목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 5
주석 11
외부감사 실시내용 70

콘텔라 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

콘텔라 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 콘텔라 주식회사 및 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 34에 기재하고 있는 바와 같이, 연결회사의 연결재무제표는 연결회사가 계속기업으로 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로, 연결회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동을 통해서 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에서 회계처리 되었습니다. 그러나 연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실 1,776백만원이 발생하였으며, 보고기간말 현재 총부채가 총자산을 26,418백만원 초과하고 있고, 유동부채가 유동자산을 23,677백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 감사받지 않았습니다.

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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

・부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요 왜곡표시위험을 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 이해합니 다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
・연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
・ 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 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.

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

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14
한 울 회 계 법 인
대표이사 남 기 봉

2022년 7월 15일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

콘텔라 주식회사와 그 종속기업

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

콘텔라 주식회사 대표이사 박 순

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 성남대로331번길 9-9 석우재빌딩
(전 화) 031-710-4800

연결재무상태표

제 22(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 21(전)기말 2020년 12월 31일 현재

제 21(전)기초 2020년 1월 1일 현재

콘텔라 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주석	제22(당)기말		제21(전)기말 (감사받지 아니함)		제21(전)기초 (감사받지 아니함)	
자 산							
유동자산			4,051,589,202		4,410,099,588		5,366,291,393
현금및현금성자산	4,5,33	985,375,747		261,124,969		33,163,593	
단기금융상품	4,24,33	415,035,020		415,034,984		320,118,622	
매출채권	4,6,23,33	118,899,691		1,376,143,302		1,928,532,212	
기타유동채권	4,6,33	752,438,964		872,351,161		893,211,643	
재고자산	8	1,225,726,217		694,938,426		1,086,437,108	
기타유동자산	9,24	553,064,593		790,488,306		1,104,283,335	
당기법인세자산	28	1,048,970		18,440		544,880	
비유동자산			2,249,452,863		3,709,122,718		5,666,808,294
기타비유동채권	4,6,33	403,855,420		382,966,231		386,591,037	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,7,18,33	10,903,635		10,795,678		39,907,680	
관계기업투자	10	-		-		-	
유형자산	11,19,34	1,440,692,144		2,542,136,704		3,873,021,832	
무형자산	12	13,560,010		22,436,390		39,601,599	
기타비유동자산	9,23	380,441,654		750,787,715		1,327,686,146	
자 산 총 계			6,301,042,065		8,119,222,306		11,033,099,687
부 채							
유동부채			27,728,602,115		25,626,135,444		26,722,459,594
매입채무	4,13,33	506,295,642		1,286,210,340		1,179,660,111	
기타유동채무	4,13,33	2,839,639,774		3,077,992,868		3,200,859,446	
단기금융상품부채	4,14,33	19,520,525,631		17,282,877,538		19,049,490,227	
유동성리스부채	4,19,33	299,826,001		274,271,745		283,821,447	
유동성파생상품부채	4,7,15,18	2,339,681,758		2,382,353,242		2,199,860,096	
기타유동부채	16,23	2,221,912,141		1,321,691,729		808,023,838	
당기법인세부채	28	721,168		737,982		744,429	
비유동부채			4,990,571,322		7,324,392,976		6,833,642,227
기타비유동채무	4,13,33	496,704,688		891,849,525		1,325,130,203	
장기금융상품부채	4,14,33	1,031,374,200		2,422,000,000		590,000,000	
비유동리스부채	4,19,33	331,919,857		556,851,876		831,123,621	
파생상품부채	4,7,15,18	265,165,453		-		-	
비유동충당부채	30	15,040,588		5,260,907		5,671,072	
확정급여부채	17	2,850,366,536		3,448,430,668		4,081,717,331	
부 채 총 계			32,719,173,437		32,950,528,420		33,556,101,821
자 본							
지배기업 소유주지분			(26,418,131,372)		(24,831,306,114)		(22,523,002,134)
자본금	20	3,584,500,000		3,584,500,000		3,584,500,000	
자본잉여금	20	1,831,235,864		1,831,235,864		1,831,235,864	
기타포괄손익누계액	21	3,157,926		7,941,108		488,274	
이익잉여금	22	(31,837,025,162)		(30,254,983,086)		(27,939,226,272)	
비지배지분			-		-		-
자 본 총 계			(26,418,131,372)		(24,831,306,114)		(22,523,002,134)
부채 및 자본총계			6,301,042,065		8,119,222,306		11,033,099,687

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다".

연결포괄손익계산서

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

콘텔라 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주석	제22(당) 기	제21(전) 기 (감사받지 아니함)
매출액	23	11,622,134,901	11,854,065,370
매출원가	25	6,959,529,609	6,720,522,542
매출총이익		4,662,605,292	5,133,542,828
판매비와관리비	24,25	4,792,207,199	5,959,910,831
영업이익(손실)		(129,601,907)	(826,368,003)
금융수익	4,27	183,944,959	91,389,958
금융비용	4,27	1,336,640,834	1,575,144,600
기타수익	26	102,596,037	109,359,710
기타비용	26	609,013,456	78,649,802
관계기업투자이익	10	12,500,000	-
법인세차감전순이익(손실)		(1,776,215,201)	(2,279,412,737)
법인세비용	28	729,171	773,648
당기순이익(손실)		(1,776,944,372)	(2,280,186,385)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(1,776,944,372)	(2,280,186,385)
비지배지분		-	-
기타포괄손익		190,119,114	(28,117,595)
당기손익으로 재분류될수 있는 항목		(4,783,182)	7,452,834
해외사업환산손익	21	(4,783,182)	7,452,834
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		194,902,296	(35,570,429)
확정급여부채재측정요소	17	194,902,296	(35,570,429)
총포괄손익		(1,586,825,258)	(2,308,303,980)
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(1,586,825,258)	(2,308,303,980)
비지배지분		-	-
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실)	29	(2,542)	(3,263)
희석주당이익(손실)	29	(2,542)	(3,263)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다".

연결자본변동표

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

콘텔라 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

구분	지배기업 소유주지분				비지배지분	합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금		
2020.01.01(전기초) (감사받지 아니함)	3,584,500,000	1,831,235,864	488,274	(27,939,226,272)	-	(22,523,002,134)
해외사업환산손익	-	-	7,452,834	-	-	7,452,834
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(35,570,429)	-	(35,570,429)
당기순이익(손실)	-	-	-	(2,280,186,385)	-	(2,280,186,385)
2020.12.31(전기말) (감사받지 아니함)	3,584,500,000	1,831,235,864	7,941,108	(30,254,983,086)	-	(24,831,306,114)
2021.1.1(당기초)	3,584,500,000	1,831,235,864	7,941,108	(30,254,983,086)	-	(24,831,306,114)
해외사업환산손익	-	-	(4,783,182)	-	-	(4,783,182)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	194,902,296	-	194,902,296
당기순이익(손실)	-	-	-	(1,776,944,372)	-	(1,776,944,372)
2021.12.31(당기말)	3,584,500,000	1,831,235,864	3,157,926	(31,837,025,162)	-	(26,418,131,372)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다".

연결현금흐름표

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

콘텔라 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주석	제22(당) 기		제21(전) 기 (감사받지 아니함)	
영업활동현금흐름			571,533,182		1,851,545,832
영업에서 창출된 현금흐름	30	969,504,194		2,437,989,319	
당기순이익(손실)		(1,776,944,372)		(2,280,186,385)	
조정		3,107,232,678		3,181,012,089	
운전자본의변동		(360,784,112)		1,537,163,615	
이자의수취		83,931,421		66,870,734	
이자의지급		(480,142,732)		(653,067,013)	
법인세환급(납부)		(1,759,701)		(247,208)	
투자활동현금흐름			115,491,451		(153,221,252)
투자활동으로인한현금유입액		144,216,120		117,983,660	
단기대여금의 감소		70,000,000		24,146,818	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		-		42,133,922	
정부보조금의 수령		-		36,702,920	
장기대여금의 감소		64,761,246		-	
임차보증금의 감소		602,874		15,000,000	
기타보증금의 감소		8,852,000		-	
투자활동으로인한현금유출액		(28,724,669)		(271,204,912)	
단기금융상품의증가		36		95,000,032	
단기대여금의 증가		-		730,940	
장기금융상품의증가		-		72,900,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		-		9,970,640	
유형자산의취득		2,976,363		89,760,000	
무형자산의취득		920,500		2,843,300	
기타보증금의증가		22,120,000		-	
임차보증금의증가		2,707,770		-	
재무활동현금흐름			43,382,088		(1,475,471,022)
재무활동으로인한현금유입액		1,008,331,600		3,436,233,040	
단기차입금의 차입		-		1,220,070,100	
사채의 발행		-		2,025,000,000	
전환사채의 발행		1,000,000,000		-	
장기차입금의 차입		8,331,600		191,162,940	
재무활동으로인한현금유출액		(964,949,512)		(4,911,704,062)	
단기차입금의 상환		521,770,100		1,304,012,615	
유동성장기부채의 상환		82,980,000		2,983,870,000	
유동성리스부채의 상환		295,629,512		283,821,447	
장기차입금의 상환		64,569,900		340,000,000	
현금및현금성자산의순증가(감소)			730,406,721		222,853,558
현금및현금성자산의환율변동효과			(6,155,943)		5,107,818
기초현금및현금성자산	5		261,124,969		33,163,593
기말현금및현금성자산	5		985,375,747		261,124,969

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다".

