

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주석.....	15
외부감사 실시내용	104

코드네이처 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 17 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코드네이처

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

우리는 연결회사에 대한 감사의견을 형성하는 데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

핵심감사사항 1. 투입법에 따른 수익인식

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

연결회사의 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. 연결재무제표에 대한 주석 27(공사계약)에서 기술한 바와 같이, 총계약원가는 재료비, 노무비 등공사에 투입될 총 비용에 대해 공사기간 동안 발생할 예상치에 근거하여 추정합니다. 우리는 총계약원가 추정의 불확실성 증가와 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 미치는 영향을 고려하여 연결회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

연결회사의 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

연결재무제표에 대한 주석 27(공사계약)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 연결회사의 공사진행률 산정에 중요한 영향을 미치는 공사원가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

연결회사의 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 귀속시기의 정확성에 대해 문서 검사
- 원가 대체가 발생한 프로젝트를 대상으로 원가 대체 사유에 대한 질문 및 관련 증빙 확인

핵심감사사항 4. 계약자산의 회수가능성

연결재무제표에 대한 주석 27(건설계약)에서 기술한 바와 같이, 당기말 현재 계약자산(미청구공사) 금액은 5,613백만원으로 당기말 현재 총자산의 약 13%의 비중을 차지하고 있습니다. 우리는 계약자산이 연결재무제표에서 차지하는 비중이 중요하다고 판단되므로, 계약자산의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

연결회사의 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

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

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 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코드네이처 주식회사 대표이사 박상훈

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

연 결 재 무 상 태 표

제 17(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 16(전) 기 2019년 12월 31일 현재

코드네이처 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제17(당)기	제16(전)기
자산			
I.유동자산		22,255,080,958	22,600,975,894
현금및현금성자산	5,38,39,40,41	863,287,614	2,699,382,476
재고자산	9	1,231,173,134	650,997,834
매출채권	7,27,37,39,40,41	9,574,834,752	9,898,491,266
계약자산	26,27	5,613,623,000	6,084,953,000
유동금융자산	5,6,37,39,40,41	3,017,000,481	2,668,374,945
유동기타자산	8,40	1,931,896,305	567,693,323
당기법인세자산		20,122,510	31,083,050
금융리스채권	20	3,143,162	-
II.비유동자산		20,035,241,030	18,571,016,412
장기매출채권	7,39,40,41	1,596,407	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	11,35,39,41	1,590,435,667	1,879,524,268
관계기업투자주식	12	3,724,235,526	109,153,877
비유동금융자산	10,39,40,41	7,502,601,599	8,710,711,522
투자부동산	13,35	6,881,119,086	6,885,926,862
유형자산	14,15,20	243,183,659	510,322,460
무형자산	16	92,069,086	475,377,423
자산총계		42,290,321,988	41,171,992,306
부채			
I.유동부채		19,583,729,544	21,623,573,832
매입채무	39,40,41	1,937,257,394	3,709,407,600
계약부채	26,27	190,450,110	178,679,584
단기차입금	18,35,37,39,40,41	13,904,676,411	11,071,578,855
유동성장기차입금	18,39,40,41	166,800,000	-
유동금융부채	17,37,39,40,41	2,289,795,532	4,324,974,855
유동전환사채	18,37,39,41	-	1,132,868,517
유동리스부채	20,38	120,896,976	232,095,217
유동충당부채	19	973,853,121	973,969,204
II.비유동부채		3,883,731,190	490,069,585
장기차입금	18,35,38,39,40,41,	3,194,200,000	-
비유동금융부채	17,37,39,40,41	70,000,000	10,000,000
비유동리스부채	20,38	19,610,067	68,518,204
퇴직급여채무	21	598,882,762	391,468,771

이연법인세부채	33	1,038,361	20,082,610
부채총계		23,467,460,734	22,113,643,417
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	(275,311,639)	(275,311,639)
IV.기타포괄손익누계액	24	(2,835,919,678)	(2,546,831,077)
V.이익잉여금(결손금)	25	(9,322,667,416)	(6,056,684,607)
자본총계		18,822,861,254	19,058,348,889
부채와자본총계		42,290,321,988	41,171,992,306

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 17(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

코드네이처 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	제17(당)기	제16(전)기
I.매출	26,27,37	38,295,655,217	42,464,830,161
II.매출원가	27,28,30,37	33,918,505,009	35,645,824,235
III.매출총이익		4,377,150,208	6,819,005,926
판매비와관리비	29,30	7,032,840,202	5,316,432,842
IV.영업이익(손실)		(2,655,689,994)	1,502,573,084
금융수익	31,37,39	1,022,328,067	3,879,467,618
금융비용	31,37,39	1,212,278,114	6,026,476,311
기타수익	32,37	109,823,436	196,631,502
기타비용	32,37	490,080,823	3,597,930,309
지분법손실	12	14,918,351	7,846,123
V.법인세비용차감전순이익(손실)		(3,240,815,779)	(4,053,580,539)
VI.법인세비용(수익)	33	(19,044,249)	514,042,553
VII.당기순이익(손실)		(3,221,771,530)	(4,567,623,092)
VIII.기타포괄손익		(333,299,880)	(2,473,664,475)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :			
확정급여제도의 재측정요소		(44,211,279)	41,308,414
기타포괄손익-공정가치지분상품평가손실		(289,088,601)	(2,514,972,889)
IX. 총포괄이익(손실)		(3,555,071,410)	(7,041,287,567)
X. 주당손익	34		
1.기본주당이익(손실)		(107)	(167)
2.희석주당이익(손실)		(107)	(170)

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 17(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

코드네이처 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
I. 2019.01.01(전기초)	22,390,089,000	56,967,558,078	(272,570,039)	(31,858,188)	(74,675,971,877)	4,377,246,974
총포괄손익 :						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(4,567,623,092)	(4,567,623,092)
보험수리적손익	-	-	-	-	41,308,414	41,308,414
기타포괄손익-공정가치지분상품 평가손실	-	-	-	(2,514,972,889)	-	(2,514,972,889)
자본에 직접인식된거래 :						
유상증자	4,821,698,000	8,147,133,105	-	-	-	12,968,831,105
무상감자	(14,881,403,500)	14,881,403,500	-	-	-	-
전환사채의 전환	2,745,420,500	6,010,879,477	-	-	-	8,756,299,977
결손보전	-	(73,145,601,948)	-	-	73,145,601,948	-
자기주식의 취득	-	-	(2,741,600)	-	-	(2,741,600)
II. 2019.12.31(전기말)	15,075,804,000	12,861,372,212	(275,311,639)	(2,546,831,077)	(6,056,684,607)	19,058,348,889
III. 2020.01.01(당기초)	15,075,804,000	12,861,372,212	(275,311,639)	(2,546,831,077)	(6,056,684,607)	19,058,348,889
총포괄손익 :						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(3,221,771,530)	(3,221,771,530)
보험수리적손익	-	-	-	-	(44,211,279)	(44,211,279)
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	(275,311,639)	(2,835,919,678)	(9,322,667,416)	18,822,861,254

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 17(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

