

한일네트웍스 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 22 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

연결재무제표

연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	9
연결현금흐름표	10
주석	12

참고자료

외부감사 실시내용	78
-----------	----

독립된 감사인의 감사보고서

한일네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 15일

감사의견

우리는 한일네트웍스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의주식으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 연결재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 재고자산의 평가

연결재무제표에 대한 주석6에서 기술한 바와 같이 회사의 재고자산은 2020년 12월 31일 현재 56억 원으로 총자산의 약 4%를 차지하고 있으므로 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 또한 재고자산 평가를 위한 순실현재가치 산출시 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반됨에 따라 추정에 편이가 발생할 수 있으며, 재고자산 및 매출원가가 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 재고자산 평가와 관련된 회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 재고자산 평가를 위한 회계정책의 적정성 및 일관성 확인
- 재고자산 평가대상에 포함되는 재고자산 리스트의 실재성과 완전성 확인
- 경영진이 제시한 미래 순실현재가치의 적정성 확인
- 회사가 수행한 재고자산평가충당금 계산내역 확인

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

지배기구는 회사의 연결재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 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 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 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 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 회사의 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 연결재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 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 커뮤니케이션합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 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 김형우입니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최종만



이 연결감사보고서는 연결감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 연결감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

한일네트웍스 주식회사와 그 종속기업

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 22 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한일네트웍스 주식회사 대표이사 박지훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 서초동 1587 한일시멘트빌딩

(전 화) 02 - 3466 - 9100

연 결 재 무 상 태 표
제23기 2020년 12월 31일 현재
제22기 2019년 12월 31일 현재

한일네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제23기 기말	제 22기 기말
자 산			
I. 유동자산		45,524,276,251	43,699,029,504
1. 현금및현금성자산	28,29	12,892,042,567	9,881,863,783
2. 단기금융자산	4,7,27,28,29	7,424,476,000	6,462,959,398
3. 매출채권	5,24,28,29	17,580,969,491	17,081,063,325
4. 기타채권	5,28,29	26,574,846	791,732,469
5. 재고자산	6	5,585,532,745	8,913,118,435
6. 기타유동자산	10	2,014,680,602	568,292,094
II. 비유동자산		90,352,856,386	81,173,808,478
1. 장기금융상품	4,27,28,29	51,000,000	50,000,000
2. 유형자산	2,8,26	46,876,092,897	44,323,528,232
3. 무형자산	9	323,963,737	407,373,195
4. 기타금융자산	4,10,27,28,29	41,227,841,592	33,432,327,373
5. 이연법인세자산	21	1,775,648,409	2,903,955,208
6. 기타비유동자산	10	98,309,751	56,624,470
자 산 총 계		135,877,132,637	124,872,837,982
부 채			
I. 유동부채		37,229,163,096	31,748,536,354
1. 매입채무	11,24,28,29	9,155,315,846	9,364,750,397
2. 기타채무	11,28,29	3,450,236,981	4,093,270,174
3. 단기차입금	13,28,29	5,000,000,000	-
4. 당기법인세부채	21	1,206,201,449	1,359,701,435
5. 기타유동부채	12,28	2,170,820,547	1,786,334,697
6. 유동성리스부채	2,26,28	16,246,588,273	15,144,479,651

과목	주석	제23기 기말	제 22기 기말
II. 비유동부채		22,039,998,199	25,759,444,016
1. 장기차입금	13,28,29	5,000,000,000	10,000,000,000
2. 순확정급여부채	14	761,963,783	737,271,157
3. 기타비유동부채	15	106,014,247	95,250,195
4. 리스부채	2,26,28	16,172,020,169	14,926,922,664
부채총계		59,269,161,295	57,507,980,370
자본			
I. 지배기업소유주지분		76,607,971,342	67,364,857,612
1. 자본금	16	5,977,113,500	5,977,113,500
2. 기타불입자본	16	22,813,395,068	22,813,395,068
3. 기타자본구성요소	16	5,097,637,997	299,682,887
4. 이익잉여금	16	42,719,824,777	38,274,666,157
II. 비지배주주지분			
자본총계		76,607,971,342	67,364,857,612
부채 및 자본총계		135,877,132,637	124,872,837,982

