

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	8
주식	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	96
외부감사 실시내용	100

코드네이처 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코드네이처
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

우리는 회사에 대한 감사의견을 형성하는 데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사 절차의 결과를 반영하였습니다.

핵심감사사항 1. 투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주석 3(유의적인 회계정책)에서 기술한 바와 같이, 투입법을 적용한 공사수익이 회사가 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하지 못한다면 수익인식 금액이 왜곡될 위험이 존재합니다. 따라서 우리는 회사의 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 진행기준에 따른 수익인식 회계처리에 대한 내부통제 평가
- 수익인식에 적용된 진행률 측정방법이 수행한 공사의 진행률을 신뢰성 있게 측정하는 방법인지에 대한 질문 및 문서검사

핵심감사사항 2. 총계약원가 추정의 불확실성

건설형 공사의 진행률에 따른 수익의 인식은 각 계약의 발생가능한 총계약원가의 추정에 의존하며, 이러한 추정의 변경은 인식된 수익과 양적차이를 발생시킬 수 있습니다. 재무제표에 대한 주석 27(공사계약)에서 기술한 바와 같이, 총계약원가는 재료비, 노무비 등 공사에 투입될 총 비용에 대해 공사 기간 동안 발생할 예상치에 근거하여 추정합니다. 우리는총계약원가 추정의 불확실성 증가와 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 미치는 영향을 고려하여 회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

회사의 총계약원가 추정의 불확실성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 총계약원가 추정 관련 내부통제 평가
- 표본 추출된 총계약원가에 대하여 승인권자의 승인 확인 및 실행예산에 대한 문서 검사
- 추정 총계약원가가 전기대비 유의적으로 변동한 현장을 대상으로 변동원인에 대한 질문 및 관련 증빙 확인
- 당기 완료 프로젝트에 대한 소급적 검토(총계약원가와 누적실제원가 비교)를 통한 총 계약원가 추정의 신뢰성 검토

핵심감사사항 3. 공사진행률 산정을 위한 공사원가

재무제표에 대한 주석 27(건설계약)에서 기술한 바와 같이, 당기말 현재 누적계약원가는 24,443백만원입니다. 보고기간의 공사수익은 전기까지 인식한 공사수익을 차감하여 산정함에 따라 공사진행률의 변동은 당기 및 미래의 공사수익에 영향을 미치게 되고 기간손익의 왜곡을 가져올 수 있으므로 우리는 회사의 공사진행률 산정에 중요한 영향을 미치는 공사원가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

회사의 공사진행률 산정을 위한 공사원가에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 실제 발생원가의 프로젝트별 귀속을 식별 및 측정할 수 있는 내부통제 평가
- 프로젝트별 누적계약원가의 상세내역을 원장내역과 비교대사
- 당기에 발생한 공사원가에 대해 표본을 추출하여 현장별 집계된 원가의 실재성, 원가 귀속 및 귀속 시기의 정확성에 대해 문서 검사
- 원가 대체가 발생한 프로젝트를 대상으로 원가 대체 사유에 대한 질문 및 관련 증빙 확인

핵심감사사항 4. 계약자산의 회수가능성

재무제표에 대한 주석 27(건설계약)에서 기술한 바와 같이, 당기말 현재 계약자산(미청구공사) 금액은 5,613백만원으로 당기말 현재 총자산의 약 14%의 비중을 차지하고 있습니다. 우리는 계약자산이 재무제표에서 차지하는 비중이 중요하다고 판단되므로, 계약자산의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

회사의 계약자산의 회수가능성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약자산 관련 주요 발주업체에 대한 재무상태 및 신용등급 검토
- 보고기간 후 계약자산의 청구여부에 대한 검토
- 계약자산 잔액을 결정하는 진행청구액의 실재성에 대한 문서 검사

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 12월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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.

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 따라 수행된 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 내부 통제 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, 재무제표의 기초가 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 커뮤니케이션 합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션하는 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 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 장영근입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14
한 울 회 계 법 인
대 표 이 사 남 기 봉

2021년 03월 22일

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

(첨부)재 무 제 표

코드네이처 주식회사

제 17 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 16 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코드네이처 주식회사 대표이사 박상훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 성동구 성수이로 51, 5층 505-507호
(전 화) 070-4035-4576

재무상태표

제 17(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 16(전) 기 2019년 12월 31일 현재

코드네이처 주식회사

(단위 : 원)

구분	주식	제 17(당)기말	제 16(전)기말
자산			
I.유동자산		20,755,647,049	19,034,404,672
현금및현금성자산	5,38,39,40,41	717,587,014	2,199,842,734
재고자산	9	1,160,200,634	551,094,834
매출채권	7,27,37,39,40,41	8,763,609,937	7,762,601,259
계약자산	26,27	5,613,623,000	6,084,953,000
유동금융자산	5,6,37,39,40,41	2,547,673,527	1,906,920,533
유동기타자산	8,40	1,929,870,753	498,053,762
당기법인세자산		16,795,860	30,938,550
금융리스채권	20	6,286,324	-
II.비유동자산		19,422,837,714	17,291,188,315
기타포괄손익-공정가치금융자산	11,35,39,41	1,590,435,667	1,879,524,268
종속기업 및 관계기업투자	12,35	3,630,000,000	-
비유동금융자산	10,35,37,39,40,41	7,159,303,982	8,244,857,043
유형자산	14,15,20	121,726,489	228,341,644
투자부동산	13,35	6,881,119,086	6,885,926,862
무형자산	16	40,252,490	52,538,498
자 산 총 계		40,178,484,763	36,325,592,987
부채			-
I.유동부채		13,955,193,368	14,122,114,815
매입채무	39,40,41	1,937,257,394	3,709,407,600
계약부채	26,27	80,498,000	88,850,682
단기차입금	18,35,37,39,40,41	10,319,331,611	6,636,234,055
유동금융부채	17,37,39,40,41	570,085,531	2,472,061,364
유동전환사채	18,35,37,39,41	-	102,374,720
유동리스부채	20	74,167,711	139,217,190
유동충당부채	19	973,853,121	973,969,204
II.비유동부채		3,323,129,936	176,178,105
장기차입금	18,35,39,40,41	3,000,000,000	-
비유동금융부채	17,37,39,40,41	80,000,000	10,000,000
비유동리스부채	20	7,034,543	46,371,515
확정급여채무	21	236,095,393	100,762,341
이연법인세부채	33	-	19,044,249
부 채 총 계		17,278,323,304	14,298,292,920

자본			
I.자본금	1,22	16,004,772,500	15,075,804,000
II.자본잉여금	22	15,251,987,487	12,861,372,212
III.기타자본항목	23	(6,742,036)	(6,742,036)
IV.기타포괄손익누계액	24	(2,115,919,678)	(1,826,831,077)
V.이익잉여금(결손금)	25	(6,233,936,814)	(4,076,303,032)
자 본 총 계		22,900,161,459	22,027,300,067
자본과부채총계		40,178,484,763	36,325,592,987

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 17(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

코드네이처 주식회사

(단위 : 원)

구분	주석	제 17(당)기	제 16(전)기
I.매출	26,27,37	26,732,697,012	30,758,360,113
II.매출원가	27,28,30	25,154,577,712	27,053,160,664
III.매출총이익		1,578,119,300	3,705,199,449
판매비와관리비	29,30,37	3,259,504,951	2,137,527,127
IV.영업이익		(1,681,385,651)	1,567,672,322
금융수익	31,37,39	624,417,381	3,993,522,466
금융비용	31,37,39	918,036,466	9,569,760,485
기타수익	32	315,848,671	590,137
기타비용	32,37	488,064,778	3,575,621,595
V.법인세비용차감전순이익(손실)		(2,147,220,843)	(7,583,597,155)
VI.법인세비용(수익)	33	(19,044,249)	514,042,553
VII.당기순이익(손실)		(2,128,176,594)	(8,097,639,708)
VIII.기타포괄손익		(318,545,789)	(2,503,055,306)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :			
확정급여제도의 재측정요소		(29,457,188)	11,917,583
기타포괄손익-공정가치지분상품평가손실	11,24	(289,088,601)	(2,514,972,889)
IX. 총포괄손익		(2,446,722,383)	(10,600,695,014)
X. 주당이익	34		-
1.기본주당이익(손실)		(70)	(296)
2.희석주당이익(손실)		(70)	(299)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 17(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

코드네이처 주식회사

(단위 : 원)

구분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	합계
I. 2019.01.01(전기초)	22,390,089,000	56,967,558,078	(4,000,436)	688,141,812	(69,136,182,855)	10,905,605,599
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(8,097,639,708)	(8,097,639,708)
보험수리적손익	-	-	-	-	11,917,583	11,917,583
기타포괄손익-공정가치지분상품 평가손익	-	-	-	(2,514,972,889)	-	(2,514,972,889)
자본에 직접인식된거래:						
유상증자	4,821,698,000	8,147,133,105	-	-	-	12,968,831,105
전환사채의 전환	(14,881,403,500)	14,881,403,500	-	-	-	-
무상감자	2,745,420,500	6,010,879,477	-	-	-	8,756,299,977
자기주식의 취득	-	(73,145,601,948)	-	-	73,145,601,948	-
결손금보전	-	-	(2,741,600)	-	-	(2,741,600)
II. 2019.12.31(전기말)	15,075,804,000	12,861,372,212	(6,742,036)	(1,826,831,077)	(4,076,303,032)	22,027,300,067
III. 2020.01.01(당기초)	15,075,804,000	12,861,372,212	(6,742,036)	(1,826,831,077)	(4,076,303,032)	22,027,300,067
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(2,128,176,594)	(2,128,176,594)
보험수리적손익	-	-	-	-	(29,457,188)	(29,457,188)
기타포괄손익-공정가치지분상품 평가손익	-	-	-	(289,088,601)	-	(289,088,601)
자본에 직접인식된거래:						
유상증자	928,968,500	2,390,615,275	-	-	-	3,319,583,775
IV. 2020.12.31(당기말)	16,004,772,500	15,251,987,487	(6,742,036)	(2,115,919,678)	(6,233,936,814)	22,900,161,459