코드네이처 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제17(당)기	제16(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(5,554,189,880)	(6,782,689,567)
(1) 영업에서 창출된 현금흐름	(5,732,203,565)	(6,277,907,076)
(2) 이자의 수취	88,541,139	56,214,639
(3) 배당금의 수취	325,000,000	-
(4) 이자의 지급	(246,487,994)	(547,736,380)
(5) 법인세의 지급	10,960,540	(13,260,750)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(3,435,099,487)	(1,369,002,977)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입	2,932,783,241	2,497,397,566
단기대여금의 감소	1,520,999,000	250,000,000
단기금융상품의 감소	1,000,000,000	-
보증금의 감소	272,469,694	2,085,768,875
금융리스채권의 회수	4,000,000	-
장기금융상품의 감소	120,000,000	79,622,796
유형자산의 처분	15,314,547	82,005,895
(2) 투자활동으로 인한 현금유출	(6,367,882,728)	(3,866,400,543)
단기대여금의 증가	(1,164,000,000)	(1,300,000,000)
단기금융상품의 증가	(1,000,000,000)	-
보증금의 증가	(483,598,000)	(1,754,446,694)
장기금융상품의 증가	-	(600,390,003)
유형자산의 취득	(90,284,728)	(42,313,846)
무형자산의 취득	-	(52,250,000)
관계기업투자주식의 취득	(3,630,000,000)	(117,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	7,153,194,647	10,727,144,837
(1) 재무활동으로 인한 현금유입	10,924,903,775	16,423,254,815
단기차입금의 차입	4,535,320,000	3,413,257,570
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	(3,771,709,128)	(5,696,109,978)
리스부채의 상환	(259,565,435)	(250,839,188)
단기차입금의 상환	(3,475,056,112)	(2,421,628,785)
유동성장기차입금의 상환	-	(377,777,775)
금융보증채무의 감소	-	(335,000,000)
전환사채의 상환	(37,087,581)	(2,257,400,000)

신주발행비의 지급	-	(50,722,630)
자기주식의 취득	-	(2,741,600)
IV.현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)	(1,836,094,720)	2,575,452,293
V.현금및현금성자산의 환율변동효과	(142)	-
VI.기초의 현금및현금성자산	2,699,382,476	123,930,183
VII.기말의 현금및현금성자산(IV+ V + VI)	863,287,614	2,699,382,476

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 17(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 16(전) 기 2019년 12월 31일 현재

코드네이처 주식회사와 그 종속회사

1. 일반사항

코드네이처 주식회사와 그 연결재무제표 작성대상 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 '연결회사')에 대한 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

코드네이처 주식회사(구, 일경산업개발 주식회사, 이하 '지배기업')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.

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

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

(2) 연결대상 종속기업 및 투자현황

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율		소재지	사용 재무제표일	업종
	당기말	전기말			
(주)코드모바일	100%	100%	대한민국	2020년 12월 31일	별정통신, 이동통신 단말기 임대 및 판매

2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
(주)코드모바일	2,126,555	11,452,172	(9,325,617)	11,614,639	(842,021)	(856,775)

2. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회
회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를
작성하였습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기
준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 기타포괄이익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확
정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결회사의 연결재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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

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

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에 서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연 법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 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. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 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

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

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결회사가 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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

(6) 연결재무제표

지배기업은 피투자기업에 대한 힘이 있고 피투자기업에 관여함에 따라 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있으며, 피투자기업의 변동이익에 영향을 미치기 위해 지배기업의 힘을 사용하는 능력이 있는 경우에 지배력이 있다고 판단하고 해당 피투자기업을 종속기업에 포함하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함합니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결회사는 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 또한, 연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결회사의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하는 경우 연결재무상태표에서 지배력 상실시점의 해당 종속기업의 자산과 부채를 제거하고 종속기업에 대한 잔존투자는 공정가치로 인식하며 지배력 상실관련 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익에 인식합니다.

3. 유의적인 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

한편, 전기 연결재무제표의 일부 계정과목은 당기 연결재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 연결재무제표의 표시방법에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 아니합니다.

(1) 현금및현금성자산

연결회사는 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 연결회사가 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 연결회사가 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 연결회사는 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

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

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

④ 상계

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

(4) 금융자산의 손상

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결회사는 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, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결회사는 금융자산의 신용위험은 연체가 시작되는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결회사가 소구활동을 하지 않으면, 연결회사에게 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 연결회사가 신용위험에 노출되는 가장 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, 연결회사는 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 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 연결재무상태표 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 계속적인 지급여부, 법에 따른 소멸시효 등을 고려하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하고 제각의 시기와 금액을 개별적으로 결정합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 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
시설장치	5년
공구와기구	5년
비품	5년
군사업단말기	4년

연결회사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토 하고 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

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 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. 기타 금융부채는 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 연결재무상태표에서 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. 연결회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 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. 연결회사는 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 현재의무를 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

연결회사의 연결재무제표 작성에 있어서 연결회사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감 환율로 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. 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.

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

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

① 수행의무의 식별

연결회사는 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

연결회사는 연결회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 연결회사가 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 지급청구권이 연결회사에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

③ 투입법을 이용한 진행률 측정

연결회사는 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

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가와 관련하여 기댓값 또는 가장 가능성이 높은 금액을 기준으로 변동 대가를 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 연결재무상태표에 '계약자산(미청구공사)'으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 계약부채(초과청구공사) 총액을 연결재무상태표에 '계약부채(초과청구공사)'로 표시하고 있습니다.

(16) 금융수익과 비용

연결회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결회사가 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 연결포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 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 연결회사가 일시적 차이의 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, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(18) 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 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

연결회사는 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, 연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

(가) 리스이용자

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

연결회사는 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 추정치로구성됩니다.

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 연결회사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다.

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

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

(나) 리스제공자

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 연결회사는 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, 연결회사가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권 자산에 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.

(20) 관계기업 및 공동기업

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

4. 영업부문

연결회사의 영업부문은 공사사업부문과 상품사업부문, 모바일사업부문 및 기타부문으로 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	모바일사업부문	기 타(주1)	부문간조정	합 계
자 산	9,348,652	24,357,333	2,126,555	6,472,500	(14,718)	42,290,322
부 채	1,267,021	16,011,302	11,452,172	-	(5,263,035)	23,467,461

(주1) 장기대여금을 타 영업부문과 별도로 구분하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	공사사업부문	상품사업부문	모바일사업부문	기 타(주1)	부문간조정	합 계
자 산	12,114,188	22,585,220	2,937,635	6,472,500	(2,937,551)	41,171,992
부 채	5,402,791	8,903,239	13,315,241	-	(5,507,628)	22,113,643

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

(단위: 천원)

구 분	당기					전기				
	공사사업부문	상품사업부문	모바일사업부문	부문간조정	합 계	공사사업부문	상품사업부문	모바일사업부문	부문간조정	합 계
매출액	16,220,028	10,512,669	11,614,639	(51,681)	38,295,655	18,379,211	12,379,149	11,722,080	(15,610)	42,464,830
매출원가	15,793,410	9,361,167	8,784,450	(20,523)	33,918,504	16,500,097	10,553,064	8,608,273	(15,610)	35,645,824
판매비와관리비	1,977,700	1,281,805	3,799,442	(26,107)	7,032,840	37,140	2,100,387	3,178,906	-	5,316,433
감가상각비	110,628	71,701	255,317	4,974	442,620	-	158,271	322,891	-	481,162
무형자산상각비	7,455	4,831	371,022	-	383,308	-	8,739	505,013	-	513,752
기타관관비	1,859,617	1,205,272	3,173,103	(31,081)	6,206,911	37,140	1,933,377	2,351,002	-	4,321,519
기타수익	191,641	124,208	43,975	(250,000)	109,824	-	590	204,536	(9,606)	195,520
기타비용	296,133	191,932	5,766	(3,750)	490,081	70,265	1,596,593	1,947,413	(16,340)	3,597,931
지분법손실	-	-	(14,918)	-	(14,918)	-	-	(7,846)	-	(7,846)
금융수익	378,864	245,553	398,328	(418)	1,022,327	4,860	3,988,663	18,157	(131,100)	3,880,580
금융비용	557,017	361,019	294,386	(144)	1,212,278	19,379	6,612,830	489,557	(1,095,290)	6,026,476
법인세비용(수익)	(11,555)	(7,489)	-	-	(19,044)	-	514,043	-	-	514,043
당기순이익(손실)	(1,822,172)	(306,004)	(842,020)	(251,575)	(3,221,771)	1,757,190	(5,008,515)	(2,287,222)	970,924	(4,567,623)