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제23기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제22기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한일네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제23기	제 22기
I. 매출액	17,24	117,435,554,382	121,634,724,628
II. 매출원가	22,24	101,326,599,471	105,422,263,513
III. 매출총이익		16,108,954,911	16,212,461,115
1. 판매비와관리비	18,22	6,101,427,795	7,489,826,181
IV. 영업이익		10,007,527,116	8,722,634,934
1. 금융수익	19,20	519,403,777	488,203,344
2. 금융비용	19,20	1,037,907,724	765,947,281
3. 기타수익	19,20	616,925,353	511,376,828
4. 기타비용	19,20,22	326,885,788	283,721,526
V. 법인세비용차감전순이익		9,779,062,734	8,672,546,299
VI. 법인세비용	21	2,177,114,707	1,631,615,714
VII. 연결당기순이익		7,601,948,027	7,040,930,585
VIII. 법인세차감후기타포괄이익(손실)		4,390,637,913	317,707,405
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		4,390,637,913	317,707,405
(1) 확정급여제도의 재측정요소	14	(407,317,197)	(206,271,245)
(2) 기타포괄공정가치측정금융자산평가손익	20	4,797,955,110	523,978,650
2. 후속적으로 당기손익 재분류될 수 있는 항목			
IX. 당기총포괄이익		11,992,585,940	7,358,637,990
X. 당기순이익의 귀속		7,601,948,027	7,040,930,585
1. 지배기업소유주지분		7,601,948,027	7,040,930,585
2. 비지배지분		-	-
XI. 당기총포괄이익의 귀속		11,992,585,940	7,358,637,990
1. 지배기업소유주지분		11,992,585,940	7,358,637,990
2. 비지배지분		-	-
XIII. 지배기업소유주지분에 대한 주당손익			
1. 기본주당순이익(손실)	23	636	589

연 결 자 본 변 동 표

제23기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제22기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한일네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2019.01.01(기초자본)	5,977,113,500	22,813,395,068	(224,295,763)	33,830,852,217	62,397,065,022
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(206,271,245)	(206,271,245)
기타포괄손익공정가치 측정금융자산의평가	-	-	523,978,650	-	523,978,650
연차배당	-	-	-	(2,390,845,400)	(2,390,845,400)
당기순이익	-	-	-	7,040,930,585	7,040,930,585
2019.12.31(기말자본)	5,977,113,500	22,813,395,068	299,682,887	38,274,666,157	67,364,857,612
2020.01.01(기초자본)	5,977,113,500	22,813,395,068	299,682,887	38,274,666,157	67,364,857,612
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(407,317,197)	(407,317,197)
기타포괄손익공정가치 측정금융자산의평가	-	-	4,797,955,110	-	4,797,955,110
연차배당	-	-	-	(2,749,472,210)	(2,749,472,210)
당기순이익	-	-	-	7,601,948,027	7,601,948,027
2020.12.31(기말자본)	5,977,113,500	22,813,395,068	5,097,637,997	42,719,824,777	76,607,971,342

