

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	3
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	87
외부감사 실시내용.....	91

주식회사 누리텔레콤

재무제표에 대한
감사보고서

제 27 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 26 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

회계법인 리안

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II.	재무제표		
	재무상태표	-----	6
	포괄손익계산서	-----	8
	자본변동표	-----	9
	현금흐름표	-----	10
	주석	-----	11
III.	내부회계관리제도 검토의견		
	내부회계관리제도 검토보고서	-----	87
	내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	-----	90
IV.	외부감사 실시내용	-----	

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 누리텔레콤

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 누리텔레콤(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견의 근거

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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

매출과매출채권

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석2. (17)에 기재한 바와 같이 회사의 매출은 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 따라서 통제가 이전되는 시점과 인식되는 금액에 대하여 경영진의 합리적 판단이 요구됩니다. 한편, 재무제표에 대한 주석36. (2)에 기재한 바와 같이 회사의 당기 매출의 30% 가 해외 특수관계자로부터 발생하였습니다. 회사의 매출은 기업의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나이며, 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 해외특수관계자 매출의 발생사실 및 기간귀속에 대한 부정위험이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

또한, 재무제표에 대한 주석7. (2)에 기재한 바와 같이 회사는 주요 거래상대방의 신용등급 등에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금으로 설정하고 있으나, 주요 거래처에 대한 채권금액이 매출채권의 상당부분을 차지하므로 신용위험의 집중도가 높은 편입니다. 따라서, 회사의 재무제표는 특정거래처 신용위험에 대한 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 매출채권의 손실충당금 설정에 대한 부정위험이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인하는 절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교 등 분석적절차 수행
- 손실충당금 설정에 대한 회사의 회계정책 및 산출된 손실충당금에 대한 검토

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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표에 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 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 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 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, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 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 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이상은입니다.

서울시 서초구 서초중앙로 209
회 계 법 인 리 안
대 표 이 사 이 상 은
2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 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 누리텔레콤

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 26 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 누리텔레콤 대표이사 김영덕

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 사평대로 16 (방배동) 누리빌딩
(전 화) 02-781-0759

재 무 상 태 표

제 27(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 26(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 누리텔레콤

(단위: 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기 말		제 26(전) 기 말	
자 산					
I. 유동자산			38,831,988,727		62,594,035,740
현금및현금성자산	35,37	9,576,627,572		11,771,501,515	
단기금융상품	6,35,36	4,200,000,000		3,142,443,169	
매출채권및기타채권	7,35,36	11,354,412,370		29,215,630,094	
재고자산	10	10,175,131,023		17,229,455,080	
기타금융자산	9,35	2,642,631,704		58,890,028	
기타유동자산	11,36	858,006,111		1,176,115,854	
당기법인세자산		25,179,947		-	
II. 비유동자산			67,208,925,469		52,725,436,032
장기금융상품	35	262,367,510		755,167,510	
장기매출채권및기타채권	7,35,36	11,235,892,908		958,918,237	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	8,27,35,38	355,935,332		348,838,266	
이연법인세자산	32	3,281,284,846		3,528,195,856	
종속기업투자	12	22,640,383,389		22,483,917,722	
투자부동산	13,18,38	15,106,759,173		8,474,210,380	
유형자산	14,18,38	13,018,957,980		13,719,354,707	
무형자산	15	731,239,395		947,419,660	
기타금융자산	9,35,36	576,104,936		1,509,413,694	
자 산 총 계			106,040,914,196		115,319,471,772
부 채					
I. 유동부채			27,535,446,262		45,721,189,122
매입채우및기타채무	17,35,36	8,770,260,006		17,280,456,281	
차입금	16,18,35,36,37,38	16,550,000,000		24,000,935,674	
당기법인세부채	32	1,420,413		2,197,942,459	
총당부채	23	33,983,000		408,762,900	
당기손익-공정가치측정 금융부채	16,35,37	-		319,322,000	
기타유동부채	21	2,154,738,567		1,462,890,064	
리스부채	22,35,37	25,044,276		50,879,744	
II. 비유동부채			12,832,187,989		1,909,228,126
매입채우및기타채무	17,35,36	651,566,009		529,696,313	
차입금	18,35,36,38	11,500,000,000		-	
총당부채	23	380,621,980		1,259,417,960	
기타금융부채	19,35,36	300,000,000		100,000,000	
리스부채	22,35,37	-		20,113,853	
부 채 총 계			40,367,634,251		47,630,417,248
자 본					
I. 자본금	1,24	6,027,767,500		6,027,767,500	

II. 기타불입자본	25	32,574,012,986		33,694,235,551	
III. 이익잉여금	26	27,020,704,876		27,964,408,775	
IV. 기타자본구성요소	27	50,794,583		2,642,698	
자 본 총 계			65,673,279,945		67,689,054,524
부 채 와 자 본 총 계			106,040,914,196		115,319,471,772

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 27(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 누리텔레콤

(단위: 원)

과목	주석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I. 매출액	5,28,36		67,365,453,193		100,090,535,425
II. 매출원가	10,33,36		(41,477,628,546)		(66,906,370,109)
III. 매출총이익			25,887,824,647		33,184,165,316
판매비와관리비	29,33,36	(24,100,919,288)		(21,550,141,794)	
IV. 영업이익			1,786,905,359		11,634,023,522
금융수익	30,36	357,920,302		781,380,469	
금융원가	30	(741,694,831)		(1,188,540,928)	
종속기업및관계기업투자손상차손	12	(1,340,534,333)		(2,248,585,367)	
종속기업및관계기업투자손상차손환입	12	217,000,000		-	
기타영업외수익	31,36	2,333,132,282		2,560,645,368	
기타영업외비용	31	(2,902,236,313)		(1,670,611,268)	
V. 법인세비용차감전순이익			(289,507,534)		9,868,311,796
법인세비용	32	65,270,121		1,078,784,647	
VI. 당기순이익			(354,777,655)		8,789,527,149
VII. 기타포괄손익			37,284,691		(37,293,172)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			37,284,691		(37,293,172)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	8,27	48,151,885		(37,293,172)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익		(10,867,194)		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			-		-
VIII. 당기총포괄이익			(317,492,964)		8,752,233,977
IX. 주당손익	34				
기본주당이익(손실)			(31)		753
희석주당이익(손실)			(31)		707

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 27(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 누리텔레콤

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본				이익잉여금	기타자본 구성요소	총 계
		주식발행초과금	자기주식 처분이익	자기주식	기타자본잉여금			
2019년 1월 1일(전기초)	6,027,767,500	31,666,135,731	1,736,062,100	(2,262,029,056)	3,423,131,426	19,764,846,439	39,935,870	60,395,850,010
회계정책변경누적효과	-	-	-	-	-	(4,002,213)	-	(4,002,213)
수정후기초자본	6,027,767,500	31,666,135,731	1,736,062,100	(2,262,029,056)	3,423,131,426	19,760,844,226	39,935,870	60,391,847,797
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	8,789,527,149	-	8,789,527,149
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 평가	-	-	-	-	-	-	(37,293,172)	(37,293,172)
자기주식의 취득	-	-	-	(869,064,650)	-	-	-	(869,064,650)
현금배당	-	-	-	-	-	(585,962,600)	-	(585,962,600)
2019년 12월 31일(전기말)	6,027,767,500	31,666,135,731	1,736,062,100	(3,131,093,706)	3,423,131,426	27,964,408,775	2,642,698	67,689,054,524
2020년 1월 1일(당기초)	6,027,767,500	31,666,135,731	1,736,062,100	(3,131,093,706)	3,423,131,426	27,964,408,775	2,642,698	67,689,054,524
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	(354,777,655)	-	(354,777,655)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 평가	-	-	-	-	-	-	48,151,885	48,151,885
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	-	-	-	-	-	(10,867,194)	-	(10,867,194)
자기주식의 취득	-	-	-	(1,120,222,565)	-	-	-	(1,120,222,565)
현금배당	-	-	-	-	-	(578,059,050)	-	(578,059,050)
2020년 12월 31일(당기말)	6,027,767,500	31,666,135,731	1,736,062,100	(4,251,316,271)	3,423,131,426	27,020,704,876	50,794,583	65,673,279,945

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 27(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 누리텔레콤

(단위: 원)

과목	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,213,065,201	12,712,467,770
영업활동에서 창출된 현금흐름		9,617,911,784	17,670,170,969
이자의 수취		151,346,697	98,351,886
이자의 지급		(505,615,981)	(633,689,923)
법인세의 환급(납부)		(2,050,577,299)	(4,422,365,162)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,647,281,300)	(5,718,546,269)
단기금융상품의 감소		3,143,054,408	37,130,983
장기금융상품의 감소		7,200,000	7,200,000
단기대여금의 회수		52,800,000	60,000,000
장기대여금의 회수		20,500,000	23,665,590
임차보증금의 회수		896,006,190	59,676,727
장기보증금의 회수		130,000,000	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		40,703,820	-
단기금융상품의 증가		(3,500,000,000)	(3,140,935,350)
파생상품부채의 감소		(5,567,873)	-
장기금융상품의 증가		(214,400,000)	(24,789,170)
단기대여금의 증가		(2,577,442,814)	-
장기대여금의 증가		(780,000,000)	(1,360,000,000)
임차보증금의 증가		(893,053,800)	(3,242,515)
유형자산의 취득		(149,838,022)	(1,267,161,808)
투자부동산의 취득		(6,743,705,318)	-
무형자산의 취득		(73,537,891)	(110,090,726)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,130,830,446	(4,609,254,534)
단기차입금의 차입		11,000,000,000	17,248,339,111
정부보조금의 수령		123,395,384	-
장기차입금의 차입		11,500,000,000	-
임대보증금의 증가		200,000,000	-
유동성전환사채의 상환		(2,000,000,000)	(8,000,000,000)
단기차입금의 상환		(10,440,000,000)	(9,248,339,111)
장기차입금의 상환		-	(1,590,000,000)
유동성장기부채의 상환		(6,500,000,000)	(1,500,000,000)
리스부채의 상환		(54,283,323)	(64,227,284)
자기주식의 취득		(1,120,222,565)	(869,064,650)
배당금의 지급		(578,059,050)	(585,962,600)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(1,303,385,653)	2,384,666,967
V. 기초의 현금및현금성자산		11,771,501,515	9,152,376,207
VI. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(891,488,290)	234,458,341
VII. 기말의 현금및현금성자산		9,576,627,572	11,771,501,515

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 27 기 2020년 12월 31일 현재

제 26 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 누리텔레콤

1. 당사의 개요

주식회사 누리텔레콤(이하 "당사")은 1994년 4월 18일에 설립되어 소프트웨어 제작 및 정보처리 용역업, 컴퓨터 및 주변기기 도소매업 및 게임업 등을 영위하고 있으며, 본사는 서울특별시 서초구 사평대로 16(방배동)에 위치하고 있습니다.