(3) 당기말 현재 주요 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지 역	매출액	비유동자산(주1)
국 내	38,295,655	7,216,372

(주1) 투자부동산, 유형자산 및 무형자산으로 구성되어 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 의존

당기 중 연결회사의 수익금액 중 전체 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 없으며, 전기 중 연결회사의 수익금액 중 전체 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	수익	비중
현대일렉트릭에너지시스템	7,591,511	17.9%
(주)봄코리아	5,792,927	13.6%

5. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보로 제공된 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 등	863,288	2,699,382

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구 분	거래처명	당기말	기 한	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 연결회사는 이오스(주)의 주식일체(향후 발행할 주식포함)를 담보로 제공받고 있습니다.

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

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

6. 유동금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기대여금	1,362,981	1,719,980
대손충당금(단기대여금)	(192,495)	(192,495)
미수금	226,929	552,241
대손충당금(미수금)	(197,204)	(152,233)
미수수익	993,741	1,076,396
대손충당금(미수수익)	(476,951)	(335,514)
단기금융상품	1,300,000	-
합 계	3,017,001	2,668,375

(2) 당기 및 전기 중 유동금융자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	설 정	환 입	기말
단기대여금	192,495	-	-	192,495
미수금	152,233	44,971	-	197,204
미수수익	335,514	141,438	-	476,951

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	설 정	환 입	기말
단기대여금	192,495	-	-	192,495
미수금	153,345	-	(1,112)	152,233
미수수익	241,260	94,253	-	335,514

7. 매출채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	11,683,111	7,613,334
공사미수금	3,224,003	6,066,364
장기매출채권	1,596	-
총장부금액	14,908,710	13,679,698
차감: 대손충당금	(5,332,279)	(3,781,206)
순장부금액	9,576,431	9,898,492

8. 유동기타자산

당기말 및 전기말 현재 유동기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	2,011,877	622,001
대손충당금(선급금)	(87,958)	(74,958)
선급비용	7,977	20,651
합 계	1,931,896	567,694

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	996,910	631,648
제품	234,263	-
재공품	-	19,350
합 계	1,231,173	650,998

10. 비유동금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기금융상품	-	1,420,000
임차보증금	1,103,626	902,498
현재가치할인차금(임차보증금)	(13,286)	(24,048)
대손충당금(임차보증금)	(60,238)	(60,238)
장기대여금	31,065,429	31,065,429
대손충당금(장기대여금)	(24,592,929)	(24,592,929)
합 계	7,502,602	8,710,712

(2) 장기대여금

1) 당기말 및 전기말 현재 장기대여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소/대체	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)이지앱스	888,514	-	-	888,514	(888,514)	-
(주)이지글로벌코퍼레이션	378,355	-	-	378,355	(378,355)	-
합 계	31,065,429	-	-	31,065,429	(24,592,929)	6,472,500

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소/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)이지앱스	888,514	-	-	888,514	(888,514)	-
(주)이지글로벌코퍼레이션	378,354	-	-	378,354	(378,354)	-
합 계	31,065,428	-	-	31,065,428	(24,592,928)	6,472,500

2) 당기 및 전기 중 장기대여금에 대한 대손충당금 변동내역은 없습니다.

3) 삼협건설(주)의 장기대여금에 대한 회수가능액 평가 내역은 다음과 같습니다.

당기말 현재 연결회사가 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 연결회사는 대여금에 대한 회수가능가액을 구상권포기채권금액으로 산정하였습니다.

한편, 회수가능가액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	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, 1차레 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)

내역	당기말	전기말
전기공사공제조합	167,158	165,299
평창풍력발전(주)	1,423,278	1,714,225
합계	1,590,436	1,879,524

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

구분	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
합계	5,103,848	-	-	(3,224,324)	1,879,524

12. 관계기업투자

(1) 당기말 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소유지분율(%)	당기말	전기말
(주)스파이어테크놀로지	32.65%	3,630,000	-
(주)씨엠모바일	39.00%	94,236	109,154

(2) 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손실	당기말
(주)스파이어테크놀로지(*)	-	3,630,000	-	-	3,630,000
(주)씨엠모바일	109,154	-	-	(14,918)	94,236

(*) 해당 관계기업의 취득일은 12월 31일로서 취득이후 인식할 지분법손익은 금액적으로 중요하지 않아 지분법손익을 인식하지 않았습니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)스파이어테크놀로지(*)	10,175,672	7,461,372	2,714,300	10,336,015	(501,504)	(501,504)
(주)씨엠모바일	2,904,434	2,662,804	241,630	14,039,246	(38,252)	(38,252)

(*) 연결재무제표 기준의 재무정보입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)씨엠모바일	2,846,278	2,566,396	279,882	1,865,630	(20,118)	(20,118)

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액	장부금액
(주)씨엠모바일	241,630	39%	94,236	-	94,236
(주)스파이어테크놀로지	2,714,300	32.65%	886,219	2,743,781	3,630,000

<전기말> (단위: 천원)

회사명	순자산	지분율	순자산지분금액	투자차액	장부금액
(주)씨엠모바일	279,882	39%	109,154	-	109,154

13. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구 분	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
합계	6,914,774	(33,654)	6,881,119	6,914,774	(28,847)	6,885,927

상기 투자부동산은 한국전력공사 및 한국투자상호저축은행의 지상권이 일부 설정되어 있으며 연결회사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다. 당기말 현재 근저당권 설정 금액은 7,174 백만원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	감가상각비	당기말
토지	6,853,875	-	-	-	6,853,875
건물	32,052	-	-	(4,808)	27,244
합계	6,885,927	-	-	(4,808)	6,881,119

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	감가상각비	당기말
토지	6,853,875	-	-	-	6,853,875
건물	36,860	-	-	(4,808)	32,052
합계	6,890,735	-	-	(4,808)	6,885,927

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산으로부터 발생한 손익은 감가상각비외 내역은 없습니다.

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

(단위: 천 원)

구 분	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)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	상각및손상 누계액 등	장부가액	취득가액	상각및손상 누계액 등	장부가액
차량운반구	25,665	(16,352)	9,313	19,365	(14,277)	5,088
공구와기구	4,181	(4,178)	3	4,181	(4,178)	3
시설장치	1,026,820	(1,001,792)	25,028	1,016,547	(883,969)	132,578
집기비품	407,492	(329,056)	78,436	356,208	(294,356)	61,852
군사업단말기	606,885	(598,581)	8,304	960,335	(960,151)	184
사용권자산	426,892	(304,792)	122,100	559,990	(249,372)	310,618
합 계	2,497,935	(2,254,751)	243,184	2,916,626	(2,406,303)	510,323

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

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	대체(주1)	취득 및 자본적지출	처 분	감가상각비	당기말
차량운반구	5,088	-	6,300	-	(2,076)	9,312
공구와기구	3	-	-	-	-	3
시설장치	132,578	-	23,000	(569)	(129,982)	25,027
집기비품	61,852	-	51,285	-	(34,700)	78,437
군사업단말기	184	-	9,700	-	(1,580)	8,304
사용권자산	310,618	(9,947)	146,021	(53,536)	(271,055)	122,101
합 계	510,323	(9,947)	236,306	(54,105)	(439,393)	243,184

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

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	회계정책 변경효과(주1)	취득 및 자본적지출	처 분	감가상각비	전기말
차량운반구	1	-	5,652	-	(566)	5,087
시설장치	3	-	-	-	-	3
공구와기구	323,467	-	-	(4,175)	(186,714)	132,578
집기비품	64,894	-	36,661	-	(39,703)	61,852
군사업단말기	465,507	-	-	(88,858)	(376,465)	184
사용권자산	-	264,339	295,651	-	(249,372)	310,618
합 계	853,872	264,339	337,964	(93,033)	(852,820)	510,322

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

15. 보험가입자산

연결회사는 당기말 현재 고용보험, 산재보험 및 자동차종합보험에 가입되어 있습니다.

16. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
영업권	25,633,177	(25,633,177)	-	25,633,177	(25,633,177)	-
소프트웨어	3,315,688	(3,223,619)	92,069	3,315,688	(2,840,311)	475,377
합 계	28,948,865	(28,856,796)	92,069	28,948,865	(28,473,488)	475,377

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상각및손상	당기말
영업권	-	-	-	-
소프트웨어	475,377	-	(383,308)	92,069
합 계	475,377	-	(383,308)	92,069

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상각및손상	전기말
영업권	3,000,000	-	(3,000,000)	-
소프트웨어	936,878	52,250	(513,751)	475,377
합 계	3,936,878	52,250	(3,513,751)	475,377

17. 금융부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	1,182,009	2,461,392
미지급비용	1,103,383	1,859,743
선수금	4,404	5,658
합 계	2,289,796	4,326,793

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
임대보증금	70,000	10,000

18. 차입부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
단기차입금	한국투자저축은행	-	-	-	5,580,000
	주식회사 에이피엠매니지먼트	-	-	-	906,629
	전기공사공제조합	2.25%	2021.03.10	149,605	149,605
	지산파트너스 유한회사(주1)	12%	-	6,370,000	-
	지산파트너스 유한회사(주1)	15%	-	999,406	-
	주식회사 봄코리아	4.6%	2020.11.30	400,000	-
	주식회사 넥스트션	-	2021.06.30	992,520	-
	주식회사 엔에스그린	-	2021.06.30	822,800	-
	박상훈	6.2%	2020.12.31	585,000	-
	(주)그레코스	6.0%	2023.02.28	-	690,000
	(주)하나은행	2.56~3.39%	2021.05.20	1,990,000	1,990,000
	(주)산업은행	7.72~8.88%	2021.04.08	1,440,000	1,600,000
	기타개인	-	-	155,345	155,345
	합계			13,904,676	11,071,579
장기차입금	(주)그레코스	6.00%	2023.02.28	361,000	-
	기타개인	-	2023.03.31	3,000,000	-
	소계			3,361,000	-
	유동성대체			(166,800)	-
	합계			3,194,200	-

(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 유한회사 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)

구 분	금 액
전환사채 액면액	1,100,000
사채상환할증금	40,241
전환권조정	(7,372)
전환사채 장부가액	1,132,869

(3) 당기 중 유동전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	상 환	이자비용	대 체	채무면제	기 말
유동전환사채	1,132,869	(37,088)	7,372	(1,000,000)	(103,153)	-

19. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천 원)

구 분	하자보수 총당부채	기타총당부채 (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) 연결회사는 매매대금에 관한 소송 패소로 부담하게 된 소송금액과 이자금액을 기타총당부채로 설정하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천 원)

구 분	공사손실 총당부채	하자보수 총당부채	기타총당 부채(주1)	반품 총당부채	합 계
기초금액	18,589	691,500	901,263	142,848	1,754,200
기중증가	-	-	66,900	-	66,900
기중감소	(18,589)	(685,694)	-	(142,848)	(847,131)
기말금액	-	5,806	968,163	-	973,969
유동총당부채	-	5,806	968,163	-	973,969
비유동총당부채	-	-	-	-	-

(주1) 연결회사는 매매대금에 관한 소송 패소로 부담하게 된 소송금액과 이자금액을 기타총당부채로 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	116,073	277,401
	차량운반구	6,027	33,217
합계		122,100	310,618
부채			
1. 유동금융부채	유동성리스부채	120,897	232,095
2. 비유동금융부채	리스부채	19,610	68,518
합계		140,507	300,613

한편, 리스약정의 내재이자율은 약 연 8.8%~15% 입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1개월 이하	21,896	22,750
1개월 초과~3개월 이하	43,018	41,112
3개월 초과~1년 이하	60,700	185,006
1년 초과~5년 이하	22,400	69,640
5년 초과	-	-
합 계	148,014	318,508

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

(단위: 천원)

구 분	내 역	당기	전기
비 용	사용권자산의 감가상각비		
	건물	243,865	217,830
	차량운반구	27,190	31,542
	감가상각비 소계	271,055	249,372
	리스부채에 대한 이자비용	20,567	25,454
	단기리스료 및 소액자산리스료	5,059	50,066
비용 합계		296,681	324,892
수 익	리스채권에 대한 이자수익	196	-
수익 합계		196	-

(4) 리스관련 현금유출

연결회사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 단기리스료, 소액리스료 및 변동리스료 등 리스와 관련하여 당기와 전기 중 인식한 총 현금유출금액은 264,624천원과 300,866천원입니다.

(5) 리스부채의 변동내역

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	이자비용	리스부채의 상환	리스의 종료	당기말
리스부채	300,613	133,149	20,567	(259,565)	(54,257)	140,507

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초	회계정책의 변경	증가	이자비용	리스부채의 상환	기말
리스부채	-	462,275	56,392	32,785	(250,839)	300,613

(6) 리스채권의 변동내역

<당 기> (단위: 천원)

구 분	당기초	증가(*)	리스채권의 회수	이자수익	당기말
리스채권	-	6,947	(4,000)	196	3,143

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

21. 퇴직급여제도

연결회사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립적인 평가기관에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	598,883	391,469

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	391,469	377,886
당기근무원가	222,256	228,769
이자비용	7,373	5,887
퇴직금승계분	-	4,747
퇴직급여지급액	(66,426)	(178,477)
확정급여채무의 보험수리적손익	44,211	(47,343)
기말	598,883	391,469

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	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	222,256	228,769
이자비용	7,373	5,887
사외적립자산의 예상수익	-	(2,673)
합 계	229,629	231,983

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

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.06%~3.07%	2.66%~2.69%
미래임금인상률	2.00%~4.50%	2.00%~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)	47,086	(40,390)
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(39,635)	46,998

22. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말 현재 연결회사의 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 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(6,742)	(6,742)
자기주식처분손실	(268,570)	(268,570)
합 계	(275,312)	(275,312)

24. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(2,835,920)	(2,546,831)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기 초	(2,546,831)	(31,858)
평가손익	(289,089)	(2,951,088)
이연법인세	-	436,115
기 말	(2,835,920)	(2,546,831)

25. 이익잉여금(결손금)

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	(10,292,667)	(7,026,685)
합 계	(9,322,667)	(6,056,685)

(주1) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 연결회사는 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 연결회사는 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.