연 결 현 금 흐 름 표

제23기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제22기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한일네트웍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제23기	제 22기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		39,108,401,528	31,087,108,471
1. 당기순이익		7,601,948,027	7,040,930,585
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	25	34,906,944,565	31,581,101,589
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	25	(1,077,742,012)	(757,263,680)
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(55,058,482)	(4,746,259,589)
매출채권의 감소(증가)		(508,810,771)	(1,134,641,582)
미수금의 감소(증가)		758,483,935	(748,529,515)
선급금의 감소(증가)		(364,324,107)	47,836,289
선급비용의 감소(증가)		(1,082,064,401)	(96,133,806)
재고자산의 감소(증가)		3,217,827,478	1,185,664,139
장기선급비용의 증가(감소)		(41,685,281)	47,672,239
매입채무의 증가(감소)		(219,219,822)	(4,342,283,846)
미지급금의 증가(감소)		(722,063,057)	1,587,931,360
선수금의 증가(감소)		140,172,257	43,741,297
선수수익의 증가(감소)		354,041,153	215,206,099
예수금의 증가(감소)		(109,727,560)	140,802,970
미지급비용의 증가(감소)		56,005,249	28,831,629
퇴직금의 지급		(441,930,121)	(476,472,337)
사외적립자산의공정가치의 감소(증가)		(1,080,626,720)	(1,245,634,264)
장기종업원급여의 지급		(14,500,000)	(6,000,000)
총당부채의 증가(감소)		3,363,286	5,749,739
5. 이자의 수취		121,665,974	202,245,662
6. 이자의 지급		(226,304,949)	(137,480,065)
7. 배당금의 수취		277,921,400	218,715,000
8. 법인세의 납부		(2,440,972,995)	(2,314,881,031)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,917,141,996)	(16,370,184,002)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		17,741,280,509	12,540,346,985
단기금융상품의 감소		3,480,000,000	6,420,000,000
당기손익인식금융자산의 감소		14,159,466,864	6,083,888,002
유형자산의 처분		101,813,645	36,458,983
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(28,658,422,505)	(28,910,530,987)

과 목	주석	제23기	제 22기
단기금융상품의 증가		(1,440,500,000)	(6,472,500,000)
당기손익인식금융자산의 증가		(17,000,006,820)	(4,998,000,000)
장기금융상품의 증가		(1,000,000)	-
임차보증금의 증가		(1,585,337,540)	(2,705,247,268)
유형자산의 취득		(8,625,172,145)	(7,190,510,355)
무형자산의 취득		(6,406,000)	(245,689,908)
기타포괄손익공정가치평가자산의 증가		-	(7,298,583,456)
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(25,181,080,748)	(11,574,962,165)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		8,000,000,000	10,000,000,000
단기차입금의 차입		8,000,000,000	-
장기차입금의 차입		-	10,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(33,181,080,748)	(21,574,962,165)
리스부채의 상환		(22,431,608,538)	(19,184,116,765)
배당금의 지급		(2,749,472,210)	(2,390,845,400)
단기차입금의 상환		(3,000,000,000)	-
유동성장기차입금의 상환		(5,000,000,000)	-
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)		3,010,178,784	3,141,962,304
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산		9,881,863,783	6,739,901,479
Ⅵ. 기말의 현금및현금성자산		12,892,042,567	9,881,863,783

주석

제23기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제22기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한일네트웍스 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

한일네트웍스 주식회사(이하 '지배기업')는 1998년 8월 26일에 설립되어 네트워크 서비스, 컨택센터 서비스, 네트워크 장비 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업은 서울특별시 서초구 서초동 1587 한일시멘트빌딩에 본사를 두고 있으며, 지배기업의 대표이사는 박지훈입니다

지배기업은 2006년 1월 20일에 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 2012년 12월 11일에 지배기업의 사명을 주식회사 오늘과내일에서 한일네트웍스 주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 자본금은 5,977백만원이며, 지배기업의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수 (주)	지 분 율 (%)
한일홀딩스(주)	5,989,532	50.10
기 타	5,964,695	49.90
합 계	11,954,227	100.00

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업활동	소재지	결산일	지분율(%)	
				당기말	전기말
에프앤센터(주)	소프트웨어개발업 외	대한민국	12.31	100.00	100.00

당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보(내부거래 제거전)는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익	총포괄이익
에프앤센터(주)	153,739	133,670	20,069	514,763	123,684	121,917

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익	총포괄이익
에프앤센터(주)	152,009	253,856	(101,847)	404,127	87,125	85,711

2. 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경

2.1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동 자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

연결기업의 연결재무제표는 2021년 2월 23일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

아래에서 설명하고 있는 2020년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결기업은 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시, 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류 (개정)

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합 (개정)

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 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.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품, 제1039호 금융상품: 인식과 측정, 제1107호 금융상품: 공시 (개정)

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.