한편, 당사는 2000년 8월 29일에 주식을 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장하였으며, 당사의 설립시 자본금은 50,000천원이었으나, 수차례의 유상증자 및 무상증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 6,027,768천원입니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수	지분율
NURIFLEX HOLDINGS INC.(주1)	3,586,836주	29.75%
김영덕	621,400주	5.15%
고현순	517,234주	4.29%
기타	7,330,065주	60.81%
합 계	12,055,535주	100.00%

2. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제 1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

또한, 당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화인 원화로 표시되어 작성하여 보고하고 있습니다.

(1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다.

-기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호

'금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계

준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 사용전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '손실부담계약' - 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 연차개선 2018-2020

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정

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

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

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 적용되며, 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 당사의 재무제표는 2021년 3월 31일로 예정된 주주총회에서 최종 확정 및 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 2 (1)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업 지분

당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금 및 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 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 장부금액으로인식하며, 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.

(4) 금융자산

1)분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다. 외환손익은 기타영업외수익 또는 기타영업외비용으로 표시하고 손상차손은 기타영업외비용으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 기타영업외수익 또는 기타영업외비용으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 금융수익으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 기타영업외수익 또는 기타영업외비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다 (당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 35 참조).

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 차입금으로 분류하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을

때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(5) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 기타영업외수익(비용) 또는 금융수익(비용)으로 손익계산서에 인식됩니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

당기 및 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	40년	공기구비품	5년
건축물	40년	시설장치	5년
기계장치	5년, 10년	기타의유형자산	5년
차량운반구	5년		

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

(7) 무형자산

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

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

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
개발비	5년, 10년	기타의무형자산	5년
산업재산권	3, 5, 10년	회원권	비한정

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

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나

판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

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

(8) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기타의 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려는 관련 원가를 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(10) 비금융자산의 손상

당사는 종업원급여에서 발생한 자산 및 재고자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 금융부채

1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 매입채무, 차입금 및 기타금융부채 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 금융원가로 인식됩니다.

2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(12) 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는

1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금과 2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하여 기타금융부채로 인식됩니다.

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정기여제도

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

3) 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다

(14) 외화환산

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

화폐성항목의 결제시점에서 생기는 외환차이와 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사는 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(16) 주식기준보상

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

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원 급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(17) 수익

1) 수행의무의 식별

당사는 지능형검침 인프라솔루션, 무선모뎀 및 RFID 디바이스를 제조 및 구매하여 판매하는 사업과 Energy Management System을 구축하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식합니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행 의무

기업회계기준서 제1115호에 따라 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

3) 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제1115호 적용시 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하여야 합니다.

4) 보증의무

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확인 유형 보증은 기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리 합니다. 충당부채는 주석 23을 참조하기 바랍니다.

5) 계약 잔액

① 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

② 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다.

③ 계약부채

계약부채는 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 당사의 의무입니다. 만약 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 당사는 지급이 되었거나 지급기일 중 이른시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 기타포괄손익 공정가치 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융비용은 차입금에 대한 이자비용 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

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

(21) 사업결합

사업의 취득은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)에)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 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 이전대가는 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 조정사항이

란 '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. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(22) 공정가치

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 제1017호 '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.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(23) 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.

(24) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사 운용리스로 받는 리스료를 '기타매출'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

4. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 3에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 하나 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계 추정에 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.

보고기간종료일 이후 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험에 대한 주요 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

1) 법인세

당사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 이러한 추정의 결과는 향후 당사의 영업실적과 경영성과에 따라 변경될 수 있고 그 차이는 중요할 수 있으므로, 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련자산·부채와 일치하지 않을 수 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치

당사는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3) 신용위험 및 손실충당금

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고 있으며, 이를 위해 거래처의 신용위험, 매출채권의 회수기간 등을 결정하여야 합니다. 한편, 이러한 측정의 결과는 사전적으로 예측된 확률에 따른 기대값 측정치이므로 향후 실현될 경영성과와는 다를 수 있고 그 차이는 중요할 수 있습니다.

4) 판매보증충당부채

당사는 매출대비 판매보증비용을 추정하여 충당부채를 계상하고 있습니다. 당사가 계상한 충당부채는 향후 발행될 하자보수비용을 추정한 것으로 실제 발생금액과 차이가 존재할 수 있습니다.

5. 부문정보

당사의 기업회계기준서 제1108호에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 중 매출에 대한 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
AIMIR 제품군	55,159,087,925	87,222,593,472
RFID 제품군	2,823,708,616	4,133,441,848
NASCenter 제품군	162,522,812	185,384,140
보안솔루션	452,121,763	1,519,756,668
에너지공급솔루션(ESS)	7,371,860,043	6,183,015,062
기타	1,396,152,034	846,344,235
합 계	67,365,453,193	100,090,535,425

(2) 당기와 전기 중 지역별 매출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
국내매출	41,628,353,140	76,458,552,787
해외매출	25,737,100,053	23,631,982,638
합 계	67,365,453,193	100,090,535,425

(3) 당기 중 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 거래처의 매출금액은 A사의 2개사이며 해당 거래처가 차지하는 매출금액은 47,837,779,245원입니다.

6. 사용제한 및 담보제공 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되거나 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	종 류	금융기관	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	기타금융상품	대신증권	-	132,443,169	(주1)

(주1) 당기 중 자사주신탁계약이 해지되었습니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같으며, 상각후원가측정금융자산으로 분류되어 상각후원가로 측정됩니다.

1) 당기말

(단위: 원)				
구 분	총 장부금액	손실총당금	현재가치할인차금	순장부금액
<유동자산>				
매출채권	13,176,260,067	(3,575,294,852)	-	9,600,965,215
미수금	2,024,823,950	(1,328,893,099)	(4,434,292)	691,496,559
미수수익	95,106,416	-	-	95,106,416
유동성장기매출채권	995,957,957	-	(29,113,777)	966,844,180
소 계	16,292,148,390	(4,904,187,951)	(33,548,069)	11,354,412,370
<비유동자산>				
매출채권(주1)	12,246,761,826	(2,762,148,632)	-	9,484,613,194
장기미수금	1,817,491,780	-	(66,212,066)	1,751,279,714
소 계	14,064,253,606	(2,762,148,632)	(66,212,066)	11,235,892,908
합 계	30,356,401,996	(7,666,336,583)	(99,760,135)	22,590,305,278

(주1) 당기 중 예상회수기일이 1년이상인 매출채권에 대해 비유동자산으로 재분류하였으며, 명목금액과 현재가치의 차이는 신용위험과 함께 손실총당금에 반영되어 있습니다.

2) 전기말

(단위: 원)				
구 분	총 장부금액	손실충당금	현재가치할인차금	순장부금액
<유동자산>				
매출채권	26,976,061,763	(2,596,928,237)	-	24,379,133,526
미수금	5,590,886,522	(2,078,486,994)	-	3,512,399,528
미수수익	7,747,206	-	-	7,747,206
유동성장기매출채권	1,349,708,702	-	(33,358,868)	1,316,349,834
소 계	33,924,404,193	(4,675,415,231)	(33,358,868)	29,215,630,094
<비유동자산>				
매출채권	1,056,563,394	-	(97,645,157)	958,918,237
장기미수금	57,367,926	(57,367,926)	-	-
소 계	1,113,931,320	(57,367,926)	(97,645,157)	958,918,237
합 계	35,038,335,513	(4,732,783,157)	(131,004,025)	30,174,548,331

(2) 신용위험 및 손실충당금

매출채권및기타채권에 대한 평균 신용공여기간은 90일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과 되지 않습니다.

당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 당사는 주요 거래처에 대한 채권에 대하여 거래상대방의 신용위험, 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금으로 설정하고, 소액 다수의 기타 거래처에 대한 채권에 대해서는 당사의 과거 3개년 연체전이율에 따라 추정된 금액을 손실충당금으로 설정하고 있습니다. 단, 매출채권 중 거래상대방의 파산, 법적절차 등 개별적으로 손상이 확인된 채권의 경우에는 동일 거래상대방의 모든 채권에 대하여 회수가능액을 추정하여 손실충당금을 설정하고 있습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구 분	총 장부금액	90일 이하	91~180일	180~360일	360일 초과
매출채권	26,418,979,850	8,916,524,315	6,844,915,735	1,074,512,362	9,583,027,438
미수금	3,842,315,730	72,280,855	171,623	203,176,661	3,566,686,591
미수수익	95,106,416	95,106,416	-	-	-
합 계	30,356,401,996	9,083,911,586	6,845,087,358	1,277,689,023	13,149,714,029

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	총 장부금액	90일 이하	91~180일	180~360일	360일 초과
매출채권	29,382,333,859	6,070,275,213	116,351,575	15,964,636,835	7,231,070,236
미수금	5,648,254,448	554,643,854	356,918,039	994,765,842	3,741,926,713
미수수익	7,747,206	7,747,206	-	-	-
합 계	35,038,335,513	6,632,666,273	473,269,614	16,959,402,677	10,972,996,949

2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기			전기		
	매출채권	미수금	미수수익	매출채권	미수금	미수수익
기초금액	2,596,928,237	2,135,854,920	-	1,539,246,466	749,142,267	27,887,994
기대신용손실	3,740,515,247	-	-	1,105,480,546	1,386,712,653	-
환입	-	(806,961,821)	-	-	-	-
제각(주1)	-	-	-	(47,798,775)	-	(27,887,994)
기말금액	6,337,443,484	1,328,893,099	-	2,596,928,237	2,135,854,920	-

(주1) 채권소멸시효가 완성된 금액을 제각한 것입니다.

당사의 거래처는 다수이나 주요 거래처인 Nuriflex holdings Inc.외 2개사 대한 매출채권 금액이 21,796,107,858원으로 신용위험의 집중도는 높은 편입니다.

8. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
지분증권		
출자금	355,935,332	348,838,266
비상장주식	-	-

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	지분율(%)	취득원가	누적평가손익 (주2)	장부금액	
				당기말	전기말
출자금					
소프트웨어공제조합(주1)	-	255,407,272	60,577,825	315,985,097	309,500,190
정보통신공제조합	-	19,249,527	3,999,519	23,249,046	22,788,087
한국정보산업협동조합	-	6,157,275	543,914	6,701,189	6,549,989
한국제1전력량계사업협동조합	-	10,000,000	-	10,000,000	10,000,000
소 계		290,814,074	65,121,258	355,935,332	348,838,266
비상장주식					
(주)넥스지(주3)	-	-	-	-	-
합 계		290,814,074	65,121,258	355,935,332	348,838,266

(주1) 소프트웨어공제조합 출자금은 소프트웨어공제조합으로부터의 계약이행보증과 관련하여 담보로 제공되어

있습니다(주석 38 참조).