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 17(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

코드네이처 주식회사

(단위 : 원)

구분	주식	제 17(당)기	제 16(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	40	(6,845,121,995)	(8,276,055,909)
(1) 영업에서 창출된 현금흐름		(7,240,830,514)	(8,021,698,230)
(2) 이자의 수취		66,819,567	48,248,146
(3) 배당금의 수취		325,000,000	-
(4) 이자의 지급		(10,253,738)	(289,365,325)
(5) 법인세의 지급		14,142,690	(13,240,500)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,224,233,306)	(1,450,078,050)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입		3,510,668,694	1,333,280,000
단기대여금의 감소		1,520,999,000	950,000,000
단기금융상품의 감소		1,000,000,000	-
보증금의 감소		232,469,694	383,280,000
금융리스채권의 회수		7,200,000	-
장기대여금의 감소		750,000,000	-
(2) 투자활동으로 인한 현금유출		(6,734,902,000)	(2,783,358,050)
단기대여금의 증가		(1,125,000,000)	(1,300,000,000)
단기금융상품의 증가		(1,000,000,000)	-
장기대여금의 증가		(500,000,000)	-
보증금의 증가		(440,060,000)	(794,446,694)
장기금융상품의 증가		-	(600,000,000)
유형자산의 취득		(39,842,000)	(36,661,356)
무형자산의 취득		-	(52,250,000)
관계기업투자주식의 취득		(3,630,000,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		8,587,099,723	11,864,176,550
(1) 재무활동으로 인한 현금유입		10,924,903,775	14,823,254,815
단기차입금의 차입		4,535,320,000	1,813,257,570
장기차입금의 차입		3,000,000,000	
임대보증금의 증가		70,000,000	10,000,000
유상증자		3,319,583,775	12,999,997,245
(2) 재무활동으로 인한 현금유출		(2,337,804,052)	(2,959,078,265)
리스부채의 상환		(161,747,940)	(148,985,250)
단기차입금의 상환		(2,176,056,112)	(2,421,628,785)
금융보증채무의 감소		-	(335,000,000)
신주발행비의 지급		-	(50,722,630)
자기주식의 취득		-	(2,741,600)

IV.현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		(1,482,255,578)	2,138,042,591
V.현금및현금성자산의 환율변동효과		(142)	-
VI.기초의 현금및현금성자산		2,199,842,734	61,800,143
VII.기말의 현금및현금성자산(IV+ V + VI)		717,587,014	2,199,842,734

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제17(당) 기 2020년 12월 31일 현재
제16(전) 기 2019년12월 31일 현재

코드네이처 주식회사

1. 일반사항

코드네이처 주식회사(구, 일경산업개발 주식회사, 이하 '당사')는 2004년 7월 1일에 미주제강주식회사로부터 레일사업부문을 인적분할하여 설립되었고 승강기용레일의 제조와 판매 및 신재생에너지 사업을 영위하였으며, 당기말 현재 태양광발전시설 및 풍력발전시설의 설계와 공사를 영위하는 신재생에너지 사업과 화장품, 건강보조식품, 수소수기, 중고핸드폰 등의 판매업을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

당사는 2019년 2월 12일의 주주총회에서 일경산업개발 주식회사에서 코드네이처 주식회사로 상호를 변경하였습니다.

당사는 서울특별시 성동구 성수이로 51, 505-507호(서울숲한라시그마밸리)에 본점을 두고 있으며, 설립시 자본금은 8,827백만원이었으나, 설립 이후 수차례의 유상증자, 무상감자, 전환사채 전환 등으로 인하여 당기말 현재 자본금은 16,005백만원입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 원가법으로 회계처리하고 있습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화") 및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다,

3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 회계정책의 변경

당사는 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고 2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 당사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’(개정)

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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초 채택’: 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’: 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’: 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’: 공정가치 측정

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

한편, 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산 가액에 영향을 미치지 아니합니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(통신단말기 상품은 개별법)으로 결정하고 있습니다. 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

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

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

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은당기손익-공정가치로 측정됩니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

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

④ 상계

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

(4) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

당사는 금융자산의 신용위험은 연체가 시작되는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 12개월을 초과한 경우

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

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

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

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

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객의 지속적인 지급여부, 법에 따른 소멸시효 등을 고려하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하고 제각의 시기와 금액을 개별적으로 결정합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 유형자산

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

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

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

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

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

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정 내용연수
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

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

(6) 무형자산

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

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

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정 내용연수
소프트웨어	5년

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

(7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

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

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

(8) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이속하는 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 현행시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

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

(9) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

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

(10) 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 측정하고있습니다.

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자률 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(11) 충당부채

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

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

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

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

(12) 외화

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 결제시점에 생기는 외환차이와 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 납입자본

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

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

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

① 수행의무의 식별

당사는 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

② 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 당사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 당사가 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지의 무수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

③ 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후, 투입법을 이용하여 진행률로 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 수행의무의 결과를 합리적으로 측정할 수 없으나, 수행의무를 이행하는 동안에 드는 원가는 회수될 것으로 예상되는 경우에는 발생원가의 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

④ 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가와 관련하여 기댓값 또는 가장 가능성이 높은 금액을 기준으로 변동대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(15) 계약자산(미청구공사) 및 계약부채(초과청구공사)

계약자산(미청구공사)은 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에서 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 계약자산(미청구공사) 총액은 재무상태표에 '계약자산(미청구공사)'으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 계약부채(초과청구공사) 총액을 재무상태표에 '계약부채(초과청구공사)'로 표시하고 있습니다.

(16) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- . 이자수익
- . 배당금수익
- . 채무면제이익
- . 이자비용
- . 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하며 채무면제이익은 해당 채무의 지급의무가 소멸된 시점에 인식하고 있습니다.

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

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

(17) 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 세전이 익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 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 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

(18) 주당이익

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

(19) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제 1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

(가) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 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 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다.

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

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

(나) 리스제공자

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.

다만, 당사가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 이자수익은 금융리스 순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 인식하고 있습니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

4. 영업부문

당사의 영업부문은 공사사업부문과 상품사업부문으로 구분하여 보고하고 있습니다. 영업부문들의 회계정책은 동일하고, 경영진은 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있으며, 손상차손과 같이 영업과 직접적으로 관련없는 손익을 제외하고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	공사사업부문	상품사업부문	기 타(주1)	합 계
자 산	9,348,652	24,357,333	6,472,500	40,178,485
부 채	1,267,021	16,011,302	-	17,278,323

(주1) 장기대여금을 타 영업부문과 별도로 구분하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	공사사업부문	상품사업부문	기 타(주1)	합 계
자 산	12,114,189	17,738,904	6,472,500	36,325,593
부 채	5,402,790	8,895,503	-	14,298,293

(주1) 장기대여금을 타 영업부문과 별도로 구분하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	공사사업부문	상품사업부문	합계	공사사업부문	상품사업부문	합계
매출액	16,220,028	10,512,669	26,732,697	18,379,211	12,379,149	30,758,360
매출원가	15,793,410	9,361,167	25,154,577	16,500,097	10,553,064	27,053,161
판매비와관리비	1,977,700	1,281,805	3,259,505	37,140	2,100,387	2,137,527
감가상각비	110,628	71,701	182,329	-	158,271	158,271
무형자산상각비	7,455	4,831	12,286	-	8,739	8,739
기타관관비	1,859,617	1,205,272	3,064,889	37,140	1,933,377	1,970,517
기타수익	191,641	124,208	315,849	-	590	590
기타비용	296,133	191,932	488,065	70,265	3,505,357	3,575,622
금융수익	378,864	245,553	624,417	4,860	3,988,663	3,993,523
금융비용	557,017	361,019	918,036	19,379	9,550,381	9,569,760
법인세비용	(11,555)	(7,489)	(19,044)	-	514,043	514,043
당기순이익(손실)	(1,822,172)	(306,004)	(2,128,176)	1,757,190	(9,854,830)	(8,097,640)

(3) 당기말 현재 주요 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출액	비유동자산(주1)
국내	26,732,697	7,043,098

(주1) 투자부동산, 유형자산 및 무형자산으로 구성되어 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 의존도

당기 및 전기 중 당사의 수익금액 중 전체 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기		전기	
	금액	비중	금액	비중
대보정보통신 주식회사	3,385,000	12.66%	-	-
현대일렉트릭앤에너지시스템	-	-	7,585,921	24.66%
주식회사 봄코리아	-	-	5,792,927	18.83%

5. 현금및현금성자산과 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금 등	717,587	2,199,843

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
보통예금 등	한국투자저축은행	-	1,719	지급정지 등

(3) 당기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래처명	금액	기한	사용제한내용
단기금융상품(주1)	광주은행	700,000	2021.09.06	질권설정
단기금융상품(주2)	국민은행	500,000	2021.10.30	질권설정
단기금융상품(주3)	국민은행	100,000	2021.12.31	질권설정

(주1) 제3자 거래처인 이오스(주)의 차입금에 대하여 담보로 제공되었으며, 동 담보제공과 관련하여 당사는 이오스(주)의 주식일체(향후 발행할 주식포함)를 담보로 제공받고 있습니다.

(주2) 제3자 거래처인 키위플러스(주)의 영업보증에 대하여 담보로 제공되었습니다.

(주3) 종속기업의 관계기업인 (주)씨엠모바일의 영업보증에 대하여 담보로 제공되었습니다.