- 기업회계기준서 제 1116호 리스 (개정)

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1116호의 개정에 따라 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였습니다. 회계정책의 소급 적용에 따라 2020년 1월 1일 기초 이익잉여금에 반영할 최초 적용으로 인한 누적효과는 없고 비교 표시된 전기 연결재무제표도 재작성되지 않았습니다. 리스기준서의 개정의 따른 영향은 주석 27에서 보여주고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

① 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제 1109호 금융상품

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

③기업회계기준서 제1041호 농림어업

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

2-3 중요한 회계정책

(1) 관계기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

연결기업은 관계기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상 검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업투자주식손상차손'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력을 상실한 때의 관계기업의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

(2) 유동성/비유동성분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.

- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(3) 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분하고 있습니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는

간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치

- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

(4) 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간말의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(5) 현금및현금성자산

연결기업은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(6) 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

① 금융자산

가) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

나) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정

금융자산 (지분상품)

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(a) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

(b) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

(c) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시' 에서의 지분의정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

(d) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결채무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복

합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

다) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다.

이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업은 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

라) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

연결기업은 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기

업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

② 금융부채

가) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

나) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

(a) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당

기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

(b) 대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

다) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

③ 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

(7) 재고자산

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

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로

인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이
나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능
가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로
인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과
손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가
는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의
도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련
되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추
정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로
감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	상 각 방 법
기계장치	4년	정액법
비 품	4년~10년	정액법
차량운반구	4년	정액법

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있
으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리
하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때
해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제

거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산은 아래의 추정내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
산업재산권	5~10년	정액법
소프트웨어	4년	정액법
회 원 권	비한정	-

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

(10) 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

① 리스이용자

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

가) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	내 용 연 수
건물	1 ~ 10 년
차량운반구	1 ~ 3 년

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

나) 리스부채

리스 개시일에 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채

금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스 부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

다) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 건물과 차량의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

②리스제공자

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

(11) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 수익인식

연결기업은 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 리베이트 및 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다.

연결기업은 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 연결기업이 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단되는 경우 매출액 총액을, 대리인으로서 역할을 하고 있다고 판단되는 경우 수수료에 해당하는 부분을 수익으로 인식하고 있습니다. 또한, 연결기업은 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

가. 수행의무의 식별

연결기업은 네트워크 서비스, 컨택센터 서비스, 네트워크 장비 판매 등의 사업을 운영하고 있습니다. 연결기업이 고객과의 계약에서 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결기업의 수익인식 시점이 결정됩니다.

나. 거래가격의 배분

연결기업은 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결기업은 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤 가산 접근법 등을 사용합니다.

다. 변동대가

연결기업은 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거

래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

연결기업은 가장 합리적인 접근법을 적용하여 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 각 수행의무에 배분하고, 이행한 각 수행의무에 대해서 수익을 인식하고 있습니다.

(13) 퇴직급여제도

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자(기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결기업은 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무원가에 연계되

어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이 나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결기업은 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결기업은 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(14) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 연결기업의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결기업은 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결기업의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다.

그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(16) 미적용 제·개정 기준서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결기업은 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- ㄱ. 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- ㄴ. 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- ㄷ. 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- ㄹ. 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업이 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(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.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록

록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산(개정)

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

3. 중요한 판단과 추정

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

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

4. 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	종 류	금융기관	금 액		제한내용
			당기말	전기말	
단기금융상품	정기예금	(주)한국씨티은행	-	60,000	질권설정
단기금융상품	정기예금	하나은행	1,300,000	1,300,000	질권설정
장기금융상품	정기예금	중소기업은행	50,000	50,000	질권설정
기타금융자산	출자증권	소프트웨어공제조합	22,520	22,058	질권설정
합 계			1,372,520	1,432,058	

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무 상태표	계정과목	당기말	전기말
매출채권	매출채권	21,486,012	21,314,601
	대손충당금	(3,905,043)	(4,233,538)
	합 계	17,580,969	17,081,063
기타채권	미수금	1,046,308	1,805,000
	대손충당금	(1,037,019)	(1,041,819)
	미수수익	34,591	28,551
	대손충당금	(17,305)	-
	합 계	26,575	791,732