주석

제 22(당)기말 2021년 12월 31일 현재
제 21(전)기말 2020년 12월 31일 현재
제 21(전)기초 2020년 1월 1일 현재

콘텔라 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

콘텔라 주식회사와 그 연결재무제표 작성대상 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 "연결회사")에 대한 일반적인 사항은 다음과 같습니다

1.1 지배회사의 개요

콘텔라 주식회사(이하 "지배기업")는 이동통신망 관련 장비의 개발 및 판매업 등을 사업목적으로 하여 2000년 3월22일자로 설립되었으며, 2000년 6월 26일에 중소기업청에 벤처기업으로 등록되었습니다.
본사는 경기도 성남시 분당구 정자동에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 3,585백만원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주	우선주	합계	지분율(%)
박순	254,800주		254,800주	29.67%
유엔젤㈜	159,372주		159,372주	18.56%
코에프씨에스케이협력사동반성장제삼호 사모투자전문회사		82,000주	82,000주	9.55%
SK텔레콤㈜	49,384주		49,384주	5.75%
케이비증권㈜	47,200주		47,200주	5.50%
다산에스비에이재기투자조합		30,000주	30,000주	3.49%
엘앤에스글로벌반도체성장투자조합		30,000주	30,000주	3.49%
기타	188,144주	18,000주	206,144주	24.00%
합 계	698,900주	160,000주	858,900주	100.00%

1.2 종속회사 현황

(1) 당기말 현재 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	지분율(%)	자산	부채	자본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
Contela Japan Inc.	일본	이동통신망장비판매	12월31일	100%	61,253	37,346	23,907	631,679	10,436	10,007

(2) 전기말 현재 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
법인명	국가	주요영업활동	결산일	지분율(%)	자산	부채	자본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
Contela Japan Inc.	일본	이동통신망장비판매	12월31일	100%	124,447	110,546	13,900	1,104,559	56,755	54,498

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 연결회사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태 및 현금흐름에 미친 영향은 주석36에서 설명하고 있습니다.

당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의도입과 관련된 영향을 제외하고는 주석 3에 기술되어 있습니다.

가. 연결회사가 적용한 제・개정 기준서
연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제・개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스'(개정): 이자율지표 개혁
개정사항은 이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 또한, 리스료 사전기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인하는 내용을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정): 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법
개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리 하는 방식과 일관되게 회계처리 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서
제정・공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정): '개념체계'에 대한 참조
개정사항은 사업결합 시 인식할 자산과 부채는 개정된 재무보고를 위한 개념체계의 자산과 부채의 정의를 참조하도록 하되, 기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서에서 정의한 과거사건, 현재의무 및 의무발생사건 등의 기준을 적용하도록 기준서 제1103호 인식 예외를 추가하고, 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다는 점을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도의 사업결합에 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정): 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각
개정사항은 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르기 전에 생산된 재화(예: 시제품)의 판매에서 발생하는 매각금액과 그 재화의 원가는 유형자산의 취득원가의 차감으로 인식하지 않고 당기손익으로 인식한다는 것을 주된 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정): 손실부담계약의 계약이행원가
개정사항은 손실부담계약의 회피불가능 원가를 구성하는 계약이행원가가, 그 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류 및 중요한 회계정책의 공시
개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않으며 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다. 또한, 유의적인 회계정책이 아닌 중요한 회계정책을 공시하고, 중요하지 않은 회계정책을 공시하는 경우에는 그 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 하지 않도록 추가 개정되었습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의
개정사항은 '회계추정의 변경'에 대한 정의를 삭제하고 '회계추정치'에 대한 정의를 추가하여

, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치 개발 시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가
개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 '거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다'는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

7) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정): 기준서 제1104호 '보험계약' 대체
기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식과 측정을 다룬 종전 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 해당 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 보험계약에 포괄적이고 일반적인 모형을 제시합니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

8) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선
한국채택국제회계기준 2018-2020연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.
- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결회사 내 개별기업의 재무제표는 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 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
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 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 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. 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) COVID-19의 영향
2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 유의적인 회계정책 :
다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이

없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

3.1 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 수취한 대가의 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.

3.2 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 회

수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

3.3 현금및현금성자산
연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

3.4 재고자산
연결회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 반제품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

3.5 금융상품
1) 금융자산의 인식 및 측정
연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산
계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익, 손상차손(환입) 및 외환손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 연결회사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경

우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산
금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정
연결회사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 연결회사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상
연결회사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

연결회사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

4) 금융상품의 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

5) 금융상품의 상계
금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

3.6 유형자산
유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.
유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 리스자산은 연결회사가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 처분손익으로 인식합니다.

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

과 목	추정 내용연수
차량운반구	5년
공구와기구	6년
비품	6년

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

3.7 리스
연결회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장, 사무실, 기계장치 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자
연결회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 연결회사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자
연결회사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	5년
상표권	5년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

3.9 정부보조금
정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.
연결회사는 기술개발 관련 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

3.10 비금융자산의 손상
건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자

산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 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 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

3.11 종업원급여
1) 단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간종료일부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정급여제도
보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

3.12 충당부채
충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무 (법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 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 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이며 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

3.13 고객과의 계약에서 생기는 수익
1) 수익인식모형
연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출, 용역수익으로 구성되어 있습니다. 연결회사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별
연결회사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별
수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결회사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정
거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금 대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결회사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분
연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식
연결회사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결회사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결회사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는

경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

2) 재화의 판매
재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며,거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

3) 용역의 제공
연결회사의 용역매출은 이동통신 관련 용역의 제공 및 이미 설치된 통신장비의 유지보수 에서 발생합니다. 고객과 계약을 맺고 제공되는 용역의 경우 용역 제공 완료시점에서 매출을 인식합니다. 유지보수 용역의 경우 고객과 일반적으로 고객과 1년 단위의 계약을 맺고 기간에 걸쳐 용역을 제공하며, 고객으로부터 일정 기간별(매월 또는 분기등) 대금을 청구하여 수령하게 되는 바, 서비스 제공 기간에 안분하여 매출을 인식하고 있습니다.

3.14 환율변동효과
연결회사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재 환율로 환산하고 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있으며 다만 외화표시 매도가능채무증권의 환산손익은 기타포괄손익으로 계상하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.15 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 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 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 연결회사가 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, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

3.16 주당이익

연결회사는 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.

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	당기손익-공정가치 측정 금융상품	합 계
금융자산:				
현금및현금성자산	985,376	-	-	985,376
단기금융자산	415,035	-	-	415,035
매출채권	118,900	-	-	118,900
기타유동채권	752,439	-	-	752,439
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	-	10,904	10,904
기타비유동채권	403,855	-	-	403,855
합 계	2,675,605	-	10,904	2,686,508
금융부채:				
매입채무	506,296	-	-	506,296
기타유동채무	2,839,640	-	-	2,839,640
단기금융상품부채	19,520,526	-	-	19,520,526
유동성리스부채	299,826	-	-	299,826
유동성파생상품부채	-	-	2,339,682	2,339,682
기타비유동채무	496,705	-	-	496,705
장기금융상품부채	1,031,374	-	-	1,031,374
비유동리스부채	331,920	-	-	331,920
파생상품부채	-	-	265,165	265,165
합 계	25,026,287	-	2,604,847	27,631,134

[전기말(감사받지 아니함)]

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	당기손익-공정가치 측정 금융상품	합 계
금융자산:				
현금및현금성자산	261,125	-	-	261,125
단기금융자산	415,035	-	-	415,035
매출채권	1,376,143	-	-	1,376,143
기타유동채권	872,351	-	-	872,351
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	-	10,796	10,796
기타비유동채권	382,966	-	-	382,966
합 계	3,307,621	-	10,796	3,318,416
금융부채:				
매입채무	1,286,210	-	-	1,286,210
기타유동채무	3,077,993	-	-	3,077,993
단기금융상품부채	17,282,878	-	-	17,282,878
유동성리스부채	274,272	-	-	274,272
유동성파생상품부채	-	-	2,382,353	2,382,353

기타비유동채무	891,850	-	-	891,850
장기금융상품부채	2,422,000	-	-	2,422,000
비유동리스부채	556,852	-	-	556,852
합 계	25,792,054	-	2,382,353	28,174,407

[전기초(감사받지 아니함)]

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	당기손익-공정가치 측정 금융상품	합 계
금융자산:				
현금및현금성자산	33,164	-	-	33,164
단기금융자산	320,119	-	-	320,119
매출채권	1,928,532	-	-	1,928,532
기타유동채권	893,212	-	-	893,212
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	-	39,908	39,908
기타비유동채권	386,591	-	-	386,591
합 계	3,561,617	-	39,908	3,601,525
금융부채:				
매입채무	1,179,660	-	-	1,179,660
기타유동채무	3,200,859	-	-	3,200,859
단기금융상품부채	19,049,490	-	-	19,049,490
유동성리스부채	283,821	-	-	283,821
유동성파생상품부채	-	-	2,199,860	2,199,860
기타비유동채무	1,325,130	-	-	1,325,130
장기금융상품부채	590,000	-	-	590,000
비유동리스부채	831,124	-	-	831,124
합 계	26,460,085	-	2,199,860	28,659,945