6. 유동금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기대여금	1,323,981	1,719,980
대손충당금(단기대여금)	(192,495)	(192,495)
미수금	171,294	393,475
대손충당금(미수금)	(151,184)	(150,143)
미수수익	937,456	836,045
대손충당금(미수수익)	(841,379)	(699,941)
단기금융상품	1,300,000	-
합계	2,547,673	1,906,921

(2) 당기와 전기 중 유동금융자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	설정	환입	기말
단기대여금	192,495	-	-	192,495
미수금	150,143	1,041	-	151,184
미수수익	699,941	141,438	-	841,379

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	설정	대체	기말
단기대여금	1,690,471	3,598,000	(5,095,976)	192,495
미수금	150,143	-	-	150,143
미수수익	303,058	396,883	-	699,941

7. 매출채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	6,429,327	2,238,576
공사미수금	3,224,003	6,066,364
총장부금액	9,653,330	8,304,940
차감: 대손충당금	(889,720)	(542,339)
순장부금액	8,763,610	7,762,601

8. 유동기타자산

당기말 및 전기말 현재 유동기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	2,006,793	549,303
대손충당금(선급금)	(84,900)	(71,900)
선급비용	7,977	20,651
합계	1,929,870	498,054

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	925,938	531,745
제품	234,263	-
저장품	-	19,350
합계	1,160,201	551,095

10. 비유동금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기금융상품	-	1,300,000
임차보증금	205,608	209,608
현재가치할인차금(임차보증금)	(9,013)	(15,870)
대손충당금(임차보증금)	(20,378)	(20,378)
기타보증금	510,587	298,997
장기대여금	34,644,536	34,894,536
대손충당금(장기대여금)	(28,172,036)	(28,422,036)
합계	7,159,304	8,244,857

(2) 장기대여금

1) 당기말 및 전기말 현재 장기대여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	기초	대여	회수	당기말	대손충당금	장부가액
삼협건설(주)	28,707,560	-	-	28,707,560	(22,235,060)	6,472,500
(주)하늘빛컨트리클럽	1,091,000	-	-	1,091,000	(1,091,000)	-
(주)코드모바일	5,095,976	500,000	(750,000)	4,845,976	(4,845,976)	-
합계	34,894,536	500,000	(750,000)	34,644,536	(28,172,036)	6,472,500

<전기말>

(단위: 천원)

구분	기초	대여	대체	전기말	대손충당금	장부가액
삼협건설(주)	28,707,560	-	-	28,707,560	(22,235,060)	6,472,500
(주)하늘빛컨트리클럽	1,091,000	-	-	1,091,000	(1,091,000)	-
(주)코드모바일	-	-	5,095,975	5,095,975	(5,095,975)	-
합계	29,798,560	-	5,095,975	34,894,535	(28,422,035)	6,472,500

2) 당기 및 전기 중 비유동금융자산에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구분	기 초	설 정	환 입	기 말
장기대여금	28,422,036	-	(250,000)	28,172,036
임차보증금	20,378	-	-	20,378

<전 기>

(단위: 천원)

구분	기 초	설 정	대 체	기 말
장기대여금	23,326,060	-	5,095,976	28,422,036
임차보증금	20,378	-	-	20,378

3) 삼협건설(주)의 장기대여금에 대한 회수가능액

당기말 현재 당사가 지산파트너스 유한회사로부터 차입한 차입금과 관련하여 전 대표이사로부터 본인 소유의 한남동 부동산을 담보로 제공받고 있고 전 대표이사는 동 차입금 대위변제시 발생하는 구상채권으로 대여금을 상환하기로 지급보증하였습니다. 법무법인의 의견에 따르면 이는 사실상 대여금에 대해 담보제공하는 것과 동일한 법률효과이며 당사는 전 대표이사로부터 구상권행사포기각서 및 담보부동산처분승낙서를 제공받고 있습니다. 따라서 당사는 대여금에 대한 회수가능가액을 구상권포기채권금액으로 산정하였습니다.

한편, 회수가능가액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	감정가액 (주1)	추정매각액 (주2)	선순위 차입금(주3)	선순위 차입금 차감후 추정 매각액(A)	구상권 포기채권(B)	회수가능가액 Min(A,B)
한남동 부동산	15,055	9,977	1,500	8,477	6,473	6,473

(주1) 한남동 부동산의 경우 2018년 8월 삼일감정평가법인의 시세감정가액을 적용하였습니다.

(주2) 현재 한남동 부동산은 경매가 진행중(사건번호 2019타경4805)이며, 1차례 유찰되어 2차 경매 시 최저매각가격은 9,977백만원 입니다.

(주3) 선순위 차입금은 부동산 등기부등본상에 기재된 담보설정액에 대한 실제 차입금 금액입니다.

11. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전기공사공제조합	167,158	165,299
평창풍력발전(주)	1,423,278	1,714,225
합 계	1,590,436	1,879,524

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	평가손익	기말
전기공사공제조합	165,299	-	-	1,859	167,158
평창풍력발전(주)	1,714,225	-	-	(290,948)	1,423,277
합 계	1,879,524	-	-	(289,089)	1,590,435

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	평가손익	기말
전기공사공제조합	163,349	-	-	1,950	165,299
태백풍력발전(주)	1,554,185	-	-	(1,554,185)	-
평창풍력발전(주)	3,386,314	-	-	(1,672,089)	1,714,225
합 계	5,103,848	-	-	(3,224,324)	1,879,524

12. 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	소재지	주요영업활동	지분율	당기말	전기말
종속기업 :					
(주)코드모바일	대한민국	별정통신, 이동통신, 단말기 임대 및 판매	100%	-	-
관계기업 :					
(주)스파이어테크놀로지	대한민국	시스템 통합 및 하드웨어 개발공급업, 유무선통신 및 응용장치 개발공급	32.65%	3,630,000	-

(2) 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	손 상	기 말
종속기업 :					
(주)코드모바일	-	-	-	-	-
관계기업 :					
(주)스파이어테크놀로지	-	3,630,000	-	-	3,630,000

(*) 해당 관계기업의 취득일은 12월 31일입니다.

<전 기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	손 상	기 말
(주)코드모바일	3,000,000	-	-	(3,000,000)	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손실	총포괄손실
종속기업						
(주)코드모바일	2,126,555	11,452,172	(9,325,617)	11,614,639	(842,021)	(856,775)
관계기업						
(주)스파이어테크놀로지(*)	10,175,672	7,461,372	2,714,300	10,336,015	(501,504)	(501,504)

(*) 연결재무제표 기준의 재무정보입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)코드모바일	4,846,399	13,315,241	(8,468,842)	11,722,080	(370,613)	(341,222)

13. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말			전기말		
	취득가액	상각및손상 누계액	장부가액	취득가액	상각및손상 누계액	장부가액
토지	6,853,875	-	6,853,875	6,853,875	-	6,853,875
건물	60,899	(33,654)	27,244	60,899	(28,847)	32,052
합 계	6,914,774	(33,654)	6,881,119	6,914,774	(28,847)	6,885,927

상기 투자부동산은 한국전력공사 및 지산파트너스 유한회사의 지상권이 일부 설정되어 있으며 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다. 당기말 현재근저당권 설정 금액은 7,174 백만원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득 및 자본적지출	처분	감가상각비	당기말
토지	6,853,875	-	-	-	6,853,875
건물	32,052	-	-	(4,808)	27,244
합 계	6,885,927	-	-	(4,808)	6,881,119

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득 및 자본적지출	처분	감가상각비	당기말
토 지	6,853,875	-	-	-	6,853,875
건 물	36,860	-	-	(4,808)	32,052
합 계	6,890,735	-	-	(4,808)	6,885,927

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산으로부터 발생한 손익은 감가상각비를 제외하고 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	공정가치(주1)	장부가액	공정가치(주1)	장부가액
토지	6,999,070	6,853,875	6,999,070	6,853,875
건물	48,336	27,244	48,336	32,052
합계	7,047,406	6,881,119	7,047,406	6,885,927

(주1) 투자부동산의 공정가치는 공인된 외부 감정평가기관인 제일감정평가법인이 2019년 3월 독립적으로 수행하여 평가한 토지와 건물의 감정평가액 등을 기준으로 산출하였습니다.

14. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	상각및손상 누계액 등	장부가액	취득가액	상각및손상 누계액 등	장부가액
차량운반구	13,712	(13,711)	1	13,712	(13,711)	1
공구와기구	4,181	(4,178)	3	4,181	(4,178)	3
집기비품	142,177	(78,002)	64,175	102,335	(66,813)	35,522
사용권자산	308,205	(250,658)	57,547	342,977	(150,161)	192,815
합계	468,275	(346,549)	121,726	463,205	(234,863)	228,341

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	대체(주1)	취득 및 자본적지출	처분	감가상각비	기말
차량운반구	1	-	-	-	-	1
공구와기구	3	-	-	-	-	3
집기비품	35,522	-	39,842	-	(11,189)	64,175
사용권자산	192,815	(19,894)	50,959	-	(166,333)	57,547
합계	228,342	(19,894)	90,801	-	(177,522)	121,726

(주1) 당기 중 발생한 전대리스를 금융리스로 분류하였으며 관련 사용권자산을 금융리스채권으로 대체한 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	회계정책 변경효과(주1)	취득 및 자본적지출	처분	감가상각비	기말
차량운반구	1	-	-	-	-	1
공구와기구	3	-	-	-	-	3
집기비품	2,163	-	36,661	-	(3,302)	35,522
사용권자산	-	243,639	99,338	-	(150,161)	192,816
합계	2,167	243,639	135,999	-	(153,463)	228,342

(주1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입에 따라 사용권자산을 인식하였습니다.

15. 보험가입자산

당사는 당기말 현재 고용보험, 산재보험 및 자동차종합보험에 가입되어 있습니다.

16. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
소프트웨어	취득원가	161,415	161,415
	상각누계액	(121,163)	(108,877)
	장부금액	40,252	52,538

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	상 각	기 말
소프트웨어	52,538	-	(12,286)	40,252

<전 기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	상 각	기 말
소프트웨어	9,027	52,250	(8,739)	52,538

17. 금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	159,849	1,466,066
미지급비용	410,237	1,005,996
합계	570,086	2,472,062

(2) 당기말 및 전기말 현재 비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
임대보증금	80,000	10,000

18. 차입부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 장·단기차입금내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
단기차입금	한국투자저축은행	-	-	-	5,580,000
	주식회사 에이피엠매니지먼트	-	-	-	906,629
	전기공사공제조합	1.97%	2021.03.10	149,605	149,605
	지산파트너스 유한회사(주1)	12.00%	-	6,370,000	-
		15.00%	-	999,406	-
	주식회사 봄코리아	4.60%	2020.11.30	400,000	-
	주식회사 넥스트썬	0.00%	2021.06.30	992,520	-
	주식회사 엔에스그린	0.00%	2021.06.30	822,800	-
박상훈	6.20%	2020.12.31	585,000	-	
장기차입금	기타 개인	-	2023.03.31	3,000,000	-
합 계				13,319,332	6,636,234

(주1) 상기 차입금은 지산파트너스 유한회사가 한국투자저축은행 및 주식회사 에이피엠매니지먼트 채무를 대위변제하여 발생한 차입금으로 전 대표이사가 담보로 제공한 한남동 부동산의 강제매각절차에 의하여 상환될 예정입니다. 또한, 대위변제에 따른 전 대표이사의 구상권에 대하여 당사는 전 대표이사로부터 구상권행사포기각서 및 부동산처분승낙서를 제공받고 있습니다.