(주2) 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에 대한 공정가치 평가증액 61,733,186원에 대하여, 법인세

효과를 차감한 48,151,885원을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 모두 처분되어 법인세효과를 차감한 처분손실 10,867,194원을 기타포괄손익으로 인식하였으며

, 이익잉여금으로 대체하였습니다.

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금(주1)	2,499,683,224	245,400,000	52,800,000	815,670,520
손실충당금	-	(100,000,000)	-	-
보증금	142,948,480	440,724,500	6,090,028	710,724,500
현재가치할인차금	-	(10,019,564)	-	(16,981,326)
합 계	2,642,631,704	576,104,936	58,890,028	1,509,413,694

(주1) 대여금은 임직원 대여금과 종속기업 대여금으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	-	775,752,461
기대신용손실	100,000,000	-
환입	-	(676,286,576)
제각(주1)	-	(99,465,885)
기말금액	100,000,000	-

(주1) 전기 중 채권소멸시효가 완성된 금액을 제각한 것입니다.

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	895,297,766	(203,975,425)	691,322,341	4,962,178,659	(792,403,308)	4,169,775,351
제 품	3,872,473,476	(841,833,449)	3,030,640,027	9,764,668,543	(214,092,855)	9,550,575,688
재공품	798,831,278	(109,025,687)	689,805,591	801,775,839	(426,163,916)	375,611,923
원재료	6,229,143,698	(651,783,662)	5,577,360,036	3,624,917,397	(496,906,134)	3,128,011,263
미착품	-	-	-	5,480,855	-	5,480,855
저장품	186,003,028	-	186,003,028	-	-	-
합 계	11,981,749,246	(1,806,618,223)	10,175,131,023	19,159,021,293	(1,929,566,213)	17,229,455,080

당기와 전기 중 재고자산평가손실은 각각 355,950,142원 및 745,564,421원이며 매출원가에 가산하였습니다. 한편 당사는 당기 중 전액 평가손실총당금이 계상된 원재료 22,960,853원, 재공품 404,457,146원 및 제품 51,480,133원을 폐기처분하였습니다.

11. 기타유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	820,190,413	723,150,468
정부보조금	(64,427,093)	(30,191,565)
손실총당금	(79,356,955)	(79,356,955)
소 계	676,406,365	613,601,948
선급비용	181,599,746	562,513,906
합 계	858,006,111	1,176,115,854

(2) 당기와 전기 중 기타유동자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	79,356,955	79,356,955
기대신용손실	-	-
제각	-	-
환입	-	-
기말금액	79,356,955	79,356,955

12. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)				
회 사 명	소재지	주요 영업활동	지분율(%)	장부금액
(주)누리비스타(주1)	대한민국	분말야금제품 제조업	100	-
(주)누리빌(주2)	대한민국	인터넷 전자고지 및 소프트웨어 개발업	100	217,000,000
NURI Telecom Co., Ltd. JAPAN	일본	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	94	226,337,389
㈜모임스톤	대한민국	통신기기 및 소프트웨어 설계 및 개발, 제조, 판매업	100	22,142,706,000
NURI TELECOM VIETNAM Co., Ltd.	베트남	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	100	54,340,000
합 계				22,640,383,389

(주1) 당기 중 (주)누리비스타의 대여금을 출자전환하여 1,280,000,000원의 종속기업 투자주식을 취득하였으며, 손상검사를 수행하여 1,340,534,333원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 손상사유가 해소되어 217,000,000원의 손상차손을 환입하였습니다.

(2) 전기말

(단위: 원)				
회 사 명	소재지	주요 영업활동	지분율(%)	장부금액
(주)누리비스타(주1)	대한민국	분말야금제품 제조업	100	60,534,333
(주)누리빌	대한민국	인터넷 전자고지 및 소프트웨어 개발업	100	-
NURI Telecom Co., Ltd. JAPAN	일본	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	94	226,337,389
NURI TELECOM SA(PTY) LTD	남아프리카공화국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	100	-
㈜모임스톤	대한민국	통신기기 및 소프트웨어 설계 및 개발, 제조, 판매업	100	22,142,706,000
NURI TELECOM VIETNAM Co., Ltd.	베트남	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	100	54,340,000
합 계				22,483,917,722

(주1) 전기 중 (주)누리비스타의 대여금의 출자전환을 통하여 2,309,119,700원의 종속기업 투자주식을 취득하였으며, 손상검사를수행하여 2,248,585,367원의 손상차손을 인식하였습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	10,829,590,111	-	10,829,590,111	5,433,705,684	-	5,433,705,684
건물	5,359,376,341	(1,082,207,279)	4,277,169,062	4,011,555,450	(971,050,754)	3,040,504,696
합 계	16,188,966,452	(1,082,207,279)	15,106,759,173	9,445,261,134	(971,050,754)	8,474,210,380

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

1) 당기

(단위: 원)						
구 분	기초 장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액	기말 장부금액
토지	5,433,705,684	5,395,884,427	-	-	-	10,829,590,111
건물	3,040,504,696	1,347,820,891	-	(111,156,525)	-	4,277,169,062
합 계	8,474,210,380	6,743,705,318	-	(111,156,525)	-	15,106,759,173

2) 전기

(단위: 원)						
구 분	기초 장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액(주1)	기말 장부금액
토지	5,855,330,703	-	-	-	(421,625,019)	5,433,705,684
건물	3,265,968,184	-	-	(100,288,885)	(125,174,603)	3,040,504,696
합 계	9,121,298,887	-	-	(100,288,885)	(546,799,622)	8,474,210,380

(주1) 전기 중 투자부동산 546,799,622원이 유형자산으로 대체되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
토지	12,519,621,706	7,896,668,129
건물	4,420,752,050	3,737,555,759
합 계	16,940,373,756	11,634,223,888

(4) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
임대수익	541,013,032	493,481,000
운영/유지보수비용	173,342,831	126,255,319

(5) 담보로 제공된 자산

상기 투자부동산은 당사의 시설자금차입금과 관련하여 (주)신한은행, (주)우리은행 및 한국산업은행, (주)하나은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 18 참조).

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	8,849,743,601	-	-	(196,000,000)	8,653,743,601
건물	3,944,898,213	(760,874,167)	-	(401,880,752)	2,782,143,294
건축물	109,272,727	(31,045,836)	-	-	78,226,891
기계장치	3,619,873,701	(2,136,682,541)	(809,893,673)	-	673,297,487
차량운반구	231,294,780	(216,977,657)	-	-	14,317,123
공기구비품	6,221,008,054	(5,430,304,303)	-	(84,029,340)	706,674,411
시설장치	706,847,658	(629,654,516)	-	-	77,193,142
기타의유형자산	33,850,000	(33,847,998)	-	-	2,002
부동산리스사용권자산	97,109,897	(86,175,552)	-	-	10,934,345
차량리스사용권자산	100,722,329	(78,296,645)	-	-	22,425,684
합 계	23,914,620,960	(9,403,859,215)	(809,893,673)	(681,910,092)	13,018,957,980

2) 전기말

(단위: 원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	8,849,743,601	-	-	(196,000,000)	8,653,743,601
건물	3,944,898,213	(662,251,699)	-	(413,072,936)	2,869,573,578
건축물	109,272,727	(28,314,012)	-	-	80,958,715
기계장치	3,619,873,701	(1,914,011,370)	(809,893,673)	-	895,968,658
차량운반구	231,294,780	(186,537,786)	-	-	44,756,994
공기구비품	6,070,010,872	(5,046,307,994)	-	(30,596,015)	993,106,863
시설장치	705,614,318	(608,022,134)	-	-	97,592,184
기타의유형자산	33,850,000	(33,847,998)	-	-	2,002
부동산리스사용권자산	115,674,502	(84,300,719)	-	-	31,373,783
차량리스사용권자산	107,789,631	(55,511,302)	-	-	52,278,329
합 계	23,788,022,345	(8,619,105,014)	(809,893,673)	(639,668,951)	13,719,354,707

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

1) 당기

(단위: 원)						
구 분	기초 장부금액	취득액	처분액	감가상각비 (주1)	정부보조금	기말 장부금액
토지	8,653,743,601	-	-	-	-	8,653,743,601
건물	2,869,573,578	-	-	(98,622,468)	11,192,184	2,782,143,294
건축물	80,958,715	-	-	(2,731,824)	-	78,226,891
기계장치	895,968,658	-	-	(222,671,171)	-	673,297,487
차량운반구	44,756,994	-	-	(30,439,871)	-	14,317,123
공기구비품	993,106,863	150,997,182	-	(383,996,309)	(53,433,325)	706,674,411
시설장치	97,592,184	1,233,340	-	(21,632,382)	-	77,193,142
기타의유형자산	2,002	-	-	-	-	2,002
부동산리스사용권자산	31,373,783	9,768,644	-	(30,208,082)	-	10,934,345
차량리스사용권자산	52,278,329	5,372,831	-	(35,225,476)	-	22,425,684
합 계	13,719,354,707	167,371,997	-	(825,527,583)	(42,241,141)	13,018,957,980

(주1) 당기 중 건물 및 공기구비품 취득에 사용된 정부보조금 중 각각 11,192,184원 및 21,566,614원이 감가상각비와 상계되었습니다.

2) 전기

(단위: 원)								
구 분	기초 장부금액	회계정책 변경효과(주3)	취득액	처분액	감가상각비 (주1)	정부보조금	기타증감액 (주2)	기말 장부금액
토지	8,232,118,582	-	-	-	-	-	421,625,019	8,653,743,601
건물	2,831,829,240	-	-	-	(98,622,453)	11,192,188	125,174,603	2,869,573,578
구축물	83,690,533	-	-	-	(2,731,818)	-	-	80,958,715
기계장치	251,710,146	-	793,430,910	-	(149,275,716)	103,318	-	895,968,658
차량운반구	78,360,925	-	-	-	(33,603,931)	-	-	44,756,994
공기구비품	959,640,282	-	384,161,898	-	(363,963,828)	13,268,511	-	993,106,863
시설장치	17,400,000	-	89,569,000	-	(9,376,816)	-	-	97,592,184
기타의유형자산	2,002	-	-	-	-	-	-	2,002
부동산리스사용권자산	-	57,372,228	18,195,181	(385,299)	(43,808,327)	-	-	31,373,783
차량리스사용권자산	-	88,208,207	-	-	(35,929,878)	-	-	52,278,329
합 계	12,454,751,710	145,580,435	1,285,356,989	(385,299)	(737,312,767)	24,564,017	546,799,622	13,719,354,707

(주1) 전기 중 건물, 기계장치 및 공기구비품 취득에 사용된 정부보조금 중 각각 11,192,188원, 103,318원 및 13,268,511원이 감가상각비와 상계되었습니다.

