정사항은 전기재무제표의 오류와 관련된 수정사항입니다.

③ 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2019년 12월 31일 현재 당사의 현금흐름에(감사받지 아니함) 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	과거 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준 (감사받지 아니함)	조정사항	한국채택 국제회계기준 (감사받지 아니함)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	3,414,740,377	(96,762,109)	3,317,978,268
1. 영업에서 창출된 현금	3,414,740,377	38,828,340	3,453,568,717
(1) 당기순이익	815,931,480	1,473,815,143	2,289,746,623
(2) 조정	148,787,565	(244,531,617)	(95,744,052)
(3) 자산 및 부채의 증감	2,450,021,332	(1,190,455,186)	1,259,566,146
2. 이자의 수취	-	5,791,681	5,791,681
3. 이자의 지급	-	(135,762,988)	(135,762,988)
4. 법인세의 납부액	-	(5,619,142)	(5,619,142)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(986,370,819)	137,000,000	(849,370,819)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	318,514,137	71,667,000	390,181,137
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,304,884,956)	65,333,000	(1,239,551,956)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	509,710,000	(137,092,419)	372,617,581
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,500,000,000	57,000,000	1,557,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(990,290,000)	(194,092,419)	(1,184,382,419)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)	2,938,079,558	(96,854,528)	2,841,225,030
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동	-	(3,601,052)	(3,601,052)
VI. 기초의 현금및현금성자산	1,007,631,009	-	1,007,631,009
VII. 기말의 현금및현금성자산	3,945,710,567	(100,455,580)	3,845,254,987

2) 한국채택국제회계기준에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금수익, 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

35. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2021년 4월 2일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 4월 12일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이티아이즈				
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	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	5	1	1	1	3	2	4	-	4	-	-	-	17	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	44	3	108	57	1,021	155	878	-	102	-	-	2,153	215
	합계	44	3	108	57	1,021	155	878	-	102	-	-	2,153	215

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.11.16~2020.11.20					5 일					
	주요내용	회사의 산업 및 프로세스에 대한 이해를 통해 감사계획 수립										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2021.1.4~2021.1.8	5 일	2 명		2 명		IFRS 정책검토					
	2021.2.8~2021.2.26	13 일	4 명		2 명		기말감사(별도재무제표에 대한 입증감사수행)					
2021.3.10~2021.4.9	23 일	5 명		1 명		기말감사(별도및연결재무제표에 대한 입증감사수행)						
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-					
	실사(입회)장소	-										
	실사(입회)대상	-										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4					1 일					
	실사(입회)장소	본사										
	실사(입회)대상	현금										
외부조회	금융거래조회	○	채권 채무조회				○	변호사조회				○
	기타조회	-										
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회								
	수행시기	2021.1.11, 2021.4.6, 2021.4.8										
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-										
	수행시기	-					-					

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 01월 11일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면	회계감사계획 보고
2	2021년 04월 06일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면	기말재무제표에 대한 감사결과
3	2021년 04월 08일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면	기말재무제표에 대한 감사결과 추가 논의