한편, 지산파트너스 유한회사로부터의 차입금 관련 주요 약정사항인 최소보장 수익 및 기간은 아래와 같습니다.

가. 채권을 양수한 날로부터 2년 이내에 본건 배당금을 수령할 경우 2년까지 수익을 보장한다.

나. 채권을 양수한 날로부터 2년 이후에 배당금을 수령하는 경우, 본건 배당금이 수익보장금액에 못 미치는 경우, 그 차액을 보장한다.

(2) 당기말 현재 전환사채는 없으며, 전기말 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
전환사채 액면액	100,000
사채상환할증금	3,153
전환권조정	(778)
전환사채 장부가액	102,375

(3) 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	기 초	상환	이자비용	채무면제이익	기 말
유동전환사채	102,375	-	778	(103,153)	-

19. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구분	하자보수 총당부채	기타 총당부채(주1)	합 계
기초금액	5,806	968,163	973,969
기중증가	-	62,042	62,042
기중감소	-	(62,158)	(62,158)
기말금액	5,806	968,047	973,853
유동총당부채	5,806	968,047	973,853
비유동총당부채	-	-	-

(주1) 당사는 매매대금에 관한 소송 패소로 부담하게 된 소송금액과 이자금액을 기타총당부채로 설정하고 있습니다.

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	하자보수 충당부채	기타 충당부채(주1)	공사 손실충당부채	합 계
기초금액	691,500	901,263	18,589	1,611,352
기중증가	-	66,900	-	66,900
기중감소	(685,694)	-	(18,589)	(704,283)
기말금액	5,806	968,163	-	973,969
유동충당부채	5,806	968,163	-	973,969
비유동충당부채	-	-	-	-

(주1) 당사는 매매대금에 관한 소송 패소로 부담하게 된 소송금액과 이자금액을 기타충당부채로 설정하고 있습니다.

20. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말
자산			
1. 사용권자산	건물	51,520	162,680
	차량운반구	6,027	30,135
합 계		57,547	192,815
부채			
1. 유동금융부채	유동성리스부채	74,168	139,217
2. 비유동금융부채	리스부채	7,035	46,372
합 계		81,203	185,589

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 최소리스료는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1개월 이하	14,696	14,490
1개월 초과~3개월 이하	29,392	24,592
3개월 초과~1년 이하	31,900	110,666
1년 초과~5년 이하	9,600	47,189
5년 초과	-	-
합계	85,588	196,937

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
비용	사용권자산의 감가상각비 :		
	건물	142,225	126,053
	차량운반구	24,108	24,108
	감가상각비 소계	166,333	150,161
	리스부채에 대한 이자비용	12,912	18,866
	단기리스료 및 소액자산리스료	1,531	45,462
비용 합계	180,776	214,489	
수익	리스채권에 대한 이자수익	342	-

(4) 리스관련 현금유출

당사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 단기리스료, 소액리스료 및 변동리스료 등 리스와 관련하여 당기와 전기 중 인식한 총 현금유출금액은 163,279천원과 194,408천원입니다.

(5) 리스부채의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	이자비용	리스부채의 상환	기말
리스부채	185,589	44,450	12,912	(161,748)	81,203

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	회계정책의 변경	증가	이자비용	리스부채의 상환	기말
리스부채	-	259,316	56,392	18,866	(148,985)	185,589

(6) 리스채권의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가(*)	리스채권의 회수	이자수익	기말
리스채권	-	13,145	(7,200)	342	6,287

(*) 당기 중 발생한 전대리스를 금융리스로 분류하였으며 사용권자산에서 금융리스채권으로 대체된 금액입니다.

21. 퇴직급여제도

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무	236,095	100,762

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	100,762	7,410
당기근무원가	118,401	112,819
이자비용	1,261	195
퇴직급여지급액	(13,786)	(1,710)
확정급여채무의 보험수리적손익	29,457	(17,952)
기말	236,095	100,762

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	-	85,682
사외적립자산의 예상수익	-	2,673
사외적립자산의 보험수리적손익	-	(2,673)
중도해지로 인한 회수금	-	(85,682)
기말 사외적립자산의 공정가치	-	-

(4) 당기 및 전기 중 확정급여 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	118,401	108,073
이자비용	1,261	195
사외적립자산의 예상수익	-	(2,673)
합 계	119,662	105,595

(5) 당기말 및 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	3.06%	2.66%
미래임금인상률	4.50%	4.50%

(6) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

구 분	1%상승시	1%하락시
미래임금상승률의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	12,435	(10,674)
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(10,476)	12,413

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 현재 당사의 발행할 주식 총수는 300,000,000주이며, 발행한 주식수는 32,009,545주(액면가 500원)로서 보통주자본금은 16,004,772천원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 보통주 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	30,151,608	15,075,804	44,780,178	22,390,089
유상증자	1,857,937	928,969	9,643,396	4,821,698
전환사채 전환	-	-	5,490,841	2,745,421
무상감자	-	-	(29,762,807)	(14,881,404)
기말	32,009,545	16,004,773	30,151,608	15,075,804

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	14,137,341	11,746,726
기타자본잉여금	1,114,646	1,114,646
합 계	15,251,987	12,861,372

23. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(6,742)	(6,742)

24. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(2,115,920)	(1,826,831)

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	(1,826,831)	688,142
평가손익	(289,089)	(2,951,088)
이연법인세	-	436,115
기말	(2,115,920)	(1,826,831)

25. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	270,000	270,000
임의적립금(주2)	700,000	700,000
미처리결손금	(7,203,937)	(5,046,303)
합 계	(6,233,937)	(4,076,303)

(주1) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(주2) 임의적립금은 연구 및 인력개발준비금으로서 당사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 과세표준 신고시 손금으로 신고조정하는 금액을 연구 및 인력개발준비금으로 하여 적립하고 있습니다. 동 적립금은 조세특례제한법이 규정하는 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(2) 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
	처분예정일 : 2021년 3월 30일	처분일 : 2020년 3월 24일
I.미처리결손금	6,233,936,814	4,076,303,032
전기이월미처리결손금	4,076,303,032	69,136,182,855
당기순손실	2,128,176,594	8,097,639,708
결손금보전	-	(73,145,601,948)
확정급여제도의 재측정요소	29,457,188	(11,917,583)
II.처리전결손금	6,233,936,814	4,076,303,032
III.결손금처리액	-	-
IV.차기이월미처리결손금(II-III)	6,233,936,814	4,076,303,032

26. 고객과의 계약으로 인한 수익

(1) 고객과의 계약으로 인한 수익과 영업부문의 수익과의 관계는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	공사사업부문	상품사업부문	총 계
상품매출액	-	10,388,271	10,388,271
공사매출액	16,142,493	-	16,142,493
제품매출액	-	47,443	47,443
임대매출액	-	6,916	6,916
용역매출액	77,536	69,375	146,910
수수료매출	-	663	663
합 계	16,220,028	10,512,669	26,732,697

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	공사사업부문	상품사업부문	총 계
상품매출액	-	12,219,271	12,219,271
공사매출액	18,361,075	-	18,361,075
임대매출액	-	26,700	26,700
용역매출액	18,136	7,280	25,416
수수료매출	-	125,898	125,898
합 계	18,379,211	12,379,149	30,758,360

(2) 당기 및 전기의 수익인식 시기에 따라 구분한 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 이행하는 수행의무 :		
상품매출액	10,388,271	12,219,271
제품매출액	47,443	-
임대매출액	6,916	26,700
용역매출액	146,910	25,416
수수료매출	663	125,898
기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 :		
공사매출액	16,142,493	18,361,075
합 계	26,732,696	30,758,360

(3) 계약자산 및 계약부채

1) 당기말과 전기말 현재 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	5,613,623	6,084,953
계약부채	80,498	88,851

계약자산은 당사가 공사의 진행중인 작업에 대한 권리에 대해 당기말 현재 미청구한 금액에 대한 자산입니다. 계약자산은 당사가 청구서를 발행할 때 매출채권으로 대체됩니다. 계약부채는 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다.

2) 당기와 전기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초잔액	88,851	-
당기에 인식한 계약부채	1,008,331	113,220
당기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	(1,016,684)	(24,369)
기말잔액	80,498	88,851

3) 당기말 현재 전부 또는 부분적으로 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격의 합계는 20,519,875천원이며, 해당 금액은 건설형공사계약의 계약잔액입니다.