(주2) 전기 중 토지와 건물이 투자부동산으로부터 대체되었습니다.

(주3) 전기 중 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초로 적용함에 따른 사용권자산 인식금액입니다.

한편, 유형자산 상각액의 각 계정별 배분 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당기	전기
판관비의 유형자산상각비	250,555,211	244,378,344
판관비의 경상연구개발비	53,186,830	214,195,576
제조원가의 유형자산상각비	489,026,744	254,174,830
합 계	792,768,785	712,748,750

(3) 담보로 제공된 자산

상기 유형자산 중 토지 및 건물은 당사의 시설자금차입금과 관련하여 (주)우리은행, 한국산업은행, (주)하나은행 및 중소기업은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 18 참조).

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
개발비	10,090,025,977	(2,401,846,704)	(7,688,179,273)	-	-
산업재산권	1,095,733,447	(707,433,918)	(29,166,666)	(43,985,397)	315,147,466
회원권	801,982,310	-	(459,292,087)	-	342,690,223
기타의무형자산	1,923,406,123	(1,828,365,096)	-	(21,639,321)	73,401,706
합 계	13,911,147,857	(4,937,645,718)	(8,176,638,026)	(65,624,718)	731,239,395

2) 전기말

(단위: 원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
개발비	10,090,025,977	(2,401,846,704)	(7,688,179,273)	-	-
산업재산권	1,016,677,276	(560,515,859)	(29,166,666)	(36,089,382)	390,905,369
회원권	801,982,310	-	(459,292,087)	-	342,690,223
기타의무형자산	1,975,272,790	(1,712,426,287)	-	(49,022,435)	213,824,068
합 계	13,883,958,353	(4,674,788,850)	(8,176,638,026)	(85,111,817)	947,419,660

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)								
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	상각비(주1)	정부보조금	손상차손	기타증감액(주2)	기말장부금액
산업재산권	390,905,369	79,056,171	-	(146,918,059)	(7,896,015)	-	-	315,147,466
회원권	342,690,223	-	-	-	-	-	-	342,690,223
기타의무형자산	213,824,068	1,400,000	-	(115,938,809)	27,383,114	-	(53,266,667)	73,401,706
합 계	947,419,660	80,456,171	-	(262,856,868)	19,487,099	-	(53,266,667)	731,239,395

(주1) 당기 중 산업재산권 및 기타의무형자산의 취득에 사용된 정부보조금 중 각각 6,263,902원 및 27,383,114원이 무형자산상각비와 상계되었습니다.

(주2) 당기 중 저장품으로 대체되었습니다.

2) 전기

(단위: 원)							
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	상각비(주1)	정부보조금	손상차손	기말장부금액
산업재산권	383,666,030	136,355,451	-	(125,835,828)	(3,280,284)	-	390,905,369
회원권	342,690,223	-	-	-	-	-	342,690,223
기타의무형자산	363,805,266	2,760,000	-	(219,294,150)	66,552,952	-	213,824,068
합 계	1,090,161,519	139,115,451	-	(345,129,978)	63,272,668	-	947,419,660

(주1) 전기 중 산업재산권 및 기타의무형자산의 취득에 사용된 정부보조금 중 각각 5,282,906원 및 66,552,952원이 무형자산상각비와 상계되었습니다.

(주2) 전기 중 전기이전에 손상차손을 인식한 실시권이 처분되어 무형자산처분이익 409,955,000원을 인식하였습니다 (주석36 참조).

(3) 당기 및 전기 무형자산 손상차손누계액의 회계기간 중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)				
구 분	개발비	회원권	산업재산권	합 계
기초금액	7,688,179,273	459,292,087	29,166,666	8,176,638,026
손상차손	-	-	-	-
기말금액	7,688,179,273	459,292,087	29,166,666	8,176,638,026

2) 전기

(단위: 원)				
구 분	개발비	회원권	산업재산권	합 계
기초금액	7,688,179,273	459,292,087	29,166,666	8,176,638,026
손상차손	-	-	-	-
기말금액	7,688,179,273	459,292,087	29,166,666	8,176,638,026

한편, 무형자산 상각액의 각 계정별 배분 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당기	전기
판관비의 무형자산상각비	125,623,849	157,692,169
판관비의 경상연구개발비	103,586,003	115,601,951
합 계	229,209,852	273,294,120

16. 당기손익-공정가치측정 금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
전환사채에 내재된 전환권대가 및 조기상환청구권	-	319,322,000

당사는 환율변동으로 인한 매출채권의 현금흐름 변동 위험을 회피하기 위해 (주)우리은행과 통화선도계약을 체결하였으며, 당기 중 만기가 도래하여 파생상품거래손실 5,567,873원을 인식하였습니다. 한편, 당사는 통화선도계약에 대해 위험회피회계는 적용하지 않았습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초 금액	319,322,000	2,954,580,000
감소(주1)	(319,322,000)	(2,363,664,000)
평가 금액	-	(271,594,000)
기말 금액	-	319,322,000

(주1) 당기 중 전환사채가 조기상환됨에 감소하였습니다(주석18 참조).

(3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융부채와 관련된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)				
구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
통화선도	-	-	-	5,567,873

2) 전기

(단위: 원)				
구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
전환사채에 내재된 전환권대가 및 조기상환청구권	271,594,000	-	-	-

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	현재가치 할인차금	순장부금액	총장부금액	현재가치 할인차금	순장부금액
<유동부채>						
매입채무	4,859,473,740	-	4,859,473,740	11,308,081,650	-	11,308,081,650
미지급금	2,728,271,127	-	2,728,271,127	4,236,806,220	-	4,236,806,220
미지급비용	615,921,887	-	615,921,887	1,312,685,687	-	1,312,685,687
유동성장기매입채무	587,297,700	(20,704,448)	566,593,252	434,333,900	(11,451,176)	422,882,724
소 계	8,790,964,454	(20,704,448)	8,770,260,006	17,291,907,457	(11,451,176)	17,280,456,281
<비유동부채>						
매입채무	-	-	-	587,297,700	(57,601,387)	529,696,313
미지급금	651,566,009	-	651,566,009	-	-	-
소 계	651,566,009	-	651,566,009	587,297,700	(57,601,387)	529,696,313
합 계	9,442,530,463	(20,704,448)	9,421,826,015	17,879,205,157	(69,052,563)	17,810,152,594

당사의 특정 재화구입에 대한 평균지급기일은 3개월입니다. 당사는 모든 채무를 지급기일내에 결제하는 재무위험관리정책을 가지고 있습니다.

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	16,550,000,000	-	15,990,000,000	-
전환사채	-	-	1,510,935,674	-
장기차입금	-	11,500,000,000	6,500,000,000	-
합 계	16,550,000,000	11,500,000,000	24,000,935,674	-

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금	(주)신한은행	2.21%	1,000,000,000	1,000,000,000
		1.74%	2,000,000,000	2,000,000,000
		2.27%	1,000,000,000	1,000,000,000
	중소기업은행	1.94%	1,200,000,000	1,200,000,000
	(주)하나은행	1.77%	3,560,000,000	5,000,000,000
	산업은행	1.85%	4,000,000,000	4,000,000,000
		-	-	1,000,000,000
농협은행	2.09%	2,000,000,000	-	
시설자금	중소기업은행	0.61%	790,000,000	790,000,000
무역금융	(주)한국씨티은행	2.04%	1,000,000,000	-
합 계			16,550,000,000	15,990,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입의 종류	차입처	이자율(%)	만 기	당기말	전기말
시설자금	(주)우리은행	2.39%	2022-04-06	6,500,000,000	6,500,000,000
	(주)우리은행	1.95%	2025-09-15	5,000,000,000	-
소 계				11,500,000,000	6,500,000,000
차감 : 유동성대체				-	(6,500,000,000)
장기차입금 잔액				11,500,000,000	-

(4) 전환사채

1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제3회 무보증 사모전환사채	2017-04-27	2022-04-27	-	-	2,000,000,000
차감 : 전환권조정				-	(489,064,326)
합계(주)				-	1,510,935,674

(주1) 2020년 4월 27일 당사는 기 발생한 전환사채 2,000,000,000원을 사채권자의 조기상환 청구로 전액 상환하였습니다.

(5) 당기말 현재 차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
담보제공처	담보제공자산	장부가액	채권최고한도액
(주)신한은행	투자부동산(송도공장)	2,618,346,484	3,000,000,000
(주)우리은행	토지, 건물(방배동 토지, 건물)	10,465,631,154	16,200,000,000
	투자부동산(방배동 토지, 건물)	12,488,412,689	
	투자부동산(송도공장)	2,618,346,484	2,400,000,000
한국산업은행	토지, 건물(방배동 토지, 건물)	10,465,631,154	1,200,000,000
	투자부동산(방배동 토지, 건물)	12,488,412,689	
중소기업은행	토지, 건물(나주공장)	970,255,741	1,290,000,000
(주)하나은행	토지, 건물(방배동 토지, 건물)	10,465,631,154	3,000,000,000
	투자부동산(방배동 토지, 건물)	12,488,412,689	

(7) 차입약정사항 : 주식38 참조.

19. 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
임대보증금	-	300,000,000	-	100,000,000

20. 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 총비용 663,578,005원은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다. 당기말 현재 2020년 보고기간에 해당하는 금액 중 미지급된 금액은 없습니다.

21. 기타유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채	1,673,961,000	285,091,806
선수금	-	460,195,534
예수금	480,777,567	717,602,724
합 계	2,154,738,567	1,462,890,064

(2) 당기와 전기 중 당사가 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
제품판매	87,000,000	1,536,265,158
에너지공급솔루션계약	162,767,406	745,520,000
상품판매	35,324,400	20,505,212

22. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
부동산리스부채	1,293,582	-	15,033,922	1,293,584
차량리스부채	23,750,694	-	35,845,822	18,820,269
합 계	25,044,276	-	50,879,744	20,113,853

(2) 당기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	25,503,154	458,878	25,044,276

(3) 당기와 전기 중 리스부채 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)							
구분	기초	증가	감소	당기 리스료	당기 이자비용	유동성 대체	기말
리스부채	50,879,744	5,372,831	-	(54,295,009)	2,972,857	20,113,853	25,044,276
비유동리스부채	20,113,853	-	-	-	-	(20,113,853)	-
합 계	70,993,597	5,372,831	-	(54,295,009)	2,972,857	-	25,044,276

2) 전기

(단위: 원)							
구분	기초(주1)	증가	감소	당기 리스료	당기 이자비용	유동성 대체	기말
리스부채	51,040,240	7,399,721	(388,111)	(64,227,284)	6,175,434	50,879,744	50,879,744
비유동리스부채	70,993,597	-	-	-	-	(50,879,744)	20,113,853
합 계	122,033,837	7,399,721	(388,111)	(64,227,284)	6,175,434	-	70,993,597

(주1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용함에 따라 사용권자산과 함께 122,033,837원의 리스부채를 인식하였습니다(주석2 참조).