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

[당 기]

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
이자수익	81,456	-	-	-	81,456
당기손익-공정가치평가이익	-	108	-	-	108
파생상품평가이익	-	-	-	102,381	102,381
소 계	81,456	108	-	102,381	183,945
이자비용	-	-	1,336,641	-	1,336,641
소 계	-	-	1,336,641	-	1,336,641
순 손 익	81,456	108	(1,336,641)	102,381	(1,152,696)

[전 기(감사받지 아니함)]

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
이자수익	88,339	-	-	-	88,339
당기손익-공정가치평가이익	-	3,051	-	-	3,051
소 계	88,339	3,051	-	-	91,390
이자비용	-	-	1,319,751	-	1,319,751
장기금융상품손상차손	72,900	-	-	-	72,900
파생상품평가손실	-	-	-	182,493	182,493
소 계	72,900	-	1,319,751	182,493	1,575,145
순손익	15,439	3,051	(1,319,751)	(182,493)	(1,483,755)

5. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
현금	268	3,627	12,465
보통예금 등	985,108	257,498	20,698
합 계	985,376	261,125	33,164

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
유동			
매출채권	141,742	1,398,985	1,944,921
대손충당금	(22,842)	(22,842)	(16,389)
단기대여금	1,285,780	1,355,780	1,374,927
대손충당금	(585,744)	(585,744)	(585,744)
미수수익	32,961	49,154	46,966
대손충당금	(29,296)	-	-
미수금	120,498	123,161	127,062
대손충당금	(71,760)	(70,000)	(70,000)
소 계	871,339	2,248,494	2,821,744
비유동			
장기대여금	-	-	5,000
임차보증금	412,679	418,434	433,508
현재가치할인차금	(36,748)	(50,160)	(65,656)
기타보증금	28,636	15,368	15,368
현재가치할인차금	(712)	(676)	(1,629)
소 계	403,855	382,966	386,591
합 계	1,275,194	2,631,461	3,208,335

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
기초	678,586	672,133
대손상각비(환입)	-	6,453
기타의대손상각비	31,056	-
기말	709,642	678,586

(3) 매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 신용위험 관련 사항은 주석 33을 참고하시기 바랍니다.

7. 당기손익-공정가치측정 금융상품

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 당기손익-공정가치측정금융상품 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
저축성보험상품	10,904	10,796	39,908
합 계	10,904	10,796	39,908
당기손익-공정가치 측정 금융부채			
파생상품부채	2,604,847	2,382,353	2,199,860
합 계	2,604,847	2,382,353	2,199,860

8. 재고자산

당기말과 전기말, 전기초 현재 연결회사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
상품	28,900	-	-
제품	170,519	60,728	402,657
원재료	950,395	589,304	571,600
반제품	75,912	44,906	112,180
합 계	1,225,726	694,938	1,086,437

9. 기타자산

당기말과 전기말, 전기초 현재 연결회사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
유동자산			
선급금	73,700	99,169	29,054
선급비용	479,364	691,319	1,075,230
소 계	553,064	790,488	1,104,284
비유동자산			
장기선급비용	380,442	750,788	1,327,686
소 계	380,442	750,788	1,327,686
합 계	933,506	1,541,276	2,431,969

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 관계기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	회사명	소재지	주요영업활동	지분율			결산일
				당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)	
관계기업	(주)풍년애	한국	과학기술서비스,컨설팅	-	20.00%	20.00%	12월31일

(2) 당기말과 전기말, 전기초 현재 관계기업의 취득가액 및 장부가액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	회사명	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)	
		취득가액	장부가액	취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
관계기업	(주)풍년애	-	-	300,000	-	300,000	-

(*) (주)풍년애의 전기초 누적 손상차손인식액은 300,000천원입니다. (주)풍년애 지분증권은 당기중 매각하였으며, 관계기업주식처분이익 12,500천원을 계상하였습니다.
(**) (주)풍년애의 장부가액이 "0"이 됨에 따라 전기중에 인식되지 않은 지분법 누적 손실금액은 70,668천원입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)풍년애	당기말	-	-	-	-	-
	전기말(감사받지 아니함)	990,331	1,343,670	164,010	8,050	8,050

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 연결회사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)												
구 분	당기말				전기말(감사받지 아니함)				전기초(감사받지 아니함)			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
차량운반구	126,837	(126,832)	-	5	126,837	(123,538)	-	3,299	126,837	(115,978)	-	10,859
공구와기구	9,305,542	(7,775,112)	(649,484)	880,946	9,304,110	(6,913,653)	(649,484)	1,740,973	9,214,350	(5,873,813)	(649,484)	2,691,053
정부보조금	(1,090,580)	843,374	-	(247,206)	(1,090,580)	702,748	-	(387,832)	(1,053,877)	546,723	-	(507,154)
비품	1,830,297	(1,664,447)	-	165,850	1,828,752	(1,504,235)	-	324,518	1,828,752	(1,331,875)	-	496,877
정부보조금	(19,152)	19,152	-	-	(19,152)	19,152	-	-	(19,152)	18,309	-	(843)
사용권자산	1,282,014	(640,916)	-	641,098	1,182,230	(321,050)	-	861,180	1,182,230	-	-	1,182,230
합 계	11,434,958	(9,344,782)	(649,484)	1,440,692	11,332,197	(8,140,576)	(649,484)	2,542,137	11,279,140	(6,756,634)	(649,484)	3,873,022

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

[당 기]

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
차량운반구	3,299	-	-	(3,294)	5
공구와기구	1,740,973	1,432	-	(861,459)	880,946
정부보조금	(387,832)	-	-	140,626	(247,206)
비품	324,518	1,544	-	(160,211)	165,850
정부보조금	-	-	-	-	-
사용권자산	861,180	99,784	-	(319,865)	641,098
합계	2,542,138	102,760	-	(1,204,205)	1,440,693

[전 기(감사받지 아니함)]

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
차량운반구	10,859	-	-	(7,560)	3,299
공구와기구	2,691,053	89,760	-	(1,039,840)	1,740,973
정부보조금	(507,154)	(36,703)	-	156,025	(387,832)
비품	496,877	-	-	(172,360)	324,518
정부보조금	(843)	-	-	843	-
사용권자산	1,182,230	-	-	(321,050)	861,180
합계	3,873,022	53,057	-	(1,383,941)	2,542,138

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 연결회사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	97,085	(84,218)	12,866	96,164	(75,083)	21,081	93,321	(55,840)	37,481
상표권	676	(552)	124	676	(417)	260	676	(282)	395
소프트웨어	3,153	(2,583)	569	3,153	(2,057)	1,095	3,153	(1,427)	1,726
합 계	100,913	(87,353)	13,560	99,993	(77,557)	22,436	97,150	(57,548)	39,602

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

[당 기]

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
특허권	21,081	921	-	(9,136)	12,866
상표권	260	-	-	(135)	124
소프트웨어	1,095	-	-	(526)	569
합 계	22,436	921	-	(9,797)	13,560

[전 기(감사받지 아니함)]

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
특허권	37,481	2,843	-	(19,243)	21,081
상표권	395	-	-	(135)	260
소프트웨어	1,726	-	-	(630)	1,095
합 계	39,602	2,843	-	(20,009)	22,436

13. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말, 전기초 현재 연결회사의 매입채무 및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	506,295	-	1,286,210	-	1,179,660	-
미지급금	2,530,105	-	2,041,376	-	2,882,068	-
미지급비용	309,535	-	1,036,617	-	318,792	-
장기미지급금	-	379,899	-	775,044	-	1,208,324
장기미지급비용	-	116,806	-	116,806	-	116,806
합 계	3,345,935	496,705	4,364,203	891,850	4,380,520	1,325,130

14. 금융상품부채

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 연결회사의 금융상품부채 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	7,837,260	-	8,359,030	-	7,852,973	-
장기차입금	82,800	314,200	82,980	397,000	773,850	590,000
사채	2,025,000	-	-	2,025,000	2,250,000	-
전환사채	-	717,174	-	-	-	-
전환상환우선주부채	9,575,466	-	8,840,867	-	8,172,668	-
합 계	19,520,526	1,031,374	17,282,878	2,422,000	19,049,490	590,000

(2) 당기말과 전기말, 전기초 현재 연결회사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
일반자금차입금	신한은행(*3)(*4)	5.4	854,020	868,020	360,000
	농협은행(*3)	5.38	1,046,440	1,063,580	1,125,000
	하나은행(*3)	4.69~5.40	807,500	812,380	847,000
	중소기업은행(*1)(*3)	4.66 ~ 5.4	3,699,810	3,760,480	3,990,000
	국민은행(*3)	5.4	150,160	152,620	-
	대구은행(*3)	5.4	24,330	25,190	-
	(주)두이	5.5	-	209,760	-
	유엔젤(*2)	5.5	400,000	400,000	400,000
	에치에프알(*2)	5.5	-	102,000	443,973
	임직원	-	855,000	965,000	687,000
합 계			7,837,260	8,359,030	7,852,973