27. 공사계약

(1) 당기 및 전기 중 공사계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천 원)

구 분	기초계약잔액	신규(변경)계약	공사수익인식	기말계약잔액
해남 노송리 태양광 발전소 건설공사	710,700	-	-	710,700
가평마일리2차 태양광발전공사	680,040	-	-	680,040
주문진 8호 태양광발전공사	216,368	-	216,368	-
상사미 보담 태양광발전공사	560,150	(100,000)	460,150	-
상사미 솔라리스 태양광발전공사	256,615	(50,000)	206,615	-
태평1호 태양광발전공사	842,400	26,200	868,600	-
태평2호 태양광발전공사	842,400	26,200	868,600	-
태평3호 태양광발전공사	842,400	26,200	868,600	-
연천1호 태양광발전공사	78,840	-	55,728	23,112
보선1호 태양광발전공사	108,825	-	65,775	43,050
여주 지내2호 태양광발전공사	528,800	56,000	584,800	-
태영 태양광발전공사	713,475	(486,525)	226,950	-
삼정 태양광발전공사	713,475	(713,475)	-	-
와초1호 태양광발전공사	2,929,280	(2,950,000)	(20,720)	-
의령 아텍시스템 태양광발전공사	-	1,729,000	1,729,000	-
팔성 태양광발전공사	-	1,600,000	1,600,000	-
검도3호 태양광발전공사	-	1,300,000	566,930	733,070
검도4호 태양광발전공사	-	1,300,000	566,930	733,070
검도5호 태양광발전공사	-	1,300,000	566,930	733,070
서검3호 태양광발전공사	-	1,300,000	566,930	733,070
서검5호 태양광발전공사	-	1,300,000	110,630	1,189,370
서검솔라에너지 태양광발전공사	-	1,300,000	566,930	733,070
제이와이에너지 태양광발전공사	-	1,300,000	110,630	1,189,370
청암 태양광발전공사	-	740,000	64,972	675,028
JPK 태양광발전공사	-	800,000	800,000	-
대원산기 태양광발전공사	-	600,000	600,000	-
강준1호 태양광발전공사	-	1,600,000	1,340,640	259,360
강준2호 태양광발전공사	-	1,200,000	361,560	838,440
남해1호 태양광발전공사	-	2,550,000	824,415	1,725,585
남해2호 태양광발전공사	-	2,550,000	824,415	1,725,585
환경1호 태양광발전공사	-	480,000	212,160	267,840
환경2호 태양광발전공사	-	160,000	33,664	126,336
여주 지내1호 태양광발전공사	-	3,420,000	127,566	3,292,434
북내 지내2호 태양광발전공사	-	4,275,000	166,725	4,108,275
합 계	10,023,768	26,638,600	16,142,493	20,519,875

<전 기>

(단위: 천원)

구분	기초계약잔액	신규(변경)계약	공사수익인식	기말계약잔액
인천지방합동청사 태양광 발전설비공사	358,546	-	358,546	-
보은 1호 태양광 ESS 구축공사	17,708	-	17,708	-
항동초등학교 태양광발전설비공사	-	130,000	130,000	-
예산 햇살 태양광 발전공사	-	342,000	342,000	-
예산 햇살 태양광 발전공사 추가공사	-	9,500	9,500	-
가평마일리 태양광 발전소 건설공사	-	620,800	620,800	-
해남 노송리 태양광 발전소 건설공사	-	1,500,000	789,300	710,700
가톨릭 관동대학교 태양광 구축공사	-	2,976,600	2,976,600	-
가톨릭 관동대학교 태양광 구축공사 추가공사	-	984,000	984,000	-
KYK 도창리 태양광 구축공사	-	1,519,000	1,519,000	-
우신솔라시티 여주1차 1호 태양광 설치공사	-	350,000	350,000	-
주문진 6호 태양광 발전공사	-	1,609,688	1,609,688	-
주문진 8호 태양광 발전공사	-	1,697,000	1,480,633	216,367
가평 마일리2차 태양광발전공사	-	900,000	219,960	680,040
상사미 보담 태양광발전공사	-	1,700,000	1,139,850	560,150
상사미 솔라리스 태양광발전공사	-	850,000	593,385	256,615
태평 1호 태양광발전공사	-	1,600,000	757,600	842,400
태평 2호 태양광발전공사	-	1,600,000	757,600	842,400
태평 3호 태양광발전공사	-	1,600,000	757,600	842,400
연천 1호 태양광발전공사	-	720,000	641,160	78,840
보선 1호 태양광발전공사	-	750,000	641,175	108,825
여주 지내2호 태양광발전공사	-	1,600,000	1,071,200	528,800
삼정 태양광발전공사	-	875,000	161,525	713,475
태영 태양광발전공사	-	875,000	161,525	713,475
와초 1호 태양광 발전공사	-	3,200,000	270,720	2,929,280
합 계	376,254	28,008,588	18,361,075	10,023,767

(2) 당기 및 전기 중 누적공사원가 등의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적공사이익(손실)	공사대금 매출채권			초과 청구액
				청구분	미청구분	합계	
해남 노송리 태양광 발전소 건설공사	789,300	705,107	84,193	750,000	39,300	789,300	-
가평마일리2차 태양광발전공사	219,960	207,721	12,239	-	219,960	219,960	-
주문진 8호 태양광발전공사	1,697,000	1,646,626	50,374	1,697,000	-	1,697,000	-
상사미 보담 태양광발전공사	1,600,000	1,536,454	63,546	1,600,000	-	1,600,000	-
상사미 솔라리스 태양광발전공사	800,000	768,639	31,361	800,000	-	800,000	-
태평1호 태양광발전공사	1,626,200	1,544,482	81,718	1,626,200	-	1,626,200	-
태평2호 태양광발전공사	1,626,200	1,544,482	81,718	1,626,200	-	1,626,200	-
태평3호 태양광발전공사	1,626,200	1,544,482	81,718	1,626,200	-	1,626,200	-
연천1호 태양광발전공사	696,888	662,031	34,857	720,000	-	720,000	(23,112)
보선1호 태양광발전공사	706,950	671,614	35,336	750,000	-	750,000	(43,050)
여주 지내2호 태양광발전공사	1,656,000	1,578,060	77,940	1,656,000	-	1,656,000	-
태영 태양광발전공사	550,000	512,672	37,328	550,000	-	550,000	-
와초1호 태양광발전공사	250,000	253,847	(3,847)	250,000	-	250,000	-
의령 아텍시스템 태양광발전공사	1,729,000	1,677,687	51,313	1,729,000	-	1,729,000	-
팔성 태양광발전공사	1,600,000	1,538,829	61,171	1,600,000	-	1,600,000	-
검도3호 태양광발전공사	566,930	533,152	33,778	-	566,930	566,930	-
검도4호 태양광발전공사	566,930	533,152	33,778	-	566,930	566,930	-
검도5호 태양광발전공사	566,930	533,152	33,778	-	566,930	566,930	-
서검3호 태양광발전공사	566,930	533,152	33,778	-	566,930	566,930	-
서검5호 태양광발전공사	110,630	104,040	6,590	-	110,630	110,630	-
서검솔라에너지 태양광발전공사	566,930	533,152	33,778	-	566,930	566,930	-
제이와이에너지 태양광발전공사	110,630	104,040	6,590	-	110,630	110,630	-
청암 태양광발전공사	64,972	62,424	2,548	-	64,972	64,972	-
JPK 태양광발전공사	800,000	782,106	17,894	800,000	-	800,000	-
대원산기 태양광발전공사	600,000	586,023	13,977	600,000	-	600,000	-
강준1호 태양광발전공사	1,340,640	1,292,425	48,215	1,120,000	220,640	1,340,640	-
강준2호 태양광발전공사	361,560	350,261	11,299	360,000	1,560	361,560	-
남해1호 태양광발전공사	824,415	797,047	27,368	-	824,415	824,415	-
남해2호 태양광발전공사	824,415	797,047	27,368	-	824,415	824,415	-
환경1호 태양광발전공사	212,160	204,516	7,644	144,000	68,160	212,160	-
환경2호 태양광발전공사	33,664	32,452	1,212	48,000	-	48,000	(14,336)
여주 지내1호 태양광발전공사	127,566	118,182	9,384	-	127,566	127,566	-
북내 지내2호 태양광발전공사	166,725	154,545	12,180	-	166,725	166,725	-
합계	25,585,725	24,443,601	1,142,124	20,052,600	5,613,623	25,666,223	(80,498)

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적공사이익(손실)	공사대금 매출채권			초과 청구액
				청구분	미청구분	합계	
가톨릭 관동대학교 태양광 구축공사	2,976,600	2,801,940	174,660	2,976,600	-	2,976,600	-
가톨릭 관동대학교 태양광 구축공사 추가공사	984,000	885,600	98,400	984,000	-	984,000	-
가평마일리 태양광 발전소 건설공사	620,800	575,786	45,014	620,800	-	620,800	-
해남 노송리 태양광발전소 건설공사	789,300	705,107	84,193	750,000	39,300	789,300	-
주문진 6호 태양광 발전공사	1,609,688	1,571,503	38,185	1,455,000	154,688	1,609,688	-
주문진 8호 태양광 발전공사	1,480,633	1,410,454	70,178	1,527,000	-	1,527,000	(46,368)
가평 마일리2차 태양광발전공사	219,960	207,721	12,239	-	219,960	219,960	-
상사미 보담 태양광발전공사	1,139,850	990,289	149,561	-	1,139,850	1,139,850	-
상사미 솔라리스 태양광발전공사	593,385	492,885	100,500	-	593,385	593,385	-
태평 1호 태양광발전공사	757,600	699,765	57,835	-	757,600	757,600	-
태평 2호 태양광발전공사	757,600	699,765	57,835	-	757,600	757,600	-
태평 3호 태양광발전공사	757,600	699,765	57,835	-	757,600	757,600	-
연천 1호 태양광발전공사	641,160	609,115	32,045	648,000	-	648,000	(6,840)
보선 1호 태양광발전공사	641,175	609,114	32,061	675,000	-	675,000	(33,825)
여주 지내2호 태양광발전공사	1,071,200	1,004,223	66,977	-	1,071,200	1,071,200	-
삼정 태양광발전공사	161,525	152,296	9,229	-	161,525	161,525	-
태영 태양광발전공사	161,525	152,296	9,229	-	161,525	161,525	-
와초 1호 태양광 발전공사	270,720	253,847	16,873	-	270,720	270,720	-
합 계	15,634,321	14,521,470	1,112,851	9,636,400	6,084,953	15,721,353	(87,033)