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	공사사업부문	상품사업부문	통신사업부문	총 계
상품매출액	-	10,366,895	1,643,518	12,010,413
제품매출액	-	47,443	-	47,443
공사매출액	16,142,493	-	-	16,142,493
용역매출액	77,536	46,714	-	124,250
통신용역매출액	-	-	9,971,057	9,971,057
합 계	16,220,028	10,461,053	11,614,574	38,295,656

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	공사사업부문	상품사업부문	통신사업부문	총 계
상품매출액	-	12,219,271	880,332	13,099,603
제품매출액	-	-	-	-
공사매출액	18,361,075	-	-	18,361,075
용역매출액	-	178,014	-	178,014
통신용역매출액	-	-	10,826,138	10,826,138
합 계	18,361,075	12,397,285	11,706,470	42,464,830

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 이행 :		
상품매출액	12,010,413	13,099,603
제품매출액	47,443	-
용역매출액	124,250	178,014
통신용역매출액	9,971,057	10,826,138
기간에 걸쳐 이행 :		
공사매출액	16,142,493	18,361,075
합 계	38,295,655	42,464,830

(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	190,450	178,680

계약자산은 연결회사가 공사의 진행중인 작업에 대한 권리에 대해 당기말 현재 미청구한 금액에 대한 자산입니다. 계약자산은 연결회사가 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	178,680	81,833
당기에 인식한 계약부채	1,303,735	260,276
당기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	(1,291,965)	(163,430)
기말잔액	190,450	178,680

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	기초금액	신규(변경)계약	공사수익인식	당기말
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
한경1호 태양광발전공사	-	480,000	212,160	267,840
한경2호 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	당기신규계약액	당기 공사수익	당기말계약잔액
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.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사이익(손실)	공사대금 매출채권			초과 청구액
				합계	공사수익	공사원가	
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	-
한경1호 태양광발전공사	212,160	204,516	7,644	144,000	68,160	212,160	-
한경2호 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	-
합 계	25,585,725	24,443,601	1,142,124	20,052,600	5,613,623	25,666,223	(80,498)

<전 기>

(단위: 천 원)

구 분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사이익(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: 천 원)

수주계약명(납품지역)	계약일	완성기한	진행률(%)	계약자산(계약부채)		매출채권	
				총 액	손상차손누계액	총 액	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	-	-	-
합 계				2,163,761	-	1,044,968	-

28. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구 분	당기	전기
상품매출원가	10,660,081	11,137,636
제품매출원가	45,758	-
공사매출원가	15,756,961	16,500,097
용역매출원가	117,648	-
통신용역매출원가	7,338,058	8,008,091
합 계	33,918,506	35,645,824

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,122,308	2,156,344
퇴직급여	229,629	278,508
복리후생비	172,764	141,023
여비교통비	40,145	55,478
접대비	49,074	45,724
통신비	101,582	103,309
수도광열비	1,144	1,056
세금과공과	405,189	121,655
감가상각비	442,620	481,162
무형자산상각비	383,308	513,751
지급임차료	5,059	10,692
보험료	57,129	66,566
차량유지비	60,695	34,546
운반비	29,220	19,397
교육훈련비	2,105	4,262
도서인쇄비	8,425	11,337
회의비	-	-
소모품비	32,002	35,358
지급수수료	873,438	1,015,471
광고선전비	310,707	37,873
대손상각비	1,660,896	149,407
건물관리비	45,401	31,231
수출제비용	-	2,282
계	7,032,840	5,316,432

30. 성격별 비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동 등	15,508,191	17,605,976
망이용료 및 업무대행	6,488,368	6,848,990
급여	2,521,709	2,526,983
퇴직급여	229,629	363,298
복리후생비	190,972	152,247
여비교통비	53,937	68,542
접대비	50,036	49,890
통신비	101,897	103,506
수도광열비	7,137	1,056
세금과공과	420,335	133,579
감가상각비	444,200	857,628
무형자산상각비	383,308	513,752
지급임차료	5,059	10,691
보험료	71,454	75,032
차량유지비	89,707	54,876
운반비	29,696	25,354
교육훈련비	2,105	4,322
도서인쇄비	8,425	11,658
소모품비	38,750	38,076
지급수수료	912,415	1,030,046
광고선전비	310,707	37,873
대손상각비	1,660,896	149,407
건물관리비	45,401	31,231
수출제비용	-	2,282
하자보수비	-	-
회의비	-	1,595
판매수수료	570,656	620,247
선불카드제작비	-	1,000
선불판매수수료	277,174	156,003
설계용역비	160,000	1,451,400
외주공사비	10,369,182	8,740,000
공사손실충당부채환입액	-	(18,589)
하자보수충당부채환입액	-	(685,694)
합 계	40,951,346	40,962,257

31. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기	전기
금융수익	이자수익	214,701	195,994
	배당금수익	325,000	-
	외환차익	3,557	2,965
	채무면제이익	479,070	3,565,000
	파생상품평가이익	-	115,509
	합 계	1,022,328	3,879,468
금융비용	이자비용	1,000,569	1,414,826
	외환차손	12,301	3,745
	기타의대손상각비	199,409	96,973
	파생상품평가손실	-	4,504,562
	사채상환손실	-	6,370
	합 계	1,212,279	6,026,476

32. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기	전기
기타수익	잡이익	32,297	35,395
	유형자산처분이익	14,746	16,203
	수입임대료	-	141
	장려금	623	143,781
	대손충당금환입	-	1,112
	기타충당부채환입	62,158	-
	합 계	109,824	196,632
기타비용	영업권손상차손	-	3,000,000
	기타충당부채전입액	62,042	61,785
	기타지급수수료	369,167	360,000
	재고자산폐기손실	468	-
	유형자산처분손실	-	27,229
	사용권자산처분손실	3,000	-
	잡손실	55,405	148,916
	합 계	490,082	3,597,930

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) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(3,240,816)	(4,053,581)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	(712,980)	(891,788)
조정사항		
비과세수익법인세효과	(24,160)	
비공제비용법인세효과	58,321	993,172
미인식일시적차이 효과	214,569	976,916
기타	445,206	(564,258)
법인세비용	(19,044)	514,042
평균유효세율(주1)	-	-

(주1) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
대손충당금 등 충당부채	36,551,839	35,492,986
유무형손상차손 등	9,660,601	12,198,876
퇴직급여충당부채 등	599,061	371,141
미수수익	(937,456)	(836,045)
파생상품	-	3,153
매도가능금융자산평가손익	2,836,329	2,820,067
재고자산평가손실	-	398,000
현재가치할인차금	(9,013)	(15,870)
외화환산손실	-	-
관계기업에 대한 지분법손익	22,764	7,846
상환할증금 등	(4,553)	22,315
이월결손금	40,610,698	37,892,490
합 계	89,330,270	88,354,959
세 율	22%	22%
일시적차이에 대한 법인세효과	19,652,659	19,438,090
세액공제	85,081	85,081
이연법인세자산	19,737,740	19,523,171

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

상기 미인식이연법인세자산 이외 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업투자와 관련된 차감할 일시적차이의 총액은 40,294,737천원입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보험수리적손익	-	91,285
기타	4,718	-
합 계	4,718	91,285
유효세율	22%	22%
이연법인세부채	1,038	20,083

34. 주당이익

(1) 기본주당이익(손실)

기본주당이익은 연결회사의 보통주에 귀속되는 당기순이익을 연결회사가 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)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(3,221,771,530)	(4,567,623,092)
가중평균유통보통주식수	30,220,489	27,371,589
기본주당이익(손실)	(107)	(167)

2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위: 주)

구 분	일 자	기초유통주식수	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

<전기>

(단위: 주)

구 분	일자	기초 유통주식수(*1)	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						365	9,990,630,161
가중평균유통주식수(적수 / 일수)							27,371,589

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

(2) 회석주당이익(손실)