(*1) 중소기업은행 차입금에 대해서는 단기금융상품 415백만원이 담보로 제공되어 있습니다.
(*2) 상기 차입금에 대하여 대표이사가 보유하고 있는 주식이 담보로 제공되어 있습니다.
(*3) 연결회사는 2022년 중 해당 차입금 중 6,182백만원에 대하여 만기를 연장하였으며, 동 차입금은 2023년중 만기가 도래할 예정입니다.
(*4) 신한은행 차입금에 대해서는 재고자산이 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말, 전기초 현재 연결회사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
일반자금차입금	대구은행	-	-	-	138,850
	신한은행	-	-	-	600,000
	중소기업은행	-	-	-	125,000
	국민은행	-	-	-	200,000

	중소벤처기업진흥공단	2.63	397,000	479,980	300,000
소 계			397,000	479,980	1,363,850
차감: 유동성장기부채			(82,800)	(82,980)	(773,850)
장기차입금 장부금액			314,200	397,000	590,000

(4) 당기말과 전기말, 전기초 현재 연결회사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
제4회 무보증 사모사채	2018.5.24	2020.5.24	4.40	-	-	2,250,000
제5회 무보증 사모사채	2020.5. 28	2022.5.28	5.11	2,025,000	2,025,000	-
차감: 사채할인발행차금				-	-	-
소 계				2,025,000	2,025,000	2,250,000
차감: 유동성장기부채				(2,025,000)	-	(2,250,000)
사채 장부금액				-	2,025,000	-

(*) 상기 제5회 무보증사모사채에 대하여 당기 중 장기금융상품 72,900 천원이 신용보증기금에 근질권이 설정되어 있으며, 해당 장기금융상품은 전기에 전액 장기금융상품손상차손으로 영업외손실로 계상되어 있습니다. 한편, 제5회 무보증 사모사채 중 1,822백만원은 제6회 무보증 사모사채(만기 : 2024년 5월 30일)로 대환되었습니다.

(5) 당기말과 전기말, 전기초 현재 연결회사의 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
전환사채	1,000,000	-	-
(+)상환할증금	60,830	-	-
(-)전환권조정	(343,656)	-	-
전환사채 소계	717,174	-	-
차감: 유동성장기부채	-	-	-
전환사채 계	717,174	-	-

상기 전환사채의 원금 및 이자의 상환의무에 대한 부채는 유효이자율법에 의한 상각후원가로 측정하고, 전환증권 부채에 포함된 내재파생상품(전환권 및 지분매수청구권)은 주계약인 사채에서 분리하여 파생상품부채로 분류하였습니다.

전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
종류	제3회 (무기명식 이권부 무보증)사모 전환사채
발행일	2021-07-21
만기일	2024-07-21
사채의 권면총액	1,000,000,000 원
사채의 발행가액	사채권면금액의 100%
표면이자율	연 3.0%
만기보장수익률	연 5.0% (3개월단위 복리)
이자지급조건 및 기한	매3개월마다 후급

원금상환방법	연복리 만기보장수익률에 기지급된 액면이자 차감
투자자의 지분매수청구권	특정사유가 발견되거나 발생하는 경우 발행일 다음날부터 청구가능
	권면금액의 일부 또는 전부에 대하여 조기상환청구가능
전환조건	(1) 전환가격 :35,000원 (2) 행사청구기간 : 발행일 다음날부터 만기일 전일까지 (3) 특정조건하에 전환가격 조정 가. 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우 나. 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증가하는 경우

(*) 연결회사는 2022년 6월 27일부로 제4회 무기명 전환사채(발행금액:1,000백만원,만기: 2025년 6월27일)를 발행하였습니다.
전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
종류	제4회 (무기명식 이권부 무보증)사모 전환사채
발행일	2022-06-27
만기일	2025-06-27
사채의 권면총액	1,000,000,000 원
사채의 발행가액	사채권면금액의 100%
표면이자율	연 3.0%
만기보장수익률	연 5.0% (3개월단위 복리)
이자지급조건 및 기한	매3개월마다 후급
원금상환방법	연복리 만기보장수익률에 기지급된 액면이자 차감
투자자의 지분매수청구권	특정사유가 발견되거나 발생하는 경우 발행일로부터 1년 경과한 날부터 청구가능
	권면금액의 일부 또는 전부에 대하여 조기상환청구가능
전환조건	(1) 전환가격 :3,500원(액면가 500원) (2) 행사청구기간 : 발행일 다음날부터 만기일 전일까지 (3) 특정조건하에 전환가격 조정 가. 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우 나. 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증가하는 경우

(6) 당기말과 전기말, 전기초 현재 연결회사의 전환상환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
제1차 전환상환우선주	7,641,492	7,159,853	6,711,817
제2차 전환상환우선주	961,074	832,321	720,693
제3차 전환상환우선주	972,899	848,693	740,157
소 계	9,575,466	8,840,867	8,172,668
차감: 유동성장기부채	(9,575,466)	(8,840,867)	(8,172,668)
전환상환우선주부채(비유동)	-	-	-

상기 전환상환우선주의 원금 및 이자의 상환의무에 대한 부채는 유효이자율법에 의한 상각후원가로 측정하고, 전환상환우선주부채에 포함된 내재파생상품(전환권 및 조기상환청구권)은 주계약인 사채에서 분리하여 파생상품부채로 분류하였습니다.

전환상환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	1차(*1)	2차	3차
성격	이익배당 및 잔여재산분배에 있어 보통주에 대해 우선권		
발행전환상환우선주	100,000주	30,000주	30,000주
발행가액	1주당 50,000원		
배당률	1주당 발행가액의 1%(누적)		
	액면가 기준 연 1%의 배당을 우선 배당받고 보통주의 배당률이 우선배당률을 초과할 경우에는 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받음.		
전환청구기간	발행일(2013년 1월 29일) 후 1년째 되는 날부터 기산하여 발행일로부터 6년째 되는 날까지	발행일(2018년 6월 28일)후 그 다음 날부터 기산하여 발행일로부터 10년째 되는 날까지	발행일(2018년 9월 28일)후 그 다음 날부터 기산하여 발행일로부터 10년째 되는 날까지
상환기간	발행일(2013년 1월 29일) 후 3년째 되는 날부터 기산하여 발행일로부터 6년째 되는 날까지	발행일(2018년 6월 28일) 후 3년 경과한 날부터기산하여 발행일로부터 10년째 되는 날까지	발행일(2018년 9월 28일) 후 3년 경과한 날부터기산하여 발행일로부터 10년째 되는 날까지
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주		
	최초의 전환가격은 발행가격, 최초의 전환비율은 1:1.		
	전환가격을 하회하는 발행가격으로 회사의 주식으로 전환되거나 회사의 주식을 인수할 수 있는 전환사채, 신주인수권부사채 등 주식 관련 증서를 발행하는 경우 약정된 산식에 의해 조정함.		
상환가액	상환청구된 우선주의 인수금액에 그에 대하여연복리 7.5%로 계산한 금액을 가산한 후 해당 상환청구된 우선주에 대하여 기 지급된 배당금을 공제한 금액	상환청구된 우선주의 인수금액에 그에 대하여 연복리 5%로 계산한 금액을 가산한 후 해당 상환청구된 우선주에 대하여 기 지급된 배당금을공제한 금액	상환청구된 우선주의 인수금액에 그에 대하여 연복리 5%로 계산한 금액을 가산한 후 해당 상환청구된 우선주에 대하여 기 지급된 배당금을공제한 금액

(*1) 당기말과 전기말 현재 1차 전환상환우선주 중 발행금액 41억에 해당하는 전환상환우선주 82,000주에 대하여 상환청구권이 행사되어 있습니다.

15. 파생상품부채

파생상품부채는 전환사채 및 전환상환우선주부채에서 분리된 내재파생상품(전환권, 조기상환청구권 및 지분매수청구권)으로 증감내역은 다음과 같습니다.

[당 기]

(단위: 천원)					
구분	기초금액	발행	평가손실(이익)	전환 및 상환	기말금액
제2차 전환상환우선주	1,202,461	-	(41,052)	-	1,161,409
제3차 전환상환우선주	1,179,892	-	(1,620)	-	1,178,273
제3회 사모 전환사채	-	324,875	(59,710)	-	265,165
합 계	2,382,353	324,875	(102,381)	-	2,604,847

[전 기(감사받지 아니함)]

(단위: 천원)					
구분	기초금액	발행	평가손실(이익)	전환 및 상환	기말금액

제2차 전환상환우선주	1,107,963	-	94,497	-	1,202,461
제3차 전환상환우선주	1,091,897	-	87,996	-	1,179,892
합 계	2,199,860	-	182,493	-	2,382,353

16. 기타부채

당기말과 전기말, 전기초 현재 연결회사의 기타부채 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
예수금	85,381	-	61,825	-	208,924	-
부가세예수금	285,977	-	213,939	-	97,149	-
선수금(*)	1,850,555	-	1,045,928	-	501,951	-
합 계	2,221,912	-	1,321,692	-	808,024	-

(*) 당기말 현재 선수금은 계약부채에 해당되는 금액입니다.

17. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 순확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같으며, 사외적립자산은 별도로 적립하지 않았습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
확정급여채무의 현재가치	2,850,367	3,448,431	4,081,717

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
기초 확정급여채무	3,448,431	4,081,717
당기근무원가	336,193	388,467
이자원가	71,345	86,058
재측정요소	(194,902)	35,570
지급액	(810,699)	(1,143,382)
기말 확정급여채무	2,850,367	3,448,431

(3) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
확정급여제도 :		
당기근무원가	336,193	388,467

이자원가	71,345	86,058
합 계	407,537	474,525

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(119,018)	(6,941)
경험적조정으로 인한 보험수리적 손익	(75,884)	42,512
사외적립자산에서 발생한 보험수리적 손익	-	-
소 계	(194,902)	35,570
법인세효과	-	-
합 계	(194,902)	35,570

(5) 당기말과 전기말, 전기초 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
할인율(*)	2.83%	2.30%	2.31%
임금인상률	2.97%	2.97%	2.97%

(*) 연결회사는 우량회사채(AA+)의 수익률을 할인율로 사용하였습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 8.15년과 8.5년입니다

(6) 당기말 현재 주요 가정변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.
[당기말 현재]

(단위: 천원)			
구분	주요가정의 변동	증가시 민감도	감소시 민감도
할인율	1.0% 증가/감소	(191,218)	215,112
임금인상률	1.0% 증가/감소	212,780	(192,846)

[전기말 현재(감사받지 아니함)]

(단위: 천원)			
구분	주요가정의 변동	증가시 민감도	감소시 민감도
할인율	1.0% 증가/감소	(252,668)	286,869
임금인상률	1.0% 증가/감소	282,167	(253,561)

18. 공정가치의 측정

(1) 공정가치 서열체계

공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 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 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 활용하여 도출되는 공정가치

(2) 공정가치 서열체계별 공정가치
보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산				
당기손익-공정가치측정 금융상품	10,904	-	-	10,904
부채				
파생상품부채	-	-	2,604,847	2,604,847

(전기말(감사받지 아니함))

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산				
당기손익-공정가치측정 금융상품	10,796	-	-	10,796
부채				
파생상품부채	-	-	2,382,353	2,382,353

(전기초(감사받지 아니함))

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산				
당기손익-공정가치측정 금융상품	39,908	-	-	39,908
부채				
파생상품부채	-	-	2,199,860	2,199,860

(3) 가치평가기법과 투입변수
보고기간종료일 현재 수준3의 공정가치측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생상품부채						
제2차 전환상환우선주	1,161,409	1,202,461	1,107,963	이항평가(T-F)모형	기초자산변동성	39.28%~66.35%
					무위험이자율	1.62%~2.14%
제3차 전환상환우선주	1,178,273	1,179,892	1,091,897	이항평가(T-F)모형	기초자산변동성	39.28%~66.35%
					무위험이자율	1.64%~2.16%
제3회 사모 전환사채	265,165	-	-	이항평가(T-F)모형	기초자산변동성	37.75%~39.28%
					무위험이자율	1.42%~1.73%
금융부채 계	2,604,847	2,382,353	2,199,860			

19. 리스

연결회사는 사무실, 공장, 창고와 차량을 리스하고 있습니다. 일부 리스는 연장 선택권을 포함하고 있으며, 리스료는 시장요율을 반영하기 위하여 계약기간마다 재협상됩니다. 그 외에 집기 비품에 대한 리스는 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 연결회사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

연결회사가 리스이용자인 리스에 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

(단위: 천원)			
구 분	사용권자산(건물)	사용권자산(차량)	사용권자산 합계
전기(감사받지 아니함)			
전기초	1,155,371	26,859	1,182,230
사용권자산의 취득	-	-	-
감가상각비	(304,721)	(16,329)	(321,050)
전기말	850,650	10,530	861,180
당기			
당기초	850,650	10,530	861,180
사용권자산의 취득	83,268	16,514	99,782
감가상각비	(303,499)	(16,366)	(319,865)
당기말	630,419	10,678	641,097

(2) 리스부채

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)

만기분석-할인되지 않은 계약상 현금흐름		
1년 이내	321,831	305,877
1년 초과~5년 이내	341,600	586,150
5년 초과	-	-
기말 현재 할인되지 않은 리스부채	663,431	892,027
기말 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	631,746	831,124
유동 리스부채	299,826	274,272
비유동 리스부채	331,920	556,852

(3) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
당기 - 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스		
- 리스부채에 대한 이자비용	32,860	46,025
- 단기리스와 관련된 비용	-	-
- 소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	8,266	8,310
- 사용권자산의 감가상각비	319,865	321,050

(4) 현금흐름표에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
리스의 총 현금유출	337,034	337,081

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말, 전기초의 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
수권주식수			
발행주식수	716,900 주	716,900 주	716,900 주
보통주	698,900 주	698,900 주	698,900 주
우선주	18,000 주	18,000 주	18,000 주
주당액면금액	5,000 원	5,000 원	5,000 원
자본금	3,584,500 천원	3,584,500 천원	3,584,500 천원

(*1) 연결회사는 2022년 3월 15일 임시주주총회를 통해 액면금액 5,000원의 1주를 액면금액 500원의 1주로 분할하기로 결의하였습니다.

(2) 당기말과 전기말, 전기초의 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
주식발행초과금	1,791,612	1,791,612	1,791,612
전환권대가(*1)	39,624	39,624	39,624
합계	1,831,236	1,831,236	1,831,236

(*1) 자본잉여금에 계상된 전환권대가 관련 전환권 행사기간은 종료되었습니다.

21. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말, 전기초의 현재 기타포괄손익누계액 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익			
해외사업환산손익	3,158	7,941	488

(2) 당기와 전기 중 해외사업환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
기초잔액	7,941	488
해외사업환산으로 인한 당기변동액	(4,783)	7,453
기말잔액	3,158	7,941

22. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말, 전기초의 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
미처분이익잉여금 (미처리결손금)	(31,837,025)	(30,254,983)	(27,939,226)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
기초금액	(30,254,983)	(27,939,226)
당기순이익(손실)	(1,776,944)	(2,280,186)
확정급여부채의 재측정요소	194,902	(35,570)
기말금액	(31,837,025)	(30,254,983)

23. 수익

(1) 수익 원천
연결회사의 영업부문은 이동통신장비의 제조,판매 및 유지보수용역의 단일 부문으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
고객과의 계약에서 생기는 수익	11,622,135	11,854,065

(2) 주요 서비스별과 지리적 시장별과 수익인식시기에 따라 구분한 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
주요 서비스별		
상품매출	803,693	2,000,053
제품매출	7,423,812	3,577,414
용역수익	3,394,630	6,276,598
합 계	11,622,135	11,854,065
지리적 시장별		
국내	10,034,323	8,754,234
국외	1,587,812	3,099,831
합 계	11,622,135	11,854,065
수익인식시기		
한 시점에 이행	8,227,505	5,577,467
기간에 걸쳐 이행	3,394,630	6,276,598
합 계	11,622,135	11,854,065

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
매출채권	118,900	1,370,767	1,928,532
계약부채	1,850,555	1,045,928	501,951

(4) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 및 계약자산에 대해 연결회사가 당기 및 전기 중 인식한 손상차손의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
매출채권의 손상(환입)	-	6,453

(5) 연결회사가 당기 및 전기 중 체결한 주요 계약 상의 거래가격 중 이행되지 아니한(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 금액의 변동은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
이행되지 아니한 수행의무에 배부된 금액: 제품(개발)매출		
기초	1,019,000	501,951
신규계약 거래가격	1,837,397	1,019,000
수행의무의 이행	1,019,000	501,951
기말	1,837,397	1,019,000

(6) 연결회사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기(감사받지 아니함)	
A	3,452,833	29.7%	3,076,094	25.9%
B	2,611,207	22.5%	2,318,437	19.6%
C	2,490,000	21.4%	-	0.0%
D	785,927	6.8%	1,987,977	16.8%
기타	2,282,168	19.6%	4,471,558	37.7%
합 계	11,622,135	100.0%	11,854,065	100.0%

(7) 수행의무와 수익인식 정책
수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서의 수익인식
상품매출	이동통신망 관련 장비의 하드웨어 및 소프트웨어 공급에 관련한 매출로서 연결회사는 고객에게 재화의 납품과 설치용역을 제공합니다. 일련의 재화와 용역의 제공 기간은 보통 1년을 초과하지 않으며, 대가에 변동대가 및 유의적인 금융요소는 포함되지 않습니다.	한 시점에 이행되는 수행의무로 보아 고객에게 인도되어 검수되었을 때 수익을 인식합니다.
제품매출	이동통신망 관련 장비의 하드웨어 및 소프프웨어 개발과 제조 공급과 관련한 매출로서 연결회사는 고객에게 재화의 공급과 설치용역을 제공합니다. 일련의 재화와 용역의 제공 기간은 보통 1년을 초과하지 않으며, 대가에 변동대가 및 유의적인 금융요소는 포함되지않습니다.	한 시점에 이행되는 수행의무로 보아 고객에게 인도되어 검수되었을 때 수익을 인식합니다.