(3) 당기말 현재 도급금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

수주계약명(납품지역)	계약일	완성기한	진행률(%)	계약자산(계약부채)		매출채권	
				총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
주문진 8호 태양광발전공사	2019-09-24	2019-10-31	100.00%	-	-	-	-
상사미 보담 태양광발전공사	2019-11-01	2020-01-30	100.00%	-	-	-	-
태평1호 태양광발전공사	2019-11-26	2020-08-31	100.00%	-	-	-	-
태평2호 태양광발전공사	2019-11-26	2020-08-31	100.00%	-	-	-	-
태평3호 태양광발전공사	2019-11-26	2020-08-31	100.00%	-	-	-	-
여주 지내2호 태양광발전공사	2019-10-25	2020-04-30	100.00%	-	-	16,560	-
의령 아텍시스템 태양광발전공사	2019-12-31	2020-10-31	100.00%	-	-	950,950	-
팔성 태양광발전공사	2021-03-31	2022-01-31	100.00%	-	-	13,458	-
강준1호 태양광발전공사	2020-08-26	2021-06-26	84.34%	220,640	-	64,000	-
남해1호 태양광발전공사	2020-09-18	2021-07-18	32.62%	824,415	-	-	-
남해2호 태양광발전공사	2020-09-18	2021-07-18	32.62%	824,415	-	-	-
여주 지내1호 태양광발전공사	2019-10-25	2020-04-25	3.73%	127,566	-	-	-
북내 지내2호 태양광발전공사	2020-11-26	2021-09-26	3.90%	166,725	-	-	-
합계				2,163,761	-	1,044,968	-

28. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공사매출원가	15,756,961	16,500,097
상품매출원가	9,234,211	10,497,493
제품매출원가	45,758	55,570
용역매출원가	117,648	-
합계	25,154,578	27,053,160

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,078,258	972,588
퇴직급여	119,662	152,120
복리후생비	89,632	84,131
여비교통비	29,038	43,235
접대비	36,275	35,838
통신비	8,237	2,728
수도광열비	1,144	1,056
세금과공과금	359,836	76,138
감가상각비	182,330	158,271
무형자산상각비	12,286	8,739
지급입차료	1,531	6,087
보험료	15,001	35,626
차량유지비	36,933	21,170
운반비	25,455	12,633
교육훈련비	1,585	3,262
도서인쇄비	2,843	3,151
소모품비	24,157	23,883
지급수수료	593,029	462,987
광고선전비	253,643	2,549
대손상각비	347,382	-
건물관리비	41,248	29,054
수출제비용	-	2,282
합계	3,259,505	2,137,528

30. 성격별 비용

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동 등	14,082,322	17,021,403
급여	1,477,658	1,343,227
퇴직급여	119,662	236,910
복리후생비	107,840	95,355
여비교통비	42,829	56,299
접대비	37,237	40,004
통신비	8,552	2,925
수도광열비	7,137	1,056
세금과공과	374,982	88,062
감가상각비	182,330	158,271
무형자산상각비	12,286	8,739
지급임차료	1,531	6,087
보험료	29,326	44,092
차량유지비	65,945	41,500
운반비	25,651	13,204
교육훈련비	1,585	3,322
도서인쇄비	2,843	3,473
소모품비	30,905	26,551
지급수수료	632,006	477,561
광고선전비	253,643	2,549
대손상각비	347,382	-
건물관리비	41,248	29,054
수출제비용	-	2,282
회의비	-	1,595
설계용역비	160,000	1,451,400
외주공사비	10,369,182	8,740,000
공사손실충당부채환입액	-	(18,589)
하자보수충당부채환입액	-	(685,694)
합계	28,414,082	29,190,638

31. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기	전기
금융수익	이자수익	181,938	313,006
	배당금수익	325,000	-
	외환차익	2,326	8
	파생상품평가이익	-	115,509
	채무면제이익	115,153	3,565,000
	합 계	624,417	3,993,523
금융비용	이자비용	752,272	1,067,595
	외환차손	10,286	-
	기타의대손상각비	155,478	3,997,603
	파생상품평가손실	-	4,504,562
	합 계	918,036	9,569,760

32. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계정과목	당기	전기
기타수익	기타충당부채환입	62,158	-
	대손충당금환입	250,000	-
	잡이익	3,690	590
	합계	315,848	590
기타비용	종속기업주식손상차손	-	3,000,000
	기타충당부채전입액	62,042	61,785
	기타지급수수료	369,167	360,000
	사용권자산처분손실	6,750	-
	잡손실	50,106	153,836
	합계	488,065	3,575,621

33. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 법인세변동액	(19,044)	(189,698)
자본에 직접 반영된 법인세	-	703,741
법인세비용	(19,044)	514,043

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영되는 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	703,741

(3) 당기와 전기 중 회계이익과 법인세비용간의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익(손실)	(2,147,221)	(7,583,597)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 법인세비용	(472,389)	(1,668,391)
조정사항 :		
비공제비용법인세효과	9,973	992,359
미인식일시적차이 효과	53,511	896,194
기타차이	389,861	293,881
조정후 법인세비용	(19,044)	514,043
유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

(4) 회사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
대손충당금 등 충당부채	29,766,087	29,930,666
유무형손상차손 등	9,045,227	10,912,093
퇴직급여충당부채 등	236,095	-
미수수익	(937,456)	100,762
파생상품	-	(836,045)
매도가능금융자산평가손익	2,116,329	3,153
재고자산평가손실	-	2,100,067
현재가치할인차금	(9,013)	398,000
외화환산손실	-	(15,870)
이월결손금	24,940,237	22,321,445
일시적차이 합계	65,157,506	64,914,271
세율	22%	22%
이연법인세자산	14,334,651	14,281,140

당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 계상될 주요 내역은 상기와 같으나, 동 이연법인세자산을 인식할 합리적 추정이 부족하여 인식하지 아니하였습니다.

한편, 상기 미인식이연법인세자산 이외 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업투자자와 관련된 차감할 일시적차이의 총액은 29,394,120천원입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사의 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보험수리적손익	-	86,565
합계	-	86,565
유효세율	22%	22%
이연법인세부채	-	19,044

34. 주당이익

(1) 기본주당이익(손실)

기본주당이익은 당사의 보통주에 귀속되는 당기순이익을 당사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기 및 전기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

1) 당기 및 전기 중 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(2,128,176,594)	(8,097,639,708)
가중평균유통보통주식수	30,220,489	27,371,589
기본주당이익(손실)	(70)	(296)

2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 주)

구분	일자	기초유통 주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수	가중치	적수
기 초	2020-01-01	30,151,608	-	(2,188)	30,149,420	352	10,612,595,840
유상증자	2020-12-17	30,149,420	1,857,937	-	32,007,357	14	448,102,998
합계	2020-12-31					366	11,060,698,838
가중평균유통주식수(적수 / 일수)							30,220,489

<전 기>

(단위: 주)

구분	일자	기초유통 주식수(주1)	발행주식수	자기주식수	유통주식수	가중치	적수
기초	2019-01-01	22,390,089	-	(1,268)	22,388,821	29	649,275,809
유상증자	2019-01-29	22,388,821	2,962,963	-	25,351,784	149	3,777,415,816
유상증자	2019-06-27	25,351,784	1,858,735	-	27,210,519	1	27,210,519
전환사채 전환	2019-06-28	27,210,519	2,551,020	-	29,761,539	94	2,797,584,666
무상감자 단주취득	2019-09-30	29,761,539	-	(920)	29,760,619	89	2,648,695,091
전환사채 전환	2019-12-28	29,760,619	388,801	-	30,149,420	3	90,448,260
합 계	2019-12-31					365	9,990,630,161
가중평균유통주식수(적수 / 일수)							27,371,589

(주1) 전기 중 무상감자의 실시로 인한 효과를 전기 보고기간초에 실시된 것으로 간주하여 가중평균유통보통주식수를 계산하였습니다.

(2) 희석주당순이익(손실)
당기와 전기의 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	(2,128,176,594)	(8,097,639,708)
보통주희석순이익	(2,128,176,594)	(8,200,106,009)
가중평균유통보통주식수	30,220,489	27,371,589
잠재적보통주	-	81,699
잠재적보통주를 고려한 유통보통주식수	30,220,489	27,453,288
희석주당순이익(손실)	(70)	(299)

35. 지급보증 및 담보자산

(1) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 제공한 담보 및 보증과 제 3자로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다(특수관계자와 관련된 담보 및 지급보증은 주석37참조).

(단위: 천원)

제공받은자	제공한자	담보로 제공된 자산	차입금	설정액
지산파트너스 유한회사의 상위 금융회사(주1)	당사	당사 소유의 투자부동산	999,406	1,974,000
	특수관계자(전대표이사)	전 대표이사 소유의 부동산		
지산파트너스 유한회사의 상위 금융회사 (주1)	당사	당사 소유의 투자부동산 및 지상권	6,370,000	6,370,000
	특수관계자(전 대표이사 등)	전 대표이사 소유의 부동산		
이두로 외 1명	당사	투자부동산 담보	3,000,000	4,800,000
전기공사공제조합	당사	기타포괄손익-공정가치 금융자산(출자금)	149,605	167,158
합 계			10,519,011	13,311,158

(주1) 당사는 (주)에이피엠매니지먼트 및 한국투자저축은행의 차입금을 대위변제한 지산파트너스 유한회사의 상위 금융회사에게 당사 소유의 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다.

한편, 당사의 차입금 등과 관련하여 당사가 보유중인 종속기업투자주식 22,089,246주가 당사의 최대 주주인 (주)봄코리아에 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련없이 타인에게 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공한자	제공받은자	내 용	설정액
당사	(주)이오스	정기예금담보	1,020,000
전기공사공제조합	주식회사 넥스트스퀘어	계약보증 등	2,434,600
전기공사공제조합	주식회사 글로벌이엔지	계약보증 등	2,434,600
당사	(주)씨엠모바일	정기예금담보	100,000
당사	(주)키위플러스	정기예금담보	500,000
당사	(주)코드모바일	연대보증	920,000
합 계			7,409,200

상기 외에 당사는 평창풍력발전단지 개발사업과 관련하여 평창풍력발전(주)가 금융기관과 대출약정을 하고, 당사 및 평창풍력발전(주) 주주들이 각자 보유하고 있는 평창풍력발전(주) 발행주식을 금융기관에게 담보로 제공하는 주식근질권설정계약(총 설정금액 79,200,000천원)을 체결하였습니다. 이로 인해 당사 소유 평창풍력발전(주) 발행주식 310,000주가 관련 금융기관에게 담보로 제공되었습니다.