당기 및 전기의 회석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(3,221,771,530)	(4,567,623,092)
보통주회석손익	(3,221,771,530)	(4,670,089,393)
가중평균유통보통주식수	30,220,489	27,371,589
잠재적보통주	-	81,699
잠재적보통주를 고려한 유통보통주식수	30,220,489	27,453,288
회석주당순손익	(107)	(170)

35. 지급보증 및 담보자산

(1) 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 연결회사가 제공한 담보 및 보증과 제 3자로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은자	제공한자	담보로 제공된 자산	차입금	설정액
지산파트너스 유한회사의 상위 금융회사(주1)	연결회사	연결회사 소유의 투자부동산	999,406	1,974,000
	전 대표이사 등	전 대표이사 등 소유의 부동산		
지산파트너스 유한회사의 상위 금융회사(주1)	연결회사	연결회사 소유의 투자부동산 및 지상권	6,370,000	6,370,000
	전 대표이사 등	전 대표이사 등 소유의 부동산		
기타개인	연결회사	연결회사 소유의 투자부동산	3,000,000	4,800,000
전기공사공제조합	연결회사	기타포괄손익-공정가치 금융자산(출자금)	149,605	167,158
하나은행	(주)봄코리아	예금담보	1,990,000	2,189,000
산업은행	(주)봄코리아	지급보증	1,440,000	1,440,000
합 계			13,949,011	16,940,158

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

한편, 연결회사의 차입금 등과 관련하여 지배기업이 보유중인 종속기업투자주식 22,089,246주가 연결회사의 최대주주인 (주)봄코리아에 담보로 제공되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

제공한자	제공받은자	내 용	설정액
연결회사	(주)이오스	정기예금담보	1,020,000
전기공사공제조합	주식회사 넥스트스퀘어	계약보증 등	2,434,600
전기공사공제조합	주식회사 글로벌이엔지	계약보증 등	2,434,600
연결회사	(주)씨엠모바일	정기예금담보	100,000
연결회사	(주)키위플러스	정기예금담보	500,000
서울보증보험(주1)	(사)한국정보통신진흥협회	선불통화사업자의 선불통화권 요금반환 보증	400,000
서울보증보험(주1)	(주)엘지유플러스	전기통신서비스 도매제공에 관한 협정	100,000
서울보증보험(주1)	(주)엘지유플러스	단말기 매매 기본계약서	100,000
서울보증보험	(주)엘지유플러스	2021년 통합대리점 주계약 및 홈(유선포함) 서비스등 취급에 대한 부속계약	10,000
서울보증보험	(주)엘지유플러스	2020년 통합대리점 주계약 및 기업서비스 취급에 대한 부속계약	30,000
서울보증보험(주1)	(주)케이티	전기통신서비스 도매제공에 관한 협정	800,000
서울보증보험	(주)케이티스카이라이프	2020년 케이티스카이라이프 업무위탁계약	20,000
서울보증보험	(주)케이에스넷	KSPAY 전자지불대행서비스 표준계약	10,000
서울보증보험(주1)	(주)지에스리테일	물품 공급 계약서(H&B 직매입)	10,000
서울보증보험	효성애프リエイト(주)	CMS 이용계약	3,000
서울보증보험(주1)	(주)엘지유플러스	2021년 통합대리점 주계약 및 홈유선 포함 서비스 등 취급에 대한 부속 계약+ Mobile 상품 취급에 대한 부속계약	120,000
합 계			8,092,200

(주1) 상기 서울보증보험의 계약이행 보증 등과 관련하여 (주)봄코리아로부터 1,410,000천원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

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

(3) 연결회사는 서울보증보험 및 전기공사공제조합으로부터 각각 2,257백만원 및 935백만원의 계약 보증 등을 제공받고 있습니다.

36. 우발상황 및 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

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

(단위: 천원)

소송명	원고	피고	소송(압류)가액	비고
임금관련소송	김병곤	코드네이치	53,359	(주1)
	김창일	코드네이치	61,155	(주1)

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

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

(단위: 천원)

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

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

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출 등 수익	이자수익 등	매입 등 비용	이자비용	현금출자
(주)봄코리아	848,928	-	568,272	3,217	-
(주)씨엠모바일	134,599	61,003	332,517	-	-
(주)스파이어테크놀로지	-	-	-	-	3,630,000
박상훈	-	-	-	30,679	-
김도균	115,153	-	-	1,063	-
합 계	1,098,680	61,003	900,789	34,959	3,630,000

<전 기>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출 등 수익	이자수익	매입 등 비용	기타비용
김형일	5,792,927	-	693,642	221,626
(주)씨엠모바일	8,880	10,110	-	-
(주)봄코리아	-	-	1,548	1,702
(주)아이솔루션즈	141	-	-	-
김도균	-	-	-	41,439
(주)엘티티코퍼레이션	-	-	-	13,042

합 계	5,801,948	10,110	695,190	277,809
-----	-----------	--------	---------	---------

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

<당 기>

(단위: 천원)

회사명	계정과목	자금대여거래				
		기초	대여/ 차입	회수/상환	채무면제이익	기말
(주)씨엠모바일	단기대여금	1,300,000	1,164,000	(1,500,000)	-	964,000
합 계		1,300,000	1,164,000	(1,500,000)	-	964,000
삼협건설(주)	장기대여금	28,707,560	-	-	-	28,707,560
(주)이지앱스	장기대여금	888,514	-	-	-	888,514
(주)이지글로벌코퍼레이션	장기대여금	378,354	-	-	-	378,354
합 계		29,974,428	-	-	-	29,974,428
박상훈	단기차입금	-	2,320,000	(1,735,000)	-	585,000
(주)봄코리아	단기차입금	-	400,000	-	-	400,000
종속기업의 전 주요경영진	단기차입금	155,345	-	-	-	155,345
합 계		155,345	2,720,000	(1,735,000)	-	1,140,345
김도균	전환사채	100,000	-	-	(100,000)	-
합 계		100,000	-	-	(100,000)	-

<전 기>

(단위: 천원)

회사명	계정과목	자금대여거래			
		기초	대여/ 차입	회수/상환	기말
(주)씨엠모바일	단기대여금	-	1,300,000	-	1,300,000
합 계		-	1,300,000	-	1,300,000
삼협건설(주)	장기대여금	28,707,560	-	-	28,707,560
(주)이지앱스	장기대여금	888,514	-	-	888,514
(주)이지글로벌코퍼레이션	장기대여금	378,354			378,354
합 계		29,974,428	-	-	29,974,428
(주)봄코리아	단기차입금	465,000	-	(465,000)	-
종속기업의 전 주요경영진	단기차입금	155,345	-	-	155,345
합 계		620,345	-	(465,000)	155,345
김형일(주1)	전환사채	500,000	-	(500,000)	-
(주)봄코리아	전환사채	3,000,000	-	(3,000,000)	-
김도균	전환사채	100,000	-	-	100,000
합 계		3,600,000	-	(3,500,000)	100,000