용역수익	유지보수용역에 관련된 매출로서 일반적으로 고객과 1년 단위의 계약을 맺고 기간에 걸쳐 용역을 제공합니다. 각용역은 고객으로부터 일정 기간별(매월 또는 분기등) 대금을 청구하여 수령하며, 대가에 변동대가 및 유의적인 금융요소는 포함되지 않습니다.	기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 고객이 동시에 얻고 소비하는 서비스로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

24. 판매비와 관리비

당기와 전기 판매비와 관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
직원급여	986,644	962,483
제수당	-	15,633
잡급	-	8,400
퇴직급여	133,364	105,694
인력개발비	3,600	3,800
복리후생비	199,329	143,390
여비교통비	22,156	20,843
접대비	35,359	36,647
통신비	74,377	97,480
세금과공과금	84,740	31,040
감가상각비	423,148	439,350
지급임차료	21,036	53,142
수선비	3,378	-
보험료	32,416	75,441
차량유지비	13,406	11,293
경상연구개발비	1,457,258	2,040,194
운반비	43,389	68,417
교육훈련비	-	220
도서인쇄비	961	416
회의비	145	3,492
사무용품비	2,033	2,326
소모품비	1,763	4,147
지급수수료	1,107,343	1,710,829
광고선전비	11,829	661
대손상각비	-	6,453
건물관리비	106,527	93,258
무형고정자산상각	9,797	20,009
하자보수충당금전입	18,208	4,853
합 계	4,792,207	5,959,911

25. 성격별 비용

당기와 전기 매출원가와 판매비와 관리비의 성격별 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
재고자산의변동	(643,990)	67,479
재고자산의매입	3,782,054	3,958,701
종업원급여	3,223,674	1,975,086
퇴직급여	417,952	474,525
복리후생비	415,277	398,618
여비교통비	26,409	23,466
접대비	36,345	36,660
통신비	80,023	104,064
세금과공과금	84,740	31,040
감가상각비	1,204,205	1,055,669
지급임차료	21,036	54,699
차량유지비	14,237	11,293
경상연구개발비	506,645	1,299,104
지급수수료	1,652,871	1,792,082
외주비	496,398	674,762
건물관리비	126,336	110,628
무형자산상각비	9,797	20,009
기타비용	297,727	592,549
합 계	11,751,737	12,680,433

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
외환차익	12,499	18,538
외화환산이익	1	167
유형자산처분이익	-	-
잡이익	90,096	90,655
합 계	102,596	109,360

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
외환차손	22,200	31,934
외화환산손실	843	6,709
기부금	-	300
기타의대손상각비	31,056	-
재고자산폐기손실	130,078	33,247
잡손실	424,836	6,460
합 계	609,013	78,650

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
이자수익	81,456	88,339
당기손익-공정가치평가이익	108	3,051
파생상품평가이익	102,381	-
합 계	183,945	91,390

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
이자비용	1,336,641	1,319,751
장기금융상품손상차손	-	72,900
파생상품평가손실	-	182,493
합 계	1,336,641	1,575,145

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당 기	전 기(감사받지 아니함)
당기법인세부담액	729	774
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	-	-
기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세	-	-
법인세비용(수익)	729	774

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 항목과 관련된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내 역	당 기			전 기(감사받지 아니함)		
	세전금액	세효과	세후금액	세전금액	세효과	세후금액
순확정급여채무의 재측정요소	194,902	-	194,902	(35,570)	-	(35,570)
해외사업환산손익	3,158	-	3,158	7,941	-	7,941

(*) 본 주석 (7)에서 기술한 바와 같이 이연법인세를 인식하지 않음에 따라 기타포괄손익과 관련된 법인세 비용도 인식하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당 기	전 기(감사받지 아니함)
법인세비용차감전순이익	(1,776,944)	(2,280,186)
적용세율에 따른 세부담액	(392,390)	(502,757)
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	-	-
세무상 차감되지 않는 비용의 법인세효과	-	18,010
미반영 이연법인세변동	394,289	1,941,171
기타	(1,171)	(1,455,650)
법인세비용	729	774
유효세율	-	-

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(5) 연결회사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결회사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당 기]

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
당기손익공정가치측정금융자산	152,167	(24)	-	152,143
국고보조금	49,225	(19,393)	-	29,831
대손충당금	140,725	10,936	-	151,661
무형자산	1,637,749	(460,162)	-	1,177,587
미수수익	(2,624)	(4,628)	-	(7,251)
미지급연차	44,332	(8,886)	-	35,445
연구개발출연금	(49,225)	-	-	(49,225)
재고자산평가손실	291,439	(30,247)	-	261,192
퇴직급여충당부채	758,655	(88,696)	(42,879)	627,081
하자보수충당금	1,157	2,152	-	3,309
유형자산감액손실	59,473	(19,824)	-	39,648
유형자산누적효과	(171,585)	117,468	-	(54,116)
사용권자산	(189,460)	48,418	-	(141,042)
관계기업투자	66,000	(66,000)	-	-
종속기업투자	17,187	(1,494)	-	15,692
선수금	(867,234)	3,929	-	(863,305)
리스부채	182,847	(43,863)	-	138,984
임차보증금	11,035	(2,951)	-	8,084
기타보증금	149	8	-	157
우선주부채	1,944,991	161,612	-	2,106,602
파생상품부채	524,118	48,949	-	573,066
전환권조정	-	(64,638)	-	(64,638)
상환할증금	-	13,383	-	13,383
미지급비용	-	-	-	-
기타	34,979	7	-	34,986
일시적차이순액	4,636,099	(403,945)	(42,879)	4,189,275
이월결손금	5,757,564	920,248	-	6,677,812
이월세액공제	1,449,204	(116,710)	-	1,332,494
합 계	11,842,866	399,593	(42,879)	12,199,581
(차감) 미인식이연법인세	(11,842,866)	(399,593)	42,879	(12,199,581)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-

[전 기(감사받지 아니함)]

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
당기손익공정가치측정금융자산	136,800	15,367	-	152,167
국고보조금	71,055	(21,831)	-	49,225
대손충당금	139,679	1,046	-	140,725
무형자산	1,746,421	(108,672)	-	1,637,749

미수수익	(445)	(2,179)	-	(2,624)
미지급연차	43,521	810	-	44,332
연구개발출연금	(71,055)	21,831	-	(49,225)
재고자산평가손실	342,564	(51,125)	-	291,439
퇴직급여충당부채	855,553	(104,724)	7,825	758,655
하자보수충당금	1,248	(90)	-	1,157
유형자산감액손실	79,297	(19,824)	-	59,473
유형자산누적효과	-	(171,585)	-	(171,585)
사용권자산	-	(189,460)	-	(189,460)
관계기업투자	64,941	1,059	-	66,000
종속기업투자	14,706	2,480	-	17,187
선수금	-	(867,234)	-	(867,234)
리스부채	-	182,847	-	182,847
임차보증금	-	11,035	-	11,035
기타보증금	-	149	-	149
우선주부채	-	1,944,991	-	1,944,991
파생상품부채	-	524,118	-	524,118
전환권조정	-	-	-	-
상환할증금	-	-	-	-
미지급비용	-	-	-	-
기타	34,986	(7)	-	34,979
일시적차이순액	3,459,271	1,169,002	7,825	4,636,099
이월결손금	4,938,759	818,804	-	5,757,564
이월세액공제	1,477,343	(28,139)	-	1,449,204
합 계	9,875,373	1,959,668	7,825	11,842,866
합 계	16,291,475	2,750,333	7,825	19,049,634
(차감) 미반영이연법인세	(16,291,475)	(2,750,333)	(7,825)	(19,049,634)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-

(7) 미인식 이연법인세자산(부채)
연결회사는 차감할 일시적 차이와 미사용세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의발생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있으며, 이연법인세자산에 대한 미래실현가능성은 연결회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다.

(8) 이월결손금 및 이월세액공제
이월결손금 및 이월세액공제에 대한 이연법인세자산은 미래과세소득의 발생이 거의 확실한 경우 인식하고 있습니다. 당기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 이월결손금 및 이월세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	만기	금액
이월결손금	2025년	2,907,066
	2028년	8,581,212
	2029년	10,915,801
	2035년	3,744,573

	2036년	4,209,518
이월세액공제	2022년	545,471
	2024년	787,023

29. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기(감사받지 아니함)
지배기업귀속당기순이익(손실)	(1,776,944,372)	(2,280,186,385)
가중평균유통보통주식수	698,900 주	698,900 주
보통주	698,900 주	698,900 주
기본주당이익(손실)	(2,542)	(3,263)

(2) 연결회사가 보유하고 있는 잠재적보통주는 전환상환우선주 및 전환사채이며, 당기말 및 전기말 현재 반희석효과가 예상되어 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다. 보고기간종료일 현재 반희석효과로 인하여 희석주당손익 계산시 고려하지 아니한 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
전환상환우선주	160,000 주	160,000 주
전환사채	28,571 주	-

30. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기(감사받지 아니함)
1.당기순이익	(1,776,944)	(2,280,186)
2.조정:	3,107,233	3,181,012
감가상각비	1,204,205	1,383,942
무형자산상각비	9,797	20,009
퇴직급여	407,537	474,525
대손상각비	-	6,453
기타의대손상각비	31,056	-
재고자산평가손실(환입)	152,087	(233,170)
재고자산폐기손실	130,078	33,247
하자보수비	18,208	4,853
장기금융상품손상차손	-	72,900
외화환산손실	841	6,709
파생상품평가손실	-	182,493
잡손실	-	84
이자비용	1,336,641	1,319,751
법인세비용	729	774
외화환산이익	-	(167)
이자수익	(81,456)	(88,339)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(108)	(3,051)
파생상품평가이익	(102,381)	-
3.순운전자본의 변동:	(360,784)	1,537,164
매출채권의증감	1,256,163	539,354
미수금의증감	2,616	3,717
미수수익의증감	-	1,580
선급금의증감	25,408	(71,666)
선급비용의증감	663,606	1,006,802
재고자산의 증감	(812,953)	591,422
장기선급비용의 증감	(81,305)	(45,993)
매입채무의 증감	(779,740)	107,241
미지급금의증감	488,795	(1,414,039)
미지급비용의 증감	(810,084)	722,173
선수금의증감	805,097	1,135,275
예수금의증감	23,605	(146,958)
부가세예수금의증감	72,281	116,790
하자보수충당부채의 증감	(8,428)	(5,263)
장기미지급금의 증감	(395,145)	140,112
퇴직금의지급	(810,699)	(1,143,382)
영업활동에서 창출된 현금(1+2+3)	969,504	2,437,989

(2) 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
리스부채의 유동성대체	266,067	274,421
사채의 유동성대체	2,025,000	-
장기차입금의 유동성대체	82,800	43,000
우선주부채의 유동성대체	-	3,000,000
선수금의 단기차입금대체	-	590,000
장기선급비용의 유동성대체	451,651	622,892
장기미지급금의 유동성대체	-	573,393
장기대여금의 유동성대체	-	57,661
사용권자산의 인식	99,782	-
순확정급여채무의 재측정	194,902	(35,570)

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

[당 기]

(단위:천원)					
구분	기초 금액	현금흐름	이자비용/평가손익	기타 비현금변동	기말 금액
단기차입금	8,359,030	(521,770)	-	-	7,837,260
리스부채(유동)	274,272	(295,630)	-	321,184	299,826
리스부채(비유동)	556,852	-	-	(224,932)	331,920
유동성장기부채	82,980	(82,980)	-	2,107,800	2,107,800
장기차입금	397,000	-	-	(82,800)	314,200
사채	2,025,000	-	-	(2,025,000)	-
전환사채	-	1,000,000	42,049	(324,875)	717,174
전환상환우선주부채(유동)	8,840,867	-	734,598	-	9,575,466
파생상품부채(유동)	2,382,353	-	(42,671)	-	2,339,682
파생상품부채(비유동)	-	-	(59,710)	324,875	265,165
합 계	22,918,354	99,620	674,266	96,252	23,788,493

[전 기(감사받지 아니함)]

(단위:천원)					
구분	기초 금액	현금흐름	이자비용/평가손익	기타 비현금변동	기말 금액
단기차입금	7,852,973	(83,943)	-	590,000	8,359,030
리스부채(유동)	283,821	(283,821)	-	274,272	274,272
리스부채(비유동)	831,124	-	-	(274,272)	556,852
유동성장기부채	3,023,850	(2,983,870)	-	43,000	82,980
장기차입금	590,000	(150,000)	-	(43,000)	397,000
사채	-	2,025,000	-	-	2,025,000
전환상환우선주부채(유동)	8,172,668	-	668,200	-	8,840,867
파생상품부채(유동)	2,199,860	-	182,493	-	2,382,353
합 계	22,954,295	(1,476,634)	850,693	590,000	22,918,354

31. 충당부채, 우발부채와 약정사항

(1) 하자보수충당부채
연결회사의 당기와 전기 중 하자보수 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
기초	5,261	5,671
충당금 전입(환입)	18,208	4,853
연중사용액	(8,428)	(5,263)
기말	15,041	5,261

연결회사는 판매된 제품의 하자보수에 충당하기 위하여 하자보수기간 및 과거의 하자보수경험률 등에 근거하여 향후 하자보수발생예상액을 추정하여 하자보수충당부채를 설정하고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건
당기말 현재 연결회사가 원고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

계 류 법 원	원고	피고	사 건 내 용	소송가액(천원)	진행현황
연결회사가 원고인 사건:					
대법원	콘텔라㈜	이지스자산운용 외 3	손해배상	6,036,256	원고일부승소 후 3심진행중

(3) 당기말 현재 연결회사가 체결한 대출약정과 실행금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	거래기관	약정한도	실행금액
단기차입금/ 장기차입금	기업은행	4,252,500	3,699,810
	신한은행	854,020	854,020
	농협은행	2,000,000	1,046,440
	하나은행	807,510	807,500
	국민은행	160,000	150,160
	대구은행	24,330	24,330
	중소기업진흥공단	490,000	397,000
합계		8,588,360	6,979,260

(4) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공 받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
보증제공자	내역	금액
신용보증기금	차입금 및 차입한도약정	1,039,720
한국무역보험공사	차입금 지급보증	510,300
서울보증보험㈜	매출계약 이행보증	2,891,574
합 계		4,441,594

(5) 당기말 현재 연결회사는 농협손해보험 등의 화재보험에 가입되어 있으며, 부보금액은 3,474백만원입니다.

(6) 당기말 현재 연결회사가 타인에게 제공한 채무보증은 없습니다.

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
관계기업	-	㈜풍년애	㈜풍년애
기타특수관계자	㈜풍년애(*1)	-	-
	대표이사 외 3인	대표이사 외 4인	대표이사 외 4인

(*1) 당기 중 보유 지분 전체를 처분함에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	당기		전기(감사받지 아니함)	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
관계기업	㈜풍년애	40,616	-	28,193	15,000
기타특수관계자	대표이사 외 3인	28,935	-	30,628	-
합 계		69,551	-	58,821	15,000

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

[당 기]

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
㈜풍년애	단기대여금(*)	585,744	-	-	585,744
대표이사 외 3인	단기대여금	632,000	-	(70,000)	562,000
	차입금	625,000	-	(50,000)	575,000

(*) 당기말 현재 ㈜풍년애에 대한 단기대여금은 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

[전 기(감사받지 아니함)]

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
㈜풍년애	단기대여금(*)	585,744	-	-	585,744
대표이사 외 4인	단기대여금	632,000	-	-	632,000
	차입금	255,000	420,000	(50,000)	625,000

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계구분	회사명	장단기대여금	미수수익	차입금
당기말	기타특수관계자	㈜풍년애	585,744	-	-
		대표이사 외 3인	562,000	1,113	575,000

전기말	관계기업	㈜풍년애	585,744	-	-
(감사받지 아니함)	기타특수관계자	대표이사 외 4인	632,000	1,113	625,000
전기초	관계기업	㈜풍년애	585,744	-	-
(감사받지 아니함)	기타특수관계자	대표이사 외 4인	632,000	1,113	255,000

(5) 연결회사는 당기말 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 없습니다. 또한, 연결회사의 차입금 및 차입한도약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며 대표이사가 보유한 지분증권을 담보로 제공받고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사 및 이사회의 구성원을 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
단기급여	596,617	343,737
퇴직급여(*)	47,138	42,337
합계	643,755	386,075

(*) 당기 중 주요경영진은 중간정산을 통해 490,764천원을 지급받았습니다.

33. 위험관리

(1) 환위험
연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있으며 환위험, 특히 주로 일본 엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.
당기말과 전기말, 전기초 현재 연결회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)							
구 분	통화	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)	
		외화금액	환산액	외화금액	환산액	외화금액	환산액
외화자산							
현금및현금성자산	JPY	5,528,358	56,955	9,247,767	97,496	295,144	3,139
	USD	1	1	1	1	1	1
매출채권	JPY	10,187,810	104,959	60,134,180	633,971	13,517,440	143,754
	USD	-	-	-	-	20,000	23,156
미수금	JPY	-	-	364,300	3,841	-	-
임차보증금	JPY	260,000	2,679	800,000	8,434	800,000	8,508
합 계			164,594		743,741		178,557
외화부채							
매입채무	JPY	-	-	1,360,000	14,338	-	-
	USD	-	-	-	-	1,021	1,182
미지급금	JPY	37,400	385	479,309	5,053	475,421	5,056
미지급비용	JPY	-	-	-	-	74,800	795
합 계			385		19,391		7,034

보고기간 종료일 현재 연결회사의 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화 통화에 대한 원화의 환율이 상승하였더라면 연결회사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결회사가 합리적으로 가능하다고 판단되는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한 민감도 분석 시에는 이자율 등 다른 변수는 일정 하다고 가정하였습니다. 구체적인 손익의 법인세 반영 전 변동 금액은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)							
구 분	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
(1)외화금융자산	8,230	(8,230)	37,187	(37,187)	8,928	(8,928)
(2)외화금융부채	(19)	19	(970)	970	(352)	352
순효과=(1)+(2)	8,210	(8,210)	36,218	(36,218)	8,576	(8,576)

(2) 이자율위험
이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 연결회사는 보고기간말 현재 변동금리부 차입금을 보유하고 있습니다.
당기말과 전기말, 전기초 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동할 때 관련자

산 및 부채에서 1년간 당기손익에 발생하는 영향은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)						
구 분	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
이자율변동효과	(69,793)	69,793	(71,623)	71,623	(66,220)	66,220

(3) 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 높은 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우, 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등기타 요소들을 고려 하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용 여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 신용위험에 노출된 연결회사의 금융자산은 다음과 같으며, 손상되지 않은 금융자산의 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
현금및현금성자산	985,376	261,125	33,164
단기금융상품	415,035	415,035	320,119
매출채권	118,900	1,376,143	1,928,532
기타유동채권	752,439	872,351	893,212
기타비유동채권	403,855	382,966	386,591
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	10,904	10,796	39,908
합 계	2,686,508	3,318,416	3,601,525