(4) 당기말 현재 리스부채의 계약에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내
리스부채	25,044,276	25,503,154	25,503,154

(5) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스 부채에서 발생한 현금유출	54,295,009	64,227,284
단기리스료 및 소액자산 리스료	56,383,266	117,260,872
리스의 총 현금 유출	110,678,275	181,488,156

23. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기			전기		
	판매보증(주1)	기타(주2)	합계	판매보증(주1)	기타(주2,3)	합계
기초	1,259,417,960	408,762,900	1,668,180,860	1,413,835,916	63,311,441	1,477,147,357
손익계산서 증(감):						
추가 총당금 전입	216,199,571	-	216,199,571	-	408,762,900	408,762,900
미사용금액 환입	(900,399,016)	-	(900,399,016)	-	(13,311,441)	(13,311,441)
연중 사용액	160,613,535	408,762,900	569,376,435	154,417,956	50,000,000	204,417,956
기말	414,604,980	-	414,604,980	1,259,417,960	408,762,900	1,668,180,860
유동항목	33,983,000	-	33,983,000	-	408,762,900	408,762,900
비유동항목	380,621,980	-	380,621,980	1,259,417,960	-	1,259,417,960

- 당사는 전력IOT 사업과 관련하여 프로젝트별 제품 납품후 30개월동안의 무상 AS보증을 고객에게 제
- (주1) 공하고 있습니다. 당사는 이에 따라 매출 대비 판매보증비용을추정하여 판매비와관리비로 인식하고 동 금액을 판매보증총당부채를 계상하고 있습니다.
 - (주2) 당사는 향후 지급할 ETRI 기술료를 추정하여 기타총당부채로 계상하고 당기 중 기타총당부채로 계상 된기술료를 모두 지급하였습니다.
 - (주3) 전기 중 수행된 관세조사와 관련된 조사대응비용으로 당기 중 미사용된 금액을 모두 환입하였습니다.

24. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	30,000,000 주	30,000,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식의 수: 보통주	12,055,535 주	12,055,535 주
자본금	6,027,767,500 원	6,027,767,500 원

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	12,055,535	12,055,535
자기주식	(757,550)	(494,354)
기말	11,297,985	11,561,181

당사는 대신증권과 자사주 취득 신탁계약을 체결하고 당기 및 전기 중 각각 자기주식 263,196주와 158,071주를 취득하였습니다(주석25 참조).

25. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	31,666,135,731	31,666,135,731
자기주식(주1)	(4,251,316,271)	(3,131,093,706)
자기주식처분이익	1,736,062,100	1,736,062,100
기타자본잉여금	3,423,131,426	3,423,131,426
합 계	32,574,012,986	33,694,235,551

(주1) 당사는 당기말 현재 자사주식의 가격안정화를 위하여 보통주 757,550주를 보유하고 있습니다. 한편, 당사는 대신증권과 자사주 취득 신탁계약을 체결하고 2020년과 2019년에 각각 자기주식 263,196주 및 158,071주를 1,120,222,565원 및 869,064,650원에 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 자기주식을 제외한 기타불입자본의 변동내역은 없습니다.

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
1. 법정적립금	366,402,165	308,596,260
이익준비금(주1)	366,402,165	308,596,260
2. 임의적립금	2,550,000,000	2,550,000,000
기업합리화적립금	1,850,000,000	1,850,000,000
기업발전적립금	700,000,000	700,000,000
3. 미처분이익잉여금	24,104,302,711	25,105,812,515
합 계	27,020,704,876	27,964,408,775

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 (주1) 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	27,964,408,775	19,764,846,439
회계정책 변경(주1)	-	(4,002,213)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실(주2)	(10,867,194)	-
당기순이익(손실)	(354,777,655)	8,789,527,149
배당금지급	(578,059,050)	(585,962,600)
기말금액	27,020,704,876	27,964,408,775

(주1) 당사는 전기부터 기업회계기준서 제 1116호 '리스'를 적용하여 사용권자산 및 부채를 인식함에 따라 발생한 자산 및 부채의 차액을 이익잉여금에서 조정하였습니다.

(주2) 당사는 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산을 처분함에 따른 처분손실을 이익잉여금으로 대체하였습니다.

(3) 당기의 이익잉여금처분계산서(안)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일 :2021년 3월 31일		처분확정일 :2020년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		24,104,302,711		25,105,812,515
전기이월미처분이익잉여금	24,469,947,560		16,320,287,579	
회계정책 변경	-		(4,002,213)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	(10,867,194)		-	
당기순이익	(354,777,655)		8,789,527,149	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		-		(635,864,955)
이익준비금 적립	-		57,805,905	
현금배당	-		578,059,050	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		24,104,302,711		24,469,947,560

27. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	50,794,583	2,642,698

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초	2,642,698	39,935,870
평가	61,733,186	(47,811,759)
법인세효과	(13,581,301)	10,518,587
기말	50,794,583	2,642,698

28. 수익

당기와 전기 중 당사의 계속영업으로부터 발생한 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	58,337,710,063	89,235,069,794
용역의 제공으로 인한 수익	7,652,311,350	9,277,979,547
기타	1,375,431,780	1,577,486,084
합 계	67,365,453,193	100,090,535,425

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	3,839,437,563	6,457,512,424
퇴직급여	351,230,385	403,188,080
복리후생비	136,152,408	161,035,785
접대비	481,334,822	538,505,638
여비교통비	284,719,835	651,619,486
통신비	24,683,892	31,341,566
수도광열비	72,305,972	79,744,675
세금과공과	302,359,130	280,580,580
감가상각비	250,555,211	244,378,344
투자부동산감가상각비	111,156,525	100,288,885
임차료	203,484,506	170,646,857
보험료	834,867,070	280,660,118
차량유지비	18,964,389	27,272,709
운반비	274,044,454	331,913,027
교육훈련비	5,689,182	20,289,091
도서인쇄비	29,745,419	41,556,483
소모품비	98,949,107	142,529,048
지급수수료	6,741,094,628	2,700,380,460
광고선전비	6,000,000	3,000,000
해외시장개척비	384,664,278	299,847,115
대손상각비	3,740,515,247	1,105,480,546
무형자산상각비	125,623,849	157,692,169
외주용역비	576,583,076	1,731,464,397
견본비	-	29,415,246
판매보증충당부채 전입액	(684,199,445)	-
경상연구개발비	5,890,957,785	5,559,799,065
합 계	24,100,919,288	21,550,141,794

30. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	357,920,302	356,596,006
파생상품평가이익	-	271,594,000
사채상환이익	-	153,190,463
소 계	357,920,302	781,380,469
금융원가		
이자비용	625,526,552	1,176,834,705
파생상품거래손실	5,567,873	-
사채상환손실	110,600,406	11,706,223
소 계	741,694,831	1,188,540,928
순 금융손익	(383,774,529)	(407,160,459)

(2) 당기와 전기 중 자산의 범주별 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)						
구 분	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정금 융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계
당기손익 인식						
이자수익	-	357,920,302	-	-	-	357,920,302
이자비용	-	-	-	625,526,552	-	625,526,552
파생상품거래손실	-	-	-	-	5,567,873	5,567,873
사채상환손실	-	-	-	110,600,406	-	110,600,406

2) 전기

(단위: 원)						
구 분	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정금 융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계
당기손익 인식						
이자수익	-	356,596,006	-	-	-	356,596,006
이자비용	-	-	-	1,176,834,705	-	1,176,834,705
파생상품평가이익	-	-	-	-	271,594,000	271,594,000
사채상환이익	-	-	-	153,190,463	-	153,190,463
사채상환손실	-	-	-	11,706,223	-	11,706,223

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
외환차익	1,082,591,447	981,319,223
외화환산이익	39,483,613	890,056,073
무형자산처분이익	-	409,955,000
대손충당금환입	627,142,517	-
매출채권처분이익	-	136,220,273
잡이익	583,914,705	143,094,799
합 계	2,333,132,282	2,560,645,368

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
외환차손	476,453,831	416,673,931
외화환산손실	2,404,612,571	362,839,785
기타의대손상각비	-	710,426,077
기부금	3,000,000	24,739,550
잡손실	18,169,911	155,931,925
합 계	2,902,236,313	1,670,611,268

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액 환급액 포함)	(181,682,199)	1,030,931,129
외국납부법인세등	10,557,505	434,201,213
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	246,911,010	(396,866,282)
총 법인세효과	75,786,316	1,068,266,060
기타포괄손익으로 인식된 법인세비용(주1)	(10,516,195)	10,518,587
법인세비용	65,270,121	1,078,784,647

(주1) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	세전금액	법인세효과	세전금액	법인세효과
기타포괄손익-공정가치금융자산평가 이익	61,733,186	(13,581,301)	6,824,361	(1,501,359)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가 손실	(13,932,300)	3,065,106	(54,636,120)	12,019,946

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(289,507,534)	9,868,311,796
적용세율에 따른 세부담액	(41,691,657)	2,149,028,595
조정사항:		
비공제비용	80,041,201	122,521,004
비과세수익	-	-
세액공제 및 감면 효과	(587,362,523)	(1,958,349,799)
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식효과 등	833,556,456	367,685,428
공제받지 못한 외국납부세액	10,557,505	434,201,213
기타(세율차이 등)	(44,211,151)	6,446,456
조정사항 합계	292,581,488	(1,027,495,698)
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(185,619,710)	(42,748,250)
법인세비용	65,270,121	1,078,784,647
유효세율	-	10.93%