(3) 당사는 서울보증보험 및 전기공사공제조합으로부터 각각 654백만원 및 935백만원의 계약보증 등을 제공받고 있습니다.

36. 우발상황 및 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

1) 당기말 현재 당사가 피고로 피소된 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	원고	피고	소송(압류)가액	비고
임금관련 소송	김병곤	당사	53,359	(주1)
	김창일	당사	61,155	(주1)

(주1) 당기말 현재 상기 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없습니다.

2) 당기말 현재 당사가 제기한 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	원고	피고	소송(압류)가액	비고
손해배상	당사	김형일 외 3인	1,000,000	(주1)
근저당권설정 등기말소 회복등기	당사	김형일 외 16인	3,828,130	(주1)
대여금	당사	일경산업개발 주식회사	3,000,000	(주1)

(주1) 당기말 현재 상기 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없습니다.

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자	비고
최대주주	(주)봄코리아	지분율 16.78%
종속기업	(주)코드모바일	지분율 100%
관계기업	(주)스파이어테크놀로지	지분율 32.65%
기타특수관계자	(주)씨엠모바일	종속기업의 관계기업(지분율 39%)
	(주)레몬인베스트(구 에코리젠)	종속기업의 피투자회사(지분율 17.9%)
	(주)이지앱스	(주)에코리젠의 피투자회사(지분율 60%)
	삼협건설(주)	전 대표이사가 지배하는 회사
	박상돈	(주)봄코리아의 최대주주
	박상훈	당사의 현 대표이사
	김성환	(주)코드모바일의 대표이사
	김도균	(주)코드모바일의 전 대표이사
	김형일	당사의 전 대표이사

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

특수관계자명	수익	이자수익	기타비용	이자비용	현금출자
(주)봄코리아	614,556	-	-	3,217	-
(주)코드모바일	51,616	-	65	-	-
(주)씨엠모바일	114,125	60,082	326,351	-	-
(주)스파이어테크놀로지	-	-	-	-	3,630,000
박상훈	-	-	-	30,679	-
김도균	115,153	-	-	1,063	-
합 계	895,450	60,082	326,416	34,959	3,630,000

<전 기>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출 등 수익	이자수익	기타의대손상각비	기타비용
(주)봄코리아	5,792,927	-	-	215,538
김형일	-	-	-	41,439
(주)코드모바일	15,610	132,212	3,900,630	3,008,495
(주)씨엠모바일	8,880	10,110	-	-
김도균	-	-	-	13,042
아이솔루션즈	-	-	-	1,702
합 계	5,817,417	142,322	3,900,630	3,280,216

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	대여/차입	회수/상환	채무면제이익	기말
(주)씨엠모바일	단기대여금	1,300,000	1,125,000	(1,500,000)	-	925,000
(주)코드모바일	장기대여금	5,095,976	500,000	(750,000)	-	4,845,976
삼협건설(주)	장기대여금	28,707,560	-	-	-	28,707,560
합 계		35,103,536	1,625,000	(2,250,000)	-	34,478,536
김도균	전환사채	100,000	-	-	(100,000)	-
봄코리아	단기차입금	-	400,000	-	-	400,000
박상훈	단기차입금	-	2,320,000	(1,735,000)	-	585,000
합 계		100,000	2,720,000	(1,735,000)	(100,000)	985,000

<전 기>

(단위: 천원)

회사명	계정과목	기초	대여/차입	회수/상환	전환	기말
(주)씨엠모바일	대여금	-	1,300,000	-	-	1,300,000
(주)코드모바일	대여금	5,795,976	-	(700,000)	-	5,095,976
삼협건설(주)	대여금	28,707,560	-	-	-	28,707,560
합 계		34,503,536	1,300,000	(700,000)	-	35,103,536
(주)봄코리아	차입금	465,000	-	(465,000)	-	-
김형일	전환사채	500,000	-	-	(500,000)	-
(주)봄코리아	전환사채	3,000,000	-	(3,000,000)	-	-
김도균	전환사채	100,000	-	-	-	100,000
합 계		4,065,000	-	(3,465,000)	(500,000)	100,000

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	채 권				채 무		
	미수금	미수수익	단기대여금	장기대여금	미지급비용	단기차입금	임대보증금
박상돈	-	-	-	-	9,929	-	-
박상훈	-	-	-	-	14,578	585,000	-
김형일	2,050	-	-	-	-	-	-
(주)코드모바일	-	404,953	-	4,845,976	-	-	10,000
(주)씨엠모바일	7,283	-	925,000	-	-	-	10,000
삼협건설(주)	147,756	-	-	28,707,560	-	-	-
(주)봄코리아	-	-	-	-	28,849	400,000	-
합계	157,089	404,953	925,000	33,553,536	53,356	985,000	20,000
대손충당금	(149,807)	(404,953)	-	(27,081,036)	-	-	-
장부가액	7,282	-	925,000	6,472,500	53,356	985,000	20,000

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	채 권						채 무			
	매출채권	미수금	미수수익	선급금	단기대여금	장기대여금	미지급금	미지급비용	전환사채	임대보증금
박상돈	-	-	-	-	-	-	-	9,929	-	-
김형일	-	2,050	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)코드모바일	-	-	404,953	-	100,000	5,095,976	-	-	-	-
(주)씨엠모바일	-	4,884	4,767	-	1,300,000	-	-	-	-	10,000
삼협건설(주)	-	147,756	-	-	-	28,707,560	-	-	-	-
전) 주요경영진	-	-	-	24,900	-	-	-	-	-	-
(주)봄코리아	318,092	-	-	-	-	-	5,544	28,849	-	-
김도균	-	-	-	-	-	-	-	11,715	100,000	-
합계	318,092	154,690	409,720	24,900	1,400,000	33,803,536	5,544	50,493	100,000	10,000
대손충당금	-	(149,807)	(404,953)	(24,900)	(100,000)	(27,331,036)	-	-	-	-
장부가액	318,092	4,883	4,767	-	1,300,000	6,472,500	5,544	50,493	100,000	10,000

(5) 지급보증 및 담보

1) 당기말 현재 대여금 회수를 위해 특수관계자 등으로부터 제공받은 담보 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공자	제공받은 담보 및 지급보증내역	비고
장기대여금 (삼협건설(주))	전 대표이사	한남동 부동산	부동산 경매 시 당사 차입금 상환에 대한 구상권 담보제공
	김광일의 2인	시흥 부동산	
장기대여금 (코드모바일(주))	(주)봄코리아	지급보증	제공받은 지급보증 금액 3,000,000천원

2) 당기말 현재 당사의 차입금에 대하여 특수관계자으로부터 제공받은 담보 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	제공받은 담보내역	제공처	차입금잔액	설정액
전 대표이사	한남동 부동산	지산파트너스 유한회사의 상위 금융회사	999,406	1,974,000
		지산파트너스 유한회사의 상위 금융회사	6,370,000	6,370,000
김광일의 2인	시흥 부동산	지산파트너스 유한회사의 상위 금융회사		

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	420,000	354,487
퇴직급여	63,998	58,387
합계	483,998	412,874

38. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금흐름표상의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
I.당기순이익	(2,128,177)	(8,097,640)
II.조정		
이자비용	752,272	1,067,595
이자수익	(181,938)	(313,006)
법인세비용	(19,044)	514,043
배당금수익	(325,000)	-
채무면제이익	(115,153)	(3,565,000)
대손상각비	347,382	-
기타의대손상각비	155,478	3,997,603
기타의대손상각비환입	(250,000)	-
종속기업투자주식손상차손	-	3,000,000
감가상각비	182,330	158,271
무형자산상각비	12,286	8,739
사용권자산처분손실	6,750	-
기타충당부채전입액	62,042	66,900
기타충당부채환입액	(62,158)	-
하자보수충당부채전입(환입)	-	(685,694)
공사손실충당부채전입액(환입)	-	(18,589)
파생상품평가이익	-	(115,509)
파생상품평가손실	-	4,504,562
퇴직급여	119,662	105,595
소 계	684,909	8,725,510
III.영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(1,348,390)	(5,554,190)
계약자산의 감소(증가)	471,330	(6,019,207)
미수금의 감소(증가)	222,181	(230,702)
선급금의 감소(증가)	(1,457,491)	(461,023)
선급비용의 감소(증가)	12,674	77,589
재고자산의 감소(증가)	(609,106)	(153,095)
매입채무의 증가(감소)	(1,772,150)	2,409,053
계약부채의 증가(감소)	(8,353)	87,033

미지급금의 증가(감소)	(1,306,217)	1,148,136
미지급비용의 증가(감소)	11,746	(32,297)
선수금의 증가(감소)	-	(4,836)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	-	85,682
퇴직금의 지급	(13,786)	(1,710)
소 계	(5,797,562)	(8,649,567)
IV.영업활동에서 창출된 현금흐름(I + II + III)	(7,240,830)	(8,021,697)

(3) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 증가	44,450	315,708
현재가치할인차금(보증금)의 사용권자산대체	6,509	-
전대리스발생에 따른 사용권자산의 금융리스대체	13,145	-
미지급이자의 단기차입금대체	1,323,834	-
장기금융상품의 단기금융상품 대체	1,300,000	-
단기대여금의 장기대여금대체	-	4,995,976
전환사채의 전환	-	3,182,336
전환에 따른 파생상품부채의 자본잉여금 대체	-	1,207,097
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가	-	3,224,324
전환사채의 유동성대체	-	97,816
단기차입금의 채무면제	-	300,000
무상감자	-	14,881,404
결손금보전	-	73,145,602
합계	2,687,938	101,350,263

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구분	기초	차입 및 발행	상환	채무면제	비현금거래	대체	이자비용상각	기말
단기차입금	6,636,234	4,535,320	(2,176,056)	-	-	1,323,834	-	10,319,332
장기차입금	-	3,000,000	-	-	-	-	-	3,000,000
리스부채	185,589	-	(161,748)	-	44,450	-	12,912	81,203
유동전환사채	102,375	-	-	(103,153)	-	-	778	-
임대보증금	10,000	70,000	-	-	-	-	-	80,000
합계	6,934,198	7,605,320	(2,337,804)	(103,153)	44,450	1,323,834	13,690	13,480,535