(4) 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금한도 및 보유현금을 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위:천원)						
특수관계자명	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월-1년이하	1년-2년 이하	2년 초과
매입채무	506,296	506,296	358,806	147,490	-	-
기타채무	3,382,538	3,382,538	1,204,937	1,680,897	496,705	-
단기차입금	7,837,260	7,837,260	-	7,837,260	-	-

장기차입금	397,000	397,000	20,700	62,100	250,960	63,240
리스부채	631,746	727,642	73,842	202,950	259,750	191,100
사채	2,025,000	2,025,000	-	2,025,000	-	-
전환사채	1,000,000	-	-	-	1,000,000	-
우선주부채	9,575,466	8,000,000	8,000,000	-	-	-
합 계	25,355,306	22,875,736	9,658,284	11,955,697	2,007,415	254,340

[전기말(감사받지 아니함)]

(단위:천원)						
특수관계자명	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월-1년이하	1년-2년 이하	2년 초과
매입채무	1,286,210	1,286,210	1,286,210	-	-	-
기타채무	4,011,089	4,011,089	412,993	2,706,247	891,849	-
단기차입금	8,359,030	8,359,030	812,380	7,546,650	-	-
장기차입금	479,980	479,980	20,880	62,100	82,800	314,200
리스부채	831,124	892,027	82,193	223,685	269,050	317,100
사채	2,025,000	2,025,000	-	-	2,025,000	-
전환상환우선주부채	8,849,245	8,000,000	5,000,000	3,000,000	-	-
합 계	25,841,678	25,053,336	7,614,656	13,538,682	3,268,699	631,300

[전기초(감사받지 아니함)]

(단위:천원)						
특수관계자명	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월-1년이하	1년-2년 이하	2년 초과
매입채무	1,179,660	1,179,660	1,179,660	-	-	-
기타채무	4,567,514	4,567,514	159,773	3,082,610	1,325,131	-
단기차입금	7,852,972	7,852,972	1,250,000	6,602,972	-	-
장기차입금	3,613,850	3,613,850	200,000	2,863,850	300,000	250,000
리스부채	1,114,945	1,220,799	82,193	246,578	305,877	586,150
사채	2,250,000	2,250,000	-	2,250,000	-	-
우선주부채	8,172,668	8,000,000	5,000,000	-	3,000,000	-
합 계	28,751,609	28,684,795	7,871,626	15,046,010	4,931,008	836,150

(5) 자본위험관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다. 자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

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.

당기말과 전기말 및 전기초의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
총차입금	23,888,244	23,674,720	24,165,480
차감: 현금및현금성자산	985,376	261,125	33,164
순부채	22,902,869	23,413,595	24,132,316
자본총계	(26,418,131)	(24,831,306)	(22,523,002)
총자본	(3,515,263)	(1,417,711)	1,609,314
자본조달비율	-651.53%	-1651.51%	1499.54%

(6) 당기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석 및 기대신용손실금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	총 장부금액	손실충당금	신용손상여부
정상채권	878,440	-	부
3개월 이하	-	-	부
6개월 이하	-	-	부
9개월 이하	-	-	부
12개월 이하	-	-	부
12개월 초과	-	-	부
회수불능채권	709,642	709,642	신용손상
개별평가채권	-	-	개별평가
합 계	1,588,082	709,642	

34. 정부보조금

연결회사는 과학기술정보통신부 등 기관과의 5G NR 기반 지능형 오픈 스몰셀 기술 개발등과 관련하여 정부보조금 22백만원(전기: 1,177백만원)을 수령하였으며, 당기말 현재 사업성공시 반환할 보조금 348백만원(전기: 438백만원) 입니다. 동 국고보조금과 관련하여 247백만원(전기: 388백만)원을 유형자산의 차감계정으로 계상하였습니다.

35. 계속기업의 불확실성

연결회사의 재무제표는 연결회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동을 통하여 장부가액을 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에서 회계처리되었습니다. 그러나 연결회사는 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실 1,776백만원이 발생하였으며, 보고기간말 현재 총부채가 총자산을 26,418백만원 초과하고 있고, 유동부채가 유동자산을 23,677백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대해 연결회사는 2022 회계연도에 영업활동을 통한 자금 확보, 투자자산 매각, 차입금의 만기연장 및 신규투자유치, IPO등을 통한 자금 조달 등을 통하여 안정적인 재무운영을 계획하고 있습니다. 연결회사가 계획하고 있는 세부 자금조달

계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	금 액	비 고
영업현금흐름	1,390	영업현금흐름 + 선수금
자산매각/실시권양도	800	
재무활동현금흐름	10,985	금융기관 만기연장포함
합 계	13,175	

만일 이러한 계획에 차질이 있어서 연결회사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결회사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

36. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용
연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2021년 1월 1일입니다. 연결회사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용
연결회사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 하였는 바, 종업원급여에 대해서 한국채택국제회계기준 전환일에 누적된 보험수리적손익을 모두 인식하였습니다.

(3) 회계정책의 주요 차이
연결회사가 선택한 한국채택국제회계기준 하의 회계정책과 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준 하의 회계정책 간의 주요한 차이는 다음과 같습니다.

- 확정급여부채
연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 확정급여부채를 계상하였습니다.

- 종속기업등에 대한 투자자산
연결회사는 과거회계기준에 따른 개별재무제표에서 종속기업 등에 대한 투자자산에 대하여 지분법을 적용하였으나, 한국채택국제회계기준에 따른 별도재무제표를 작성하는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 원가법을 적용하기로 선택하였습니다.

(4) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

2020년 1월 1일(한국채택국제회계기준 전환일) 현재 재무상태의 차이조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	8,625,788	25,840,122	(17,214,334)
조정액:			
감가상각방법의 변경	1,290,745	-	1,290,745
리스회계 적용	1,114,945	1,114,945	-
전환상환우선주 평가분류변경	-	10,372,528	(10,372,528)
확정급여부채 보험수리적손익적용	-	192,840	(192,840)
우발자산 인식 및 측정	-	(3,924,112)	3,924,112
연결범위변동	(33,442)	7,156	(40,598)
기타	35,063	(47,376)	82,439
조정액 합계	2,407,311	7,715,981	(5,308,670)
한국채택국제회계기준	11,033,099	33,556,103	(22,523,004)

2020년 12월 31일(과거회계기준에 따른 최근 연차재무제표에 표시된 최종 기간의 종료일)의 재무상태표 및 동일로 종료하는 총포괄손익의 차이조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	자 산	부 채	자 본	당기손익	포괄손익
과거 회계기준	7,853,001	24,639,435	(16,786,434)	431,340	431,340
조정액:					
감가상각방법의 변경	779,930	-	779,930	(510,815)	(510,815)
리스회계 적용	810,344	832,199	(21,855)	(21,855)	(21,855)
전환상환우선주 평가분류변경	-	11,223,221	(11,223,221)	(1,065,046)	(1,065,046)
확정급여부채 보험수리적손익적용	-	191,074	(191,074)	37,337	1,766
우발자산 인식 및 측정	-	(3,924,112)	3,924,112	-	-
개발비 인식 및 측정	(1,331,403)	-	(1,331,403)	(1,331,403)	(1,331,403)
연결범위변동	49,988	36,088	13,900	47,045	54,498
기타	(42,637)	(47,376)	4,739	(81,141)	(81,141)
조정액 합계	266,222	8,311,094	(8,044,872)	(2,925,878)	(2,953,996)
한국채택국제회계기준	8,119,223	32,950,529	(24,831,306)	(2,494,538)	(2,522,656)

(5) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 현금흐름표의 차이조정
한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 배당금수취, 이자수취, 이자지급 및 법인세부담액을 현금흐름표 상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용)및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 또한,외화환산금액을 총액으로 표시하고 현금및현금성자산의 환산손익을 차감하는 형식으로 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사

이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	콘텔라 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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		2	-	1	-	5	-	-	-	-	-	-	-	8	-
투입시간	분·반기검토	1	-	46	-	152	-	-	-	-	-	-	-	199	-
	감사	7	-	68	-	384	-	-	-	-	-	-	-	459	-
	합계	8	-	114	-	536	-	-	-	-	-	-	-	658	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.11.30~2021.12.03					4	일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.11.30~12.03	4	일	4	명	1	명	IFRS 전환조정 및 3분기 재무재표 질문 및 분석적 절차
	2022.03.02~03.04	3	일	5	명	1	명	중요 계정잔액 실증적절차 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차,표본점검(문서검증, 재계산등)
	2022.07.05~07.06	2	일	4	명	2	명	후속사건 및 계속기업 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.10					1	일
	실사(입회)장소	본사 및 성남창고						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.10					1	일
	실사(입회)장소	본사						

	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.03, 2022.07.13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 03일	회사측 : 감사 등 3명 감사인측 : 업무수행이사 등 3명	서면 (전자문서)	감사계획 커뮤니케이션
2	2022년 07월 13일	회사측 : 감사 등 3명 감사인측 : 업무수행이사 등 3명	서면 (전자문서)	독립성 및 감사종결보고