(3) 당기와 전기 중 일시적차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)				
구 분	기 초	감 소	증 가	기 말
감가상각비	4,621,238,493	2,320,937,674	-	2,300,300,819
정부보조금	1,403,017,067	1,403,017,067	1,731,249,818	1,731,249,818
손실충당금	4,447,434,579	4,447,434,579	7,529,041,949	7,529,041,949
미수수익	(7,747,206)	(7,747,206)	(29,102,786)	(29,102,786)
미지급비용	455,212,099	455,212,099	370,195,080	370,195,080
미지급금(미확정비용)	43,495,686	43,495,686	40,873,473	40,873,473
미지급금(인센티브)	812,080,000	812,080,000	191,885,540	191,885,540
미지급금(보험료)	-	-	226,131,600	226,131,600
재고자산평가충당금	1,929,566,213	1,929,566,213	1,806,618,223	1,806,618,223
지급보증료	2,537,328	-	375,724	2,913,052
종속기업투자	16,672,979,766	-	1,123,534,333	17,796,514,099
대손금	2,780,803,366	-	-	2,780,803,366
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(3,388,072)	-	(61,733,186)	(65,121,258)
회원권	483,130,887	-	-	483,130,887
파생상품부채	319,322,000	319,322,000	-	-
전환권조정	(489,064,326)	(489,064,326)	-	-
현재가치할인차금	78,932,788	78,932,788	89,075,251	89,075,251
유형자산손상차손	270,409,258	270,409,258	-	-
충당부채	1,668,180,860	1,668,180,860	414,604,980	414,604,980
사용권자산	(223,464,133)	(223,464,133)	(197,832,226)	(197,832,226)
감가상각누계액(사용권자산)	139,812,021	139,812,021	164,472,197	164,472,197
리스부채	74,413,646	74,413,646	25,503,154	25,503,154
현재가치할인차금(리스부채)	(3,420,049)	(3,420,049)	(458,878)	(458,878)
합 계	35,475,482,271	13,239,118,177	13,424,434,246	35,660,798,340

2) 전기

(단위: 원)				
구 분	기 초	감 소	증 가	기 말
감가상각비	7,119,293,222	2,498,054,729	-	4,621,238,493
정부보조금	828,114,630	828,114,630	1,403,017,067	1,403,017,067
손실충당금	2,934,415,361	2,934,415,361	4,447,434,579	4,447,434,579
미수수익	(59,256,933)	(59,256,933)	(7,747,206)	(7,747,206)
미지급비용	316,509,679	316,509,679	455,212,099	455,212,099
미지급금(미확정비용)	42,004,256	42,004,256	43,495,686	43,495,686
미지급금(인센티브)	-	-	812,080,000	812,080,000
재고자산평가충당금	1,184,001,792	1,184,001,792	1,929,566,213	1,929,566,213

지급보증료	2,066,634	-	470,694	2,537,328
종속기업투자	14,424,394,399	-	2,248,585,367	16,672,979,766
대손금	2,605,650,712	-	175,152,654	2,780,803,366
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(51,199,831)	(54,636,120)	(6,824,361)	(3,388,072)
회원권	483,130,887	-	-	483,130,887
파생상품부채	2,954,580,000	2,635,258,000	-	319,322,000
전환권조정	(3,309,338,940)	(2,820,274,614)	-	(489,064,326)
현재가치할인차금	148,312,344	148,312,344	78,932,788	78,932,788
유형자산손상차손	492,548,719	222,139,461	-	270,409,258
무형자산손상차손	387,500,000	387,500,000	-	-
총당부채	1,477,147,357	1,477,147,357	1,668,180,860	1,668,180,860
사용권자산	-	-	(223,464,133)	(223,464,133)
감가상각누계액(사용권자산)	-	-	139,812,021	139,812,021
리스부채	-	-	74,413,646	74,413,646
현재가치할인차금(리스부채)	-	-	(3,420,049)	(3,420,049)
합 계	31,979,874,288	9,739,289,942	13,234,897,925	35,475,482,271

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)			
구 분	일시적차이	실현가능성 없는 금액	실현가능성 있는 금액
감가상각비	2,300,300,819	-	2,300,300,819
정부보조금	1,731,249,818	-	1,731,249,818
손실충당금	7,529,041,949	2,665,358,651	4,863,683,298
미수수익	(29,102,786)	-	(29,102,786)
미지급비용	370,195,080	-	370,195,080
미지급금(미확정비용)	40,873,473	-	40,873,473
미지급금(인센티브)	191,885,540	-	191,885,540
미지급금(보험료)	226,131,600	-	226,131,600
재고자산평가충당금	1,806,618,223	-	1,806,618,223
지급보증료	2,913,052	-	2,913,052
종속기업투자	17,796,514,099	17,796,514,099	0
대손금	2,780,803,366	2,780,803,366	0
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(65,121,258)	-	(65,121,258)
회원권	483,130,887	-	483,130,887
현재가치할인차금	89,075,251	-	89,075,251
총당부채	414,604,980	-	414,604,980
사용권자산	(197,832,226)	-	(197,832,226)
감가상각누계액(사용권자산)	164,472,197	-	164,472,197
리스부채	25,503,154	-	25,503,154

현재가치할인차금(리스부채)	(458,878)	-	(458,878)
소 계	35,660,798,340	23,242,676,116	12,418,122,224
유보금액에 대한 이연법인세자산			2,731,986,889
이월세액공제에 대한 이연법인세자산			549,297,957
실현가능한 이연법인세 금액			3,281,284,846

2) 전기말

(단위: 원)			
구 분	일시적차이	실현가능성 없는 금액	실현가능성 있는 금액
감가상각비	4,621,238,493	-	4,621,238,493
정부보조금	1,403,017,067	-	1,403,017,067
손실충당금	4,447,434,579	-	4,447,434,579
미수수익	(7,747,206)	-	(7,747,206)
미지급비용	455,212,099	-	455,212,099
미지급금(미확정비용)	43,495,686	-	43,495,686
미지급금(인센티브)	812,080,000	-	812,080,000
재고자산평가충당금	1,929,566,213	-	1,929,566,213
지급보증료	2,537,328	-	2,537,328
종속기업투자	16,672,979,766	16,672,979,766	-
대손금	2,780,803,366	2,780,803,366	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(3,388,072)	-	(3,388,072)
회원권	483,130,887	-	483,130,887
파생상품부채	319,322,000	-	319,322,000
전환권조정	(489,064,326)	-	(489,064,326)
현재가치할인차금	78,932,788	-	78,932,788
유형자산손상차손	270,409,258	-	270,409,258
충당부채	1,668,180,860	-	1,668,180,860
사용권자산	(223,464,133)	-	(223,464,133)
감가상각누계액(사용권자산)	139,812,021	-	139,812,021
리스부채	74,413,646	-	74,413,646
현재가치할인차금(리스부채)	(3,420,049)	-	(3,420,049)
소 계	35,475,482,271	19,453,783,132	16,021,699,139
유보금액에 대한 이연법인세자산			3,524,773,810
이월세액공제에 대한 이연법인세자산			3,422,046
실현가능한 이연법인세 금액			3,528,195,856

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적 차이	23,242,676,116	19,453,783,132
세무상결손금	2,232,309,220	2,232,309,220

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	7,054,324,057	6,697,485,328
원재료 및 상품매입액	26,785,433,939	48,463,258,007
종업원급여 및 복리후생비	7,449,828,380	10,091,618,100
퇴직급여	663,578,005	658,126,260
감가상각비와 무형자산상각비	1,133,135,162	1,086,331,755
지급수수료	7,677,540,987	6,212,194,385
외주용역비	1,752,486,851	3,226,609,648
기타비용	13,062,220,453	12,020,888,420
합계(주1)	65,578,547,834	88,456,511,903

(주1) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

34. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	(354,777,655)	8,789,527,149
가중평균유통보통주식수(주1)	11,352,239 주	11,665,456 주
기본주당이익(손실)	(31)	753

가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
(주1) 가중평균발행주식수	12,055,535	12,055,535
가중평균자기주식수	(703,296)	(390,079)
가중평균유통보통주식수	11,352,239	11,665,456

(2) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기의 경우 희석증권으로 인한 희석효과 없어 희석주당순이익은 별도로 산정하지 않았으며, 전기의 희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	내역
희석당기순이익(주1)	8,933,840,108
희석가중평균유통보통주식수(주2)	12,636,380 주
희석주당이익	707

전기의 희석당기순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	내역
(주1) 당기순이익	8,789,527,149
전환사채 관련 손익(법인세효과 고려 후)	
이자비용	466,513,986
파생상품평가손익	(211,843,320)
사채상환손익	(110,357,707)
소 계	144,312,959
희석당기순이익	8,933,840,108

전기의 가중평균희석유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)	
구 분	전기
(주2) 가중평균유통보통주식수	11,665,456
전환사채의 전환(*)	970,924
가중평균희석유통보통주식수	12,636,380

(*) 전환사채가 보통주로 전환되었다고 가정한 가중평균유통보통주식수의 증가입니다.

35. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 2019년과 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부채	40,367,634,251	47,630,417,248
자본	65,673,279,945	67,689,054,524
부채비율	61.47%	70.37%

(2) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율변동위험, 환율변동위험), 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.

2) 이자율위험

당사의 이자율위험은 미래시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있으며 동 사항이 당사의 손익에 미치는 영향은 적은 것으로 판단됩니다.

3) 환율변동위험

당사는 제품 매출 및 원자재 수입 거래 등과 관련하여 주로 USD, NOK, GBP, GHS, CAD, VND의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환율변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 외화금융자산 및 외화금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: USD, JPY, NOK, GHS, CAD, VND)						
구 분	USD	NOK	GBP	GHS	CAD	VND
외화금융자산						
현금및현금성자산	3,350,608	1,565,814	-	2,584,946	-	-
단기금융상품	-	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	22,181,165	175,273	1,534	41,311	-	8,792,337,959
기타금융자산	2,254,468	-	-	-	-	-
합 계	27,786,241	1,741,088	1,534	2,626,257	-	8,792,337,959
외화금융부채						
매입채무및기타채무	869,298	50,000	-	6,728,202	22,776	-

② 전기말

(단위: USD, JPY, EUR, NOK, GHS, CAD, VND)						
구 분	USD	EUR	NOK	GHS	CAD	VND
외화금융자산						
현금및현금성자산	182,500	-	6,332,177	841,162	-	-
단기금융상품	-	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	22,042,260	10,880	2,008,451	41,311	-	18,247,068,105
기타금융자산	5,260	-	-	-	-	-
합 계	22,230,020	10,880	8,340,627	882,473	-	18,247,068,105
외화금융부채						
매입채무및기타채무	2,704,121	34,742	76,300	3,829,506	22,776	-

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율이 10% 약세시 환율변동이 손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
구 분	USD	NOK	GBP	GHS	CAD	VND
순이익 증가(감소)	2,928,563,444	21,557,984	227,400	(75,898,295)	(1,943,493)	41,411,912
자본 증가(감소)	2,928,563,444	21,557,984	227,400	(75,898,295)	(1,943,493)	41,411,912

② 전기말

(단위: 원)						
구 분	USD	EUR	NOK	GHS	CAD	VND
순이익 증가(감소)	2,260,708,622	(3,623,822)	108,518,880	(59,650,906)	(2,019,247)	91,235,341
자본 증가(감소)	2,260,708,622	(3,623,822)	108,518,880	(59,650,906)	(2,019,247)	91,235,341

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

4) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약서상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있으나, 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
금융보증계약(주1)	210,852,000	212,694,000

(주1) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약 및 대출약정을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

5) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년~2년	2년~3년	3년~5년
매입채무및기타채무	9,421,826,015	9,442,530,463	8,790,964,454	651,566,009	-	-
차입금	28,050,000,000	28,898,765,290	16,996,488,304	6,638,359,178	97,500,000	5,166,417,808
기타금융부채	300,000,000	300,000,000	-	300,000,000	-	-
리스부채	25,044,276	25,503,154	25,503,154	-	-	-
금융보증부채	-	210,852,000	210,852,000	-	-	-
합 계	37,796,870,291	38,877,650,907	26,023,807,912	7,589,925,187	97,500,000	5,166,417,808

② 전기말

(단위: 원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년~2년	2년~3년	3년~5년
매입채무및기타채무	17,810,152,594	17,810,152,594	17,280,456,281	529,696,313	-	-
차입금	24,000,935,674	24,736,136,141	22,736,136,141	-	2,000,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융부채	319,322,000	319,322,000	319,322,000	-	-	-
기타금융부채	100,000,000	100,000,000	-	100,000,000	-	-
리스부채	70,993,597	74,413,646	53,840,918	20,572,728	-	-
금융보증부채	-	212,694,000	212,694,000	-	-	-
합 계	42,301,403,865	43,252,718,381	40,602,449,340	650,269,041	2,000,000,000	-

상기 만기분석은 장부금액을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 한편, 금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간말 현재의 예측에 근거하여 당사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계
<금융자산>					
현금및현금성자산	9,576,627,572	-	-	-	9,576,627,572
장단기금융상품	4,462,367,510	-	-	-	4,462,367,510
매출채권및기타채권	22,590,305,278	-	-	-	22,590,305,278
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	355,935,332	-	-	355,935,332
기타금융자산	3,218,736,640	-	-	-	3,218,736,640
합 계	39,848,037,000	355,935,332	-	-	40,203,972,332
<금융부채>					
매입채무및기타채무	-	-	9,421,826,015	-	9,421,826,015
차입금	-	-	28,050,000,000	-	28,050,000,000
기타금융부채	-	-	300,000,000	-	300,000,000
리스부채	-	-	25,044,276	-	25,044,276
합 계	-	-	37,796,870,291	-	37,796,870,291

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계
<금융자산>					
현금및현금성자산	11,771,501,515	-	-	-	11,771,501,515
장단기금융상품	3,897,610,679	-	-	-	3,897,610,679
매출채권및기타채권	30,174,548,331	-	-	-	30,174,548,331
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	348,838,266	-	-	348,838,266
기타금융자산	1,568,303,722	-	-	-	1,568,303,722
합 계	47,411,964,247	348,838,266	-	-	47,760,802,513
<금융부채>					
매입채무및기타채무	-	-	17,810,152,594	-	17,810,152,594
차입금	-	-	24,000,935,674	-	24,000,935,674
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-	319,322,000	319,322,000
기타금융부채	-	-	100,000,000	-	100,000,000
리스부채	-	-	70,993,597	-	70,993,597
합 계	-	-	41,982,081,865	319,322,000	42,301,403,865

2) 당기말과 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	355,935,332	355,935,332	348,838,266	348,838,266

상각후원가로 인식된 금융자산:				
현금및현금성자산	9,576,627,572	(*)	11,771,501,515	(*)
장단기금융상품	4,462,367,510	(*)	3,897,610,679	(*)
매출채권	20,052,422,589	(*)	26,654,401,597	(*)
미수금	2,442,776,273	(*)	3,512,399,528	(*)
미수수익	95,106,416	(*)	7,747,206	(*)
대여금	2,645,083,224	(*)	868,470,520	(*)
보증금	573,653,416	(*)	699,833,202	(*)
소 계	39,848,037,000	(*)	47,411,964,247	(*)
합 계	40,203,972,332	(*)	47,760,802,513	(*)
<금융부채>				
공정가치로 인식된 금융부채:				
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	319,322,000	319,322,000
상각후원가로 인식된 금융부채:				
매입채무	5,426,066,992	(*)	12,260,660,687	(*)
미지급금	3,379,837,136	(*)	4,236,806,220	(*)
미지급비용	615,921,887	(*)	1,312,685,687	(*)
차입금	28,050,000,000	(*)	24,000,935,674	(*)
임대보증금	300,000,000	(*)	100,000,000	(*)
리스부채	25,044,276	(*)	70,993,597	(*)
소 계	37,796,870,291	(*)	41,982,081,865	(*)
합 계	37,796,870,291	(*)	42,301,403,865	(*)

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

3) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	355,935,332	355,935,332
전기말				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	348,838,266	348,838,266
파생상품부채	-	-	319,322,000	319,322,000

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구분	투입변수
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

구 분		공정가치 산정방법
당기손익-공정가치 측정금융자산/부채	매도청구권, 조기상환청구권	전환사채 등에 내재된 사채권자의 발행회사에 대한 조기상환 청구권 및 발행회사 등이 사채권자에 대해 가지는 매도청구권 등의 옵션가치는 옵션 행사가능 시기에 일반채(Straight Bond)의 가치와 옵션 행사가액을 비교하여, 이를 평가기준일 시점으로 할인하여 평가하였습니다.
	전환권대가	전환사채 등에 내재된 전환권의 공정가치는 이항모형(Binomial Tree Model)을 사용하여 측정하였으며, 이항모형 적용을 위하여 옵션의 최적행사시점을 추정하였습니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	비상장주식 등	비상장주식의 공정가치는 미래예상되는 현금흐름을 보고기간종료일 현재로 할인한 금액에 의하여 결정됩니다. 다만, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분한 경우, 입수가능한 정보의 수준에서 순자산가치법, 원가법 등 최선의 추정치를 사용하여 공정가치를 측정하였습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융자산과 금융부채 및 향후 실행가능한 상계약정 등은 없습니다.

36. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회 사 명
지배기업	NURIFLEX HOLDINGS INC.
지배기업의 종속기업(주1)	NURI FLEX INC., NURIFLEX USA INC.NURI FLEX AFRIQUE CENTRALE NURI TELECOM COMPANY LIMITED, NURIFLEX LIMITED
종속기업	(주)누리비스타, (주)누리빌, NURI Telecom Co., Ltd., JAPAN, (주)모임스톤, NURI TELECOM VIETNAM Co., Ltd., NURI FLEX LIMITED(HK)
기타	(주)누리웍스

(주1) 지배기업의 종속기업이었던 NURI SYSTEMS LIMITED가 지배기업의 종속기업인 NURI FLEX Inc.의 종속기업이 되었으며, 사명을 NURI TELECOM COMPANY LIMITED로 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계 구분	회사명	거래내용	당기	전기
지배기업	NURIFLEX HOLDINGS INC.	지급수수료	2,929,391,665	-
		매출	11,488,284,800	-
지배기업의 종속기업	NURI FLEX INC.	매출	8,403,523,200	-
		지급수수료	2,158,415,046	-
	NURI TELECOM COMPANY LIMITED	지급수수료	42,332,990	1,840,508,125
		매출	142,236,001	1,598,481,280
종속기업	(주)누리비스타	매출	-	13,766,000
		무형자산 매각	-	409,955,000
		임대료수입	78,000,000	78,000,000
		이자수익	40,296,504	44,241,916
	(주)누리빌	임대료수입	35,484,000	52,164,000
		매입	12,030,000	-
	NURI Telecom Co., Ltd. JAPAN	매출	1,060,129	10,422,645
		외주용역비	-	523,575,653
	NURI TELECOM VIETNAM Co., Ltd.	매입	1,183,921,895	-
		외주용역비	478,043,075	700,561,822
		소모품비	-	4,188,732
		이자수익	66,003,630	-
		지급수수료	-	63,380,857
	(주)모임스톤	임대료수입	210,834,000	196,574,000
		경상연구개발비	-	9,100,000
		매출	659,864,528	76,451,044
NURI FLEX LIMITED(HK)	매입	-	2,506,767,029	

		소모품비	-	1,407,914
		경상연구개발비	-	2,267,659
기타	(주)누리웍스	임대료수입	2,436,000	5,367,000

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계회사와의 중요한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)							
특수관계 구분	회사명	채 권				채 무	
		매출채권	미수금	미수수익	대여금	미지급금	계약부채
지배기업(주1)	NURIFLEX HOLDINGS INC.	8,558,344,217	-	-	-	19,434,931	334,770,000
지배기업의 종속기업 (주2),(주3)	NURI FLEX Inc.	6,229,077,440	-	-	-	-	-
	NURI TELECOM COMPANY LIMITED	510,582,080	923,544,484	-	-	4,722,623	-
종속기업(주4)	(주)누리비스타	7,150,000	350,950,500	3,848,414	100,000,000	-	-
	(주)누리빌	3,252,700	274,688	-	-	-	-
	NURI TELECOM VIETNAM Co., Ltd.	414,119,117	-	66,003,630	2,449,912,704	24,719,360	-
	(주)모임스톤	293,680,827	2,739,060	-	-	-	-
기타(주5)	(주)누리웍스	20,690,450	5,482,788	-	-	-	-

(주1) NURIFLEX HOLDINGS INC.에 대한 채권과 관련하여 당기말 현재 당사가 인식한 손실총당금은 2,483,687,692원이며, 당기에 인식한 대손상각비는 2,483,687,692원입니다.

(주2) NURI FLEX INC.에 대한 채권과 관련하여 당기말 현재 당사가 인식한 손실총당금은 2,434,025,235원이며, 당기에 인식한 대손상각비는 2,434,025,235원입니다.

(주3) NURI TELECOM COMPANY LIMITED에 대한 채권과 관련하여 당기말 현재 당사가 인식한 대손총당금은 1,016,216,476원이며, 당기에 인식한 대손상각비는 282,836,316원입니다.

(주4) (주)누리비스타에 대한 채권과 관련하여 당기말 현재 당사가 인식한 손실총당금은 450,950,500원이며, 당기에 인식한 대손상각비는 450,950,500원입니다.

(주5) (주)누리웍스에 대한 채권과 관련하여 당기말 현재 당사가 인식한 손실총당금은 26,173,238원이며, 당기에 인식한 대손상각비는 2,914,364원입니다.

2) 전기말

(단위: 원)								
특수관계 구분	회사명	채 권					채 무	
		매출채권	미수금	미수수익	대여금	선금금	매입채무	미지급금
지배기업	NURIFLEX HOLDINGS INC.	-	-	-	-	-	-	20,192,468
지배기업의 종속기업	NURI SYSTEMS LIMITED	1,252,267,403	983,006,435	-	-	-	-	5,166,222
종속기업	(주)누리비스타	7,150,000	350,950,500	-	630,000,000	-	-	26,829,080
	(주)누리빌	4,781,700	315,209	-	-	-	-	-
	NURI Telecom Co., Ltd. JAPAN	-	-	-	-	-	-	-
	NURI TELECOM VIETNAM Co., Ltd.	912,353,406	-	-	-	-	-	126,530,660
	(주)모임스톤	19,747,750	3,008,411	-	-	-	-	-
기타	(주)누리웍스	18,010,850	5,248,024	-	-	-	-	-

NURI TELECOM COMPANY LIMITED에 대한 채권과 관련하여 전기말 현재 당사가 인식한 대손충당금은

(주1) 733,380,160원이며,

전기에 인식한 대손상각비는 124,371,671원입니다.