(주1) 김형일의 전환사채 감소분은 전환사채의 전환으로 인한 금액입니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	채 권						채 무			
	매출채권	미수금	미수수익	단기대여금	임차보증금	장기대여금	단기차입금	미지급금	미지급비용	임대보증금
박상돈	-	-	-	-	-	-	-	-	9,929	-
박상훈	-	-	-	-	-	-	585,000	-	14,578	-
(주)씨엠모바일	-	7,283	198	964,000	-	-	-	-	-	10,000
(주)봄코리아	-	-	-	-	40,000	-	400,000	46,851	66,615	-
(주)이지엡스	-	-	25,549	-	-	888,514	-	-	-	-
(주)이지글로벌코퍼레이션	2,069,747	-	-	-	-	378,354	-	-	-	-
(주)태몬인베스트(구, 에코리젠)	-	2,089	14,977	-	-	-	-	-	-	-
김형일	-	2,050	-	-	-	-	-	-	-	-
김도균	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
종속기업의 전 주요경영진	-	-	-	-	-	-	155,345	45,470	-	-
삼협건설(주)	-	147,756	-	-	-	28,707,560	-	-	-	-
합 계	2,069,747	159,178	40,724	964,000	40,000	29,974,428	1,140,345	92,321	91,122	10,000
대손충당금	(2,069,747)	(151,896)	(40,526)	-	-	(23,501,928)	-	-	-	-
장부가액	-	7,282	198	964,000	40,000	6,472,500	1,140,345	92,321	91,122	10,000

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	채 권						채 무			
	매출채권	미수금	미수수익	임차보증금	단기대여금	장기대여금	미지급금	미지급비용	전환사채	임대보증금
박상돈	-	-	-	-	-	-	-	9,929	-	-
(주)씨엠모바일	-	4,884	4,767	-	1,300,000	-	-	-	-	10,000
(주)봄코리아	318,092	-	-	80,000	-	-	6,532	81,195	-	-
(주)이지엡스	-	-	25,549	-	-	888,514	-	-	-	-
(주)이지글로벌코퍼레이션	2,069,747	-	-	-	-	378,354	-	-	-	-
(주)에코리젠	-	2,089	14,977	-	-	-	-	-	-	-
(주)아이솔루션즈	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
전경영진	-	-	-	-	-	-	45,470	155,345	-	-
김형일	-	2,050	-	-	-	-	-	-	-	-
김도균	-	-	-	-	-	-	-	11,715	100,000	-
삼협건설	-	147,756	-	-	-	28,707,560	-	-	-	-
합 계	2,387,839	156,779	45,293	80,000	1,300,000	29,974,428	52,002	258,184	100,000	10,000
대손충당금	(2,069,747)	(151,896)	(40,526)	-	-	(23,501,928)	-	-	-	-
장부가액	318,092	4,883	4,767	80,000	1,300,000	6,472,500	52,002	258,184	100,000	10,000

(5) 지급보증 및 담보

1) 당기말 현재 연결회사가 장기대여금 회수를 위해 특수관계자 등으로부터 제공받은 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공자	제공받은 담보내역	비고
장기대여금 (삼협건설(주))	전 대표이사	한남동 부동산	부동산 경매 시 연결회사 차입금상환에 대한 구상권 담보제공
	김광일의 2인	시흥 부동산	

2) 당기말 현재 연결회사의 차입금에 대하여 전 대표이사 및 특수관계자 등으로부터 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		
(주)봄코리아	담보제공	하나은행	1,990,000	2,189,000
(주)봄코리아	지급보증	산업은행	1,440,000	1,728,000
(주)봄코리아	연대보증	서울보증보험	-	1,200,000
합 계			10,799,406	13,461,000

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	752,248	602,598
퇴직급여	134,172	234,300
합 계	886,420	836,898

38. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금흐름표상의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산입니다.

(2) 영업활동에서 창출된 현금

당기 및 전기 중 연결회사의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기	전기
I.당기순이익(손실)	(3,221,772)	(4,567,623)
II.조정		
이자비용	1,000,569	1,414,826
이자수익	(214,701)	(194,657)
지분법손실	14,918	7,846
법인세비용	(19,044)	514,043
배당금수익	(325,000)	-
사채상환손실	-	6,370
채무면제이익	(479,070)	(3,565,000)
유형자산처분이익	(14,746)	(16,203)
유형자산처분손실	-	27,229
대손상각비	1,660,896	148,295
기타의대손상각비	199,409	96,973
영업권손상차손	-	3,000,000
감가상각비	444,200	857,628
무형자산상각비	383,308	513,751
사용권자산처분손실	3,000	-
기타충당부채전입액	62,042	66,900
기타충당부채환입액	(62,158)	-
하자보수충당부채전입(환입)	-	(685,694)
파생상품평가이익	-	(115,509)
파생상품평가손실	-	4,504,562
퇴직급여	229,629	231,983
소계	2,883,252	6,813,343
III.영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(1,338,836)	(5,694,858)
계약자산의 감소(증가)	471,330	(6,019,207)
미수금의 감소(증가)	325,312	(57,963)
미수수익의 감소(증가)	184,264	242,865
선급금의 감소(증가)	(1,389,877)	(528,198)

선급비용의 감소(증가)	12,674	77,589
재고자산의 감소(증가)	(580,175)	3,955
매입채무의 증가(감소)	(1,772,150)	2,409,053
계약부채의 증가(감소)	11,771	87,033
미지급금의 증가(감소)	(1,279,383)	1,291,758
미지급비용의 증가(감소)	27,250	(81,912)
선수금의 증가(감소)	564	(6,337)
예수금의 증가(감소)	-	(1,169)
환불충당부채의 증가(감소)	-	7,996
공사손실충당부채전입액(환입)	-	(18,589)
반품충당부채의 증가(감소)	-	(142,848)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	-	85,682
퇴직금의 지급	(66,426)	(178,477)
소 계	(5,393,682)	(8,523,627)
IV. 영업활동에서 창출된 현금흐름(I + II + III)	(5,732,202)	(6,277,907)

(3) 연결회사의 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	133,149	-
사용권자산 및 리스부채의 증가	133,149	-
사용권자산 및 리스부채의 감소	53,536	-
현재가치할인차금(보증금)의 사용권자산대체	12,872	-
현재가치할인차금(보증금) 및 사용권자산의 감소	3,720	-
전대리스발생에 따른 사용권자산의 금융리스대체	9,947	-
미지급이자에 대한 단기차입금대체	1,323,834	-
장기금융상품의 단기금융상품 대체	1,300,000	-
장기차입금의 유동성장기차입금대체	166,800	-
단기차입금의 장기차입금대체	5,040,176	-
전환사채의 단기차입금대체	1,000,000	-
매출채권의 제각	109,822	-
전환사채의 전환	-	3,182,336
전환에 따른 파생상품부채의 자본잉여금 대체	-	1,207,097
장기매출채권의 유동성대체	-	21,344
단기차입금의 채무면제	-	300,000
하자보수충당부채의 유동성대체	-	5,806
무상감자	-	14,881,404
결손금보전	-	73,145,602
전환사채의 유동성대체	-	1,118,732
합 계	9,153,856	93,862,321

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초잔액	차입 및 발행	상환	채무면제	이자비용상각	전환권행사	비현금거래	대체	기말잔액
<당 기>									
단기차입금	11,071,579	4,535,320	(3,475,056)	(190,000)	-	-	-	1,962,834	13,904,677
유동성장기차입금	-	-	-	-	-	-	-	166,800	166,800
장기차입금	-	3,000,000	-	-	-	-	-	194,200	3,194,200
리스부채	300,613	-	(259,565)	-	20,567	-	78,892	-	140,507
유동전환사채	1,132,869	-	(37,088)	(103,153)	7,372	-	-	(1,000,000)	-
합 계	12,505,061	7,535,320	(3,771,709)	(293,153)	27,939	-	78,892	1,323,834	17,406,184
<전 기>									
단기차입금	10,379,950	3,413,258	(2,421,629)	(300,000)	-	-	-	-	11,071,579
유동성장기차입금	377,778	-	(377,778)	-	-	-	-	-	-
유동전환사채	2,685,457	-	(2,251,030)	-	91,171	(511,461)	-	1,118,732	1,132,869
전환사채	3,655,683	-	-	-	133,924	(2,670,875)	-	(1,118,732)	-
리스부채	-	-	(250,839)	-	32,785	-	518,667	-	300,613
합 계	17,098,868	3,413,258	(5,301,276)	(300,000)	257,880	(3,182,336)	518,667	-	12,505,061

39. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,590,436	1,879,524
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	863,288	2,699,382
유동금융자산	3,017,000	2,668,375
매출채권	9,574,835	9,898,491
비유동금융자산	7,502,602	8,710,712
장기매출채권	1,596	-
합 계	22,549,757	25,856,484

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	1,937,257	3,709,408
유동금융부채	2,289,796	4,326,793
단기차입금	13,904,676	11,071,579
유동성장기차입금	166,800	-
장기차입금	3,194,200	-
유동전환사채	-	1,132,869
비유동금융부채	70,000	10,000
합 계	21,562,729	20,250,649

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

(단위: 천원)

거래유형	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 금융자산 :		
배당금수익	325,000	-
기타포괄손익-공정가치 금융상품평가손익	(289,089)	(2,514,973)
당기손익-공정가치 금융자산 :		
파생상품평가손실	-	(3,513,072)
상각후원가 금융자산 :		
이자수익	214,701	195,994
외환차익	3,557	2,965
외환차손	(12,301)	(3,745)
대손상각비	(1,660,896)	-
기타의대손상각비	(186,409)	(96,973)
당기손익-공정가치 금융부채 :		
파생상품평가이익	-	115,509
파생상품평가손실	-	(991,490)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,000,569)	(1,414,826)
채무면제이익	479,070	3,565,000
사채상환손실	-	(6,370)
합 계	(2,126,936)	(4,661,981)

40. 위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 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 연결회사의 이자율 변동위험은 주로 차입금에서 비롯되며, 연결회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

지 수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	(172,657)	(110,716)	(172,657)	(110,716)
하락시	172,657	110,716	172,657	110,716

2) 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 매도가능지분상품 중 일부항목에서 발생하는 가격위험에 노출되어 있습니다. 그러나, 금융자산의 규모를 고려할 때 가격변동이 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

3) 외환위험

외환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결회사는 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다.

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

(원화단위: 천원)

구 분	통 화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
외화예금	USD	5.61	6	-	-

(2) 신용위험

연결회사는 거래상대방이 지급기일이 된 금액을 지급하지 않는 경우 신용위험에 노출되며, 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품은 보유하고 있지 않습니다.

1) 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	863,288	2,699,382
매출채권	9,574,835	9,898,491
유동금융자산	3,017,000	2,668,375
장기매출채권	1,596	-
비유동금융자산	7,502,602	8,710,712
합 계	20,959,321	23,976,960

2) 매출채권과 기타채권

연결회사는 (장기)매출채권, 유동기타자산, 유동금융자산 및 비유동금융자산에 대해 전체 기간 기대 신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 (장기)매출채권, 유동기타자산, 유동금융자산 및 비유동금융자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분 하였습니다. 당기말 및 전기말 현재 대손충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체채권			합 계	대손충당금	합 계
		3개월이내	3개월~1년	1년초과			
매출채권	5,465,887	3,104,053	911,005	5,426,169	14,907,114	(5,332,279)	9,574,835
장기매출채권	1,596	-	-	-	1,596	-	1,596
유동금융자산	1,967,988	120	1,300,724	614,819	3,883,651	(866,650)	3,017,000
유동기타자산	1,925,896	6,000	-	87,958	2,019,855	(87,958)	1,931,896
비유동금융자산	-	-	-	32,169,055	32,169,055	(24,666,453)	7,502,602
합계	10,110,486	4,052,796	858,664	37,705,196	52,727,143	(29,066,746)	23,660,396

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체채권			합 계	대손충당금	장부금액
		3개월이내	3개월~1년	1년 초과			
매출채권	4,167,962	189,306	80,331	3,533,228	7,970,827	(3,624,467)	4,346,360
유동기타자산	1,310,203	33,112	78,192	458,180	1,879,687	(469,563)	1,410,124
유동금융자산	150,000	150,000	369,980	-	669,980	(192,495)	477,485
장기매출채권	14,012	-	-	-	14,012	(7,331)	6,681
비유동금융자산	1,295,733	-	158,052	31,825,667	33,279,452	(24,653,167)	8,626,285
합계	6,937,910	372,418	686,555	35,817,075	43,813,958	(28,947,023)	14,866,935

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결회사는 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	1년 이내	1년~2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무	1,937,257	1,937,257	1,937,257	-	-	-	1,937,257
유동금융부채	2,289,796	2,289,796	2,289,796	-	-	-	2,289,796
단기차입금	13,904,676	13,969,615	13,969,615	-	-	-	13,969,615
유동성장기차입금	166,800	166,800	166,800	-	-	-	166,800
장기차입금	3,194,200	3,194,200	-	194,200	3,000,000	-	3,194,200
비유동금융부채	70,000	70,000	-	70,000	-	-	70,000
합 계	21,562,729	21,627,668	18,363,468	264,200	3,000,000	-	21,627,668

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년~2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무	3,709,408	3,709,408	3,709,408	-	-	-	3,709,408
유동금융부채	4,326,793	4,326,793	4,326,793	-	-	-	4,326,793
단기차입금	11,071,579	11,071,579	11,071,579	-	-	-	11,071,579
장기차입금	1,132,869	1,132,869	1,132,869	-	-	-	1,132,869
비유동금융부채	10,000	10,000	-	10,000	-	-	10,000
합 계	20,250,649	20,250,649	20,240,649	10,000	-	-	20,250,649

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

(4) 자본위험 관리

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

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

당기말 및 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	17,265,676	11,071,579
차감: 현금및현금성자산	863,288	2,699,382
순부채(A)	16,402,389	8,372,196
자본총계	18,822,861	19,058,349
총자본(B)	18,822,861	19,058,349
자본조달비율(A/B)	87.14%	43.93%

41. 공정가치

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	863,288	863,288	2,699,382	2,699,382
매출채권	9,574,835	9,574,835	9,898,491	9,898,491
유동금융자산	3,017,000	3,017,000	2,668,375	2,668,375
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,590,436	1,590,436	1,879,524	1,879,524
장기매출채권	1,596	1,596	-	-
비유동금융자산	7,502,602	7,502,602	8,710,712	8,710,712
합 계	22,549,757	22,549,757	25,856,484	25,856,484
매입채무	1,937,257	1,937,257	3,709,408	3,709,408
유동금융부채	2,289,796	2,289,796	4,326,793	4,326,793
비유동금융부채	70,000	70,000	10,000	10,000
단기차입금	13,904,676	13,904,676	11,071,579	11,071,579
유동성장기차입금	166,800	166,800	-	-
장기차입금	3,194,200	3,194,200	-	-
유동전환사채	-	-	1,132,869	1,132,869
합 계	21,562,729	21,562,729	20,250,648	20,250,648

(2) 공정가치 서열체계

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

구 분	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 관측 가능한 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)

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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	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 수준 2로 분류되는 금융자산

서열체계 수준 2로 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 공정가치 측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 :			
평창풍력발전	현금흐름할인법	- 할인율 4.48% - 영구성장율 0%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다.
			- 할인율 감소(증가)
			- 영구성장률의 증가(감소)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코드네이처			
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			○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			타처보관조회								

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	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, 핵심 감사사항에 대한 결과