<전 기>

(단위: 천원)

구분	기초	차입	상환	리스부채 증가	채무면제	상각	전환권행사	유동성대체	기말
단기차입금	7,544,605	1,813,258	(2,421,629)	-	(300,000)	-	-	-	6,636,234
리스부채	-	-	(148,985)	315,708	-	18,866	-	-	185,589
유동전환사채	470,022	-	-	-	-	45,998	(511,461)	97,816	102,375
전환사채	2,643,933	-	-	-	-	124,758	(2,670,875)	(97,816)	-
합계	10,658,560	1,813,258	(2,570,614)	315,708	(300,000)	189,622	(3,182,336)	-	6,924,198

39. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,590,436	1,879,524
상각후원가 금융자산 :		
현금및현금성자산	717,587	2,199,843
유동금융자산	2,547,674	1,906,921
매출채권	8,763,610	7,762,601
비유동금융자산	7,159,304	8,244,857
합 계	20,778,611	21,993,746

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상각후원가 금융부채 :		
매입채무	1,937,257	3,709,408
유동금융부채	570,086	2,472,061
단기차입금	10,319,332	6,636,234
장기차입금	3,000,000	-
유동전환사채	-	102,375
비유동금융부채	80,000	10,000
합 계	15,906,675	12,930,078

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 금융자산 :		
배당금수익	325,000	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손실	(289,089)	(1,138,689)
당기손익-공정가치 금융자산 :		
파생상품평가손실	-	(3,513,072)
상각후원가 금융자산 :		
이자수익	181,938	313,006
외화환산이익	-	-
외화환산손실	-	-
외환차익	2,326	8
외환차손	(10,286)	-
대손상각비	(347,382)	-
기타의대손상각비	(142,478)	(3,997,603)
당기손익-공정가치 금융부채 :		
파생상품평가손실	-	(875,981)
상각후원가 금융부채 :		
이자비용	(752,272)	(1,067,595)
채무면제이익	115,153	3,565,000
합 계	(917,090)	(6,714,927)

40. 위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리 정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 외환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 가격시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 주로 차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

당기 및 전기 중 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 당사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	(133,193)	(10,562)	(133,193)	(10,562)
하락시	133,193	10,562	133,193	10,562

3) 환위험

당사는 환율변동에 따른 재무적인 위험을 최소화하여 안정적인 영업활동을 영위하고자 자체적인 환 관리 지침 및 거래규정을 마련하고 있으며, 제반 환위험에 대해 지속적으로 관리 및 평가를 수행하고 있습니다. 또한, 필요 시 금융기관과의 파생상품 거래를 통해 환위험을 헷지하고 있으며 투기적 거래는 엄격히 제한하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다

(원화단위: 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화예금	USD	5.61	6	-	-

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무 손실을 입을 위험을 의미합니다. 당사는 채무자의 채무불이행으로 인한 위험을 통제하기 위해 상대방의 신용도를 감안하여 충분한 담보를 확보한 후 거래를 실시하고 있으며, 거래처의 신용도 측정은 지속적으로 실시하고 있습니다.

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 나타냅니다. 당사는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	717,587	2,199,843
매출채권	8,763,610	7,762,601
유동금융자산	2,547,674	1,906,921
비유동금융자산	7,159,304	8,244,857
합계	19,188,175	20,114,222

2) 매출채권과 금융자산

당사는 매출채권, 유동금융자산 및 비유동금융자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권, 유동금융자산 및 비유동금융자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말 및 전기말 현재 대손충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가포함됩니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체채권			합 계	대손충당금	합 계
		3개월이내	3개월~1년	1년초과			
매출채권	4,658,411	3,067,437	476,565	1,450,918	9,653,330	(889,720)	8,763,610
유동기타자산	1,923,871	6,000	-	84,900	2,014,771	(84,900)	1,929,871
유동금융자산	1,498,661	120	1,300,724	933,226	3,732,731	(1,185,058)	2,547,674
비유동금융자산	-	-	-	35,360,731	35,360,731	(28,201,427)	7,159,304
합 계	8,080,943	3,073,557	1,777,288	37,829,774	50,761,563	(30,361,105)	20,400,458

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체채권			합계	대손충당금	합 계
		3개월이내	3개월~1년	1년초과			
매출채권	3,637,762	3,299,839	825,000	542,338	8,304,939	(542,338)	7,762,601
유동기타자산	712,491	34,551	129,391	923,041	1,799,474	(921,985)	877,489
유동금융자산	1,819,980	-	-	-	1,819,980	(292,495)	1,527,485
비유동금융자산	6,788,711	-	-	29,798,560	36,587,271	(28,342,414)	8,244,857
합 계	12,958,944	3,334,390	954,391	31,263,939	48,511,664	(30,099,232)	18,412,432

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년초과	1년초과 5년이내	5년초과	합 계
매입채무	1,937,257	1,937,257	1,937,257	-	-	-	1,937,257
유동금융부채	570,086	570,086	570,086	-	-	-	570,086
단기차입금	10,319,332	10,333,369	10,333,369	-	-	-	10,333,369
장기차입금	3,000,000	3,000,000	-	-	3,000,000	-	3,000,000
비유동금융부채	80,000	80,000	-	80,000	-	-	80,000
합 계	15,906,675	15,920,712	12,840,712	80,000	3,000,000	-	15,920,712

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년초과	1년초과 5년이내	5년초과	합 계
매입채무	3,709,408	3,709,408	3,709,408	-	-	-	3,709,408
유동금융부채	2,472,061	2,472,061	2,472,061	-	-	-	2,472,061
단기차입금	6,636,234	6,636,234	6,636,234	-	-	-	6,636,234
유동전환사채	102,375	102,375	102,375	-	-	-	102,375
비유동금융부채	10,000	10,000	-	10,000	-	-	10,000
합 계	12,930,078	12,930,078	12,920,078	10,000	-	-	12,930,078

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(4) 자본위험 관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는것입니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성 자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	13,319,332	6,636,234
차감: 현금및현금성자산	717,587	2,199,843
순부채(A)	12,601,745	4,436,391
자본총계	22,900,161	22,027,300
총자본(B)	22,900,161	22,027,300
자본조달비율(A/B)	55.03%	20.14%

41. 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 금융상품의 종류별 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	717,587	717,587	2,199,843	2,199,843
매출채권	8,763,610	8,763,610	7,762,601	7,762,601
유동금융자산	2,547,674	2,547,674	1,906,921	1,906,921
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,590,436	1,590,436	1,879,524	1,879,524
비유동금융자산	7,159,304	7,159,304	8,244,857	8,244,857
합계	20,778,610	20,778,610	21,993,746	21,993,746
금융부채	-	-	-	-
매입채무	1,937,257	1,937,257	3,709,408	3,709,408
유동금융부채	570,086	570,086	2,472,061	2,472,061
비유동금융부채	80,000	80,000	10,000	10,000
단기차입금	10,319,332	10,319,332	6,636,234	6,636,234
장기차입금	3,000,000	3,000,000	-	-
전환사채	-	-	102,375	102,375
합계	15,906,675	15,906,675	12,930,078	12,930,078

(2) 공정가치 서열체계

1) 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 활용하여 도출되는 공정가치

2) 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	167,158	1,423,278	1,590,436

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	165,299	1,714,225	1,879,524

(3) 가치평가기법과 투입변수

1) 공정가치 서열체계 수준2로 분류되는 금융자산

서열체계 수준2로 분류되는 출자금(전기공사공제조합)의 공정가치는 전기공사공제조합에서 수령한 출자금 평가결과를 사용하여 산정하고 있습니다.

2) 당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 :			
평창풍력발전	현금흐름할인법	- 할인율4.48% - 영구성장률 0%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. -할인율 감소(증가) -영구성장률의 증가(감소)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 코드네이처 주식회사의 2020년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의7에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

코드네이처 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 코드네이처 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가 보고서를 작성할 책임은 코드네이처 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 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 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 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 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14
한 울 회 계 법 인
대 표 이 사 남 기 봉

2021년 3월 22일

내부회계관리제도의 운영실태 보고서

코드네이치 주식회사
주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동 일자로 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 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 보고내용의 기재사항을 적절 확인 검토하였습니다.

2021년 02월 19일

대표이사 박상훈 (인)

내부회계관리자 박상연 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	코드네이처 주식회사			
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	3	4	-	-	-	-	-	-	5	7	
투입시 간	분·반기검토	5	6	104	178	248	263	-	-	-	-	-	-	357	447
	감사	5	25	282	214	376	326	-	-	-	-	-	-	663	565
	합계	10	31	386	392	624	589	-	-	-	-	-	-	1,020	1,012

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020-05-26 ~ 2020-05-29			4	일			
	주요내용	감사위험 식별 및 감사전략 수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2020-07-20 ~2020-07-23		4	일	3	명	0	명	반기재무제표에 대한 검토
	2020-11-30 ~ 2020-12-04		5	일	3	명	0	명	중간감사, 내부통제제도 설계 및 운영평가
2021-02-22 ~2021-02-25		4	일	3	명	0	명	기말입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-01-05			1	일			
	실사(입회)장소	본사 사무실 등							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-01-05			1	일			
	실사(입회)장소	본사 사무실 등							
	실사(입회)대상	시재현금 등 실물 금융자산							
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회	O		변호사조회	O	

	기타조회	타처보관조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2020-05-29, 2020-07-23, 2020-12-07, 2021-03-18		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음.		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 29일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 2인	구두회의	감사계획, 외부감사인의 독립성 등
2	2020년 07월 23일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 2인	구두회의	반기검토수행결과, 외부감사인의 독립성 등
3	2020년 12월 07일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 2인	서면회의	외부감사인의 독립성, 핵심 감사사항 및 감사일정 계획 등
4	2021년 03월 18일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 2인	서면회의	기말감사 수행결과, 핵심감 사사항에 대한 결과