(주)누리비스타에 대한 채권과 관련하여 전기말 현재 당사가 인식한 손실충당금은 없으며, 전기에 인식한 대손충당

(주2) 금환입은

676,286,576원입니다.

(주)누리웍스에 대한 채권과 관련하여 전기말 현재 당사가 인식한 손실충당금은 23,258,874원이며, 전기에 인식한

(주3)

대손상각비는 7,334,566원입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)						
특수관계 구분	회사명	거래내역	기초	증가	감소(주1)	당기말
종속기업	(주)누리비스타	대여	630,000,000	750,000,000	(1,280,000,000)	100,000,000
종속기업	NURI TELECOM VIETNAM Co., Ltd.	대여	-	2,577,442,814	127,530,110	2,449,912,704

(주1) 당기 중 (주)누리비스타 대여금의 출자전환을 통하여 대여금이 감소하였습니다.

2) 전기

(단위: 원)						
특수관계 구분	회사명	거래내역	기초	증가	감소(주1)	당기말
종속기업	(주)누리비스타	대여	1,570,000,000	1,280,000,000	(2,220,000,000)	630,000,000
종속기업	NURI TELECOM SA(PHY) LTD	대여	99,465,885	-	(99,465,885)	-

(주1) 전기 중 (주)누리비스타 대여금의 출자전환을 통하여 대여금이 감소하였습니다.

한편, 당사는 전기 중 사업장이 폐쇄된 NURI TELECOM SA(PHY) LTD의 채권에 대한 손실충당금 175,152,654원은 관련 채권을 제각처리함에 따라 채권과 상계되었습니다.

(5) 당해 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였습니다. 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보수금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
단기급여	445,610,868	715,000,273
퇴직급여	37,606,000	36,723,000
합 계	483,216,868	751,723,273

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: JPY, USD)				
구 분	특수관계자	지급보증액	차입금	차입처
지급보증	NURI Telecom Co., Ltd. JAPAN	JPY 20,000,000	JPY 20,000,000	(주)하나은행

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, JPY, USD)			
구 분	특수관계자	보증금액	관련 차입금 등
지급보증	대표이사	1,504,900,000	중소기업은행 단기차입금
		1,500,000,000	(주)신한은행 단기차입금
		2,400,000,000	(주)한국씨티은행 무역금융
		6,000,000,000	KEB하나은행 단기차입금
		4,800,000,000	KDB산업은행
		2,400,000,000	농협은행 단기차입금
		JPY 24,000,000	(주)신한은행 외화지급보증
		USD 6,000,000.0	한국산업은행 기한부 신용장
		240,000,000	중소기업은행 법인카드

37. 영업활동에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 인한 현금흐름의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	(354,777,655)	8,789,527,149
2. 조정항목		
이자비용	625,526,552	1,176,834,705
재고자산평가손실	355,950,142	748,089,451
감가상각비	792,768,785	712,748,750
투자부동산감가상각비	111,156,525	100,288,885
무형자산상각비	229,209,852	273,294,120
대손상각비	3,740,515,247	1,105,480,546
외화환산손실	2,404,612,571	362,839,785
종속기업및관계기업투자손상차손	1,340,534,333	2,248,585,367
판매보증충당부채 환입	(684,199,445)	-
기타의대손상각비	-	710,426,077
파생상품거래손실	5,567,873	-
사채상환손실	110,600,406	11,706,223
법인세비용	65,270,121	1,078,784,647
이자수익	(357,920,302)	(356,596,006)
외화환산이익	(39,483,613)	(890,056,073)
종속기업및관계기업투자손상차손 환입	(217,000,000)	-
무형자산처분이익	-	(409,955,000)
사채상환이익	-	(153,190,463)
대손충당금환입	(627,142,517)	-
잡이익	(5,950,305)	(22,635,474)
파생상품평가이익	-	(271,594,000)
소 계	7,850,016,225	6,425,051,540
3. 영업활동으로인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	1,638,421,791	(4,439,904,196)
미수금의 감소	1,743,212,254	304,614,787
재고자산의 감소	6,751,640,582	5,949,395,877
선급금의 감소(증가)	(103,958,225)	1,174,770,399
선급비용의 감소(증가)	380,914,160	(26,103,539)
매입채무의 감소	(6,848,689,657)	(1,264,737,854)
미지급금의 증가(감소)	(855,116,594)	2,389,270,300
미지급비용의 증가(감소)	(706,223,165)	1,104,660,215
예수금의 감소	(236,825,157)	(969,885,487)

선수금 및 계약부채의 증가(감소)	928,673,660	(2,020,833,166)
총당부채의 증가(감소)	(442,745,900)	408,762,900
판매보증총당부채의 감소	(126,630,535)	(154,417,956)
소 계	2,122,673,214	2,455,592,280
4. 합 계(1+2+3)	9,617,911,784	17,670,170,969

(2) 비현금거래

당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금채무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
장기매출채권의 유동성대체	1,056,563,394	1,004,027,849
매출채권의 비유동성대체	12,246,761,826	-
중속기업투자 출자전환	1,280,000,000	2,309,119,700
투자부동산의 유형자산 대체	-	573,266,934
장기매입채무의 유동성대체	587,297,700	434,333,900
장기대여금의 유동성대체	49,770,520	43,900,000
장기차입금의 유동성 대체	-	6,500,000,000
전환사채의 전환권조정	319,322,000	2,258,045,134
장기보증금의 유동성대체	140,000,000	-
장기금융상품의 유동성대체	700,000,000	-

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금변동			기타변동 (주1)	기말
			전환사채의 자본요소	정부보조금 유무형자산 차감	공정가치 변동		
전환사채	1,510,935,674	(2,000,000,000)	-	-	-	489,064,326	-
금융기관 차입금	22,490,000,000	5,560,000,000	-	-	-	-	28,050,000,000
파생상품부채	319,322,000	-	-	-	(319,322,000)	-	-
리스부채	70,993,597	(54,283,323)	-	-	-	8,334,002	25,044,276
임대보증금	100,000,000	200,000,000	-	-	-	-	300,000,000
정부보조금	46,930,262	123,395,384	-	(66,405,814)	-	-	103,919,832
재무활동으로부터의 총부채	24,538,181,533	3,829,112,061	-	(66,405,814)	(319,322,000)	497,398,328	28,478,964,108

(주1) 기타 변동에는 전환권의 조정, 연구개발비 발생액 및 리스부채이자 등이 포함되어 있습니다

38. 우발부채 및 약정사항

(1) 당사는 계약이행보증 등과 관련하여 소프트웨어공제조합과 서울보증보험(주)로부터 각각 8,489,776,108원과 6,446,713,281원의 보증을 제공받고 있습니다. 한편, 소프트웨어공제조합의 계약이행보증 등과 관련하여 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 315,985,907원이 담보로 제공되어 있습니다(주석 8 참조).

(2) 당사는 금융기관과 다음과 같은 약정을 체결하고 있습니다.

1) 차입금 약정

(단위: 원, USD, JPY)			
금융기관	약정금액	실행금액	비고
(주)우리은행	13,500,000,000	11,500,000,000	장기차입금 관련
(주)신한은행	4,000,000,000	4,000,000,000	단기차입금 관련
중소기업은행	1,990,000,000	1,990,000,000	단기차입금 관련
(주)한국씨티은행	2,000,000,000	1,000,000,000	단기차입금 관련
(주)하나은행	5,000,000,000	3,560,000,000	단기차입금 관련
KDB산업은행	4,000,000,000	4,000,000,000	단기차입금 관련
농협	2,000,000,000	2,000,000,000	단기차입금 관련

2)외화지급보증 약정

금융기관	약정금액	실행금액	비고
(주)신한은행	JPY 20,000,000	JPY 20,000,000	외화지급보증 한도
(주)우리은행	USD 5,500,000	USD 5,454,700	외화지급보증 한도
KB국민은행	USD 1,600,000	-	외화지급보증 한도
한국산업은행	USD 5,000,000	USD 77,828.32	기한부신용장 한도

(3) 당기말 현재 (주)우리은행, 한국산업은행, (주)하나은행 및 중소기업은행은 당사의 토지, 건물 및 투자부동산에 대하여 각각 18,600,000,000원, 1,200,000,000원 및 3,000,000,000원 및 1,290,000,000원의 근저당을 설정하고 있으며, (주)신한은행은 당사의 투자부동산에 대하여 3,000,000,000원의 근저당을 설정하고 있습니다(주석18 참조).

(4) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 누리텔레콤의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 누리텔레콤

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 누리텔레콤의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 누리텔레콤의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 서초구 서초중앙로 209
회 계 법 인 리 안
대 표 이 사 이 상 은
2021년 3월 19일

내부회계 관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 누리텔레콤 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 03 월 10 일

내부회계관리자 조 명 관 

대 표 이 사 김 영 목 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 누리텔레콤			
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	1	2	1	1	4	3	-	-	-	-	-	-	6	6	
투입시 간	분·반기검토	8	6	112	109	233	189	-	-	-	-	-	-	353	304
	감사	16	8	250	264	487	511	-	-	-	-	-	-	753	783
	합계	24	14	362	373	720	700	-	-	-	-	-	-	1,106	1,087

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.2.3,2.4,7.1,7.16,7.17			5	일			
	주요내용	회사에 대한 이해, 위험평가 및 감사절차의성격,범위,시기결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주	비상주					
	2020. 7. 24 ~29		5	일	5	명	-	명	반기검토 및 조기입증감사
	2020. 11. 4 ~ 8		5	일	5	명	-	명	내부통제 이해 및 평가
2021. 1. 29 ~ 2..5		6	일	5	명	-	명	입증감사절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12..30 ~ 31			2	일			
	실사(입회)장소	본사창고, 외주처창고,나주공장							
	실사(입회)대상	원재료, 상품 및 제품, 반제품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일			
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	2020.11.10, 2021.3.7							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.11.10	회계법인 리안 이 사외3명감사인과 회사의 감사 및 회계팀장,경영지 원부 이사	서면회의	감사계획 및 중간감사 결과 논의
2	2021년 03월 07일	회계법인 리안 이 사외3명감사인과 회사의 감사 및 회계팀장,경영지 원부 이사	서면회의	감사결과 논의