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

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	기초	설정액	환입액	제각액	대체	기말
매출채권	(4,233,538)	(17,592)	16,508	10,703	318,876	(3,905,043)
미수금	(1,041,819)	-	4,800	-	-	(1,037,019)
미수수익	-	(17,305)	-	-	-	(17,305)
합 계	(5,275,357)	(34,897)	21,308	10,703	318,876	(4,959,367)

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	기초	설정액	환입액	제각액	기말
매출채권	(2,297,600)	(1,946,613)	3,544	7,131	(4,233,538)
미수금	(1,043,010)	(4,009)	5,200	-	(1,041,819)
합 계	(3,340,610)	(1,950,622)	8,744	7,131	(5,275,357)

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 손상된 채권에 대한 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	구 분	당기말		전기말	
		채권금액	대손충당금	채권금액	대손충당금
매출채권	개별분석	2,254,722	2,254,722	2,600,809	2,600,809
미수금	개별분석	1,037,019	1,037,019	1,041,819	1,041,819
미수수익	개별분석	17,305	17,305	-	-
합 계		3,309,046	3,309,046	3,642,628	3,642,628

당기말 현재 개별적으로 손상되지 않았다고 평가되었으나, 집합적 손상검사의 방법으로 설정된 대손충당금은 1,650,321천원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

계정과목	4개월 이하	4개월 초과 7개월 이하	7개월 초과 13개월 이하	13개월 초과 37개월 이하	37개월 초과	합계
매출채권	17,430,610	107,017	192,308	1,625,901	2,130,176	21,486,012
미수금	9,290	-	-	947,808	89,210	1,046,308
미수수익	22,296	5,962	4,090	1,118	1,125	34,591
합 계	17,462,196	112,979	196,398	2,574,827	2,220,511	22,566,911

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	4개월 이하	4개월 초과 7개월 이하	7개월 초과 13개월 이하	13개월 초과 37개월 이하	37개월 초과	합계
매출채권	17,114,429	99,694	1,730,883	238,816	2,130,779	21,314,601
미수금	763,181	-	947,809	-	94,010	1,805,000
미수수익	26,458	151	299	1,003	640	28,551
합 계	17,904,068	99,845	2,678,991	239,819	2,225,429	23,148,152

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	8,856,456	12,201,342
상품평가충당금(*)	(3,270,923)	(3,288,224)
합 계	5,585,533	8,913,118

(*)보고기간말 현재 상품재고의 순실현재가와 연령분석등을 통하여 설정되고 있으며 상품평가충당금 설정액은 매출원가에 반영되어 있습니다.

7. 단기금융자산

당기말 및 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	종 류	금융기관	금 액	
			당기말	전기말
단기금융상품	정기예금 등	NH투자증권	-	2,000,000
		하나은행	1,310,000	1,300,000
		씨티은행	-	60,000
		새마을금고	-	87,500
		우체국	98,000	-
당기손익공정가치 측정금융자산	수익증권	DB금융투자	6,016,476	-
		KB증권	-	3,015,459
합계			7,424,476	6,462,959

8. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	기계장치	비품	사용권자산	합 계
취득원가	15,337,732	31,364,355	68,493,212	115,195,299
감가상각누계액	(11,994,694)	(18,760,225)	(37,564,287)	(68,319,206)
장부금액	3,343,038	12,604,130	30,928,925	46,876,093

(전기말)

(단위:천원)

구 분	기계장치	비품	사용권자산	건설중인자산	합 계
취득원가	14,386,257	24,515,721	48,605,608	85,769	87,593,355
감가상각누계액	(9,912,513)	(14,304,272)	(19,053,042)	-	(43,269,827)
장부금액	4,473,744	10,211,449	29,552,566	85,769	44,323,528

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초금액	4,473,744	10,211,449	-	29,552,566	85,769	44,323,528
취득액	1,033,963	6,825,265	63,042	26,153,934	742,639	34,818,843
처분액	(2,456)	(148,603)	(61,608)	(1,973,507)	-	(2,186,174)
대체(*)		955,466	-	-	(828,408)	127,058
감가상각비	(2,162,213)	(5,239,447)	(1,434)	(22,804,068)	-	(30,207,162)
기말금액	3,343,038	12,604,130	-	30,928,925	-	46,876,093

(*)당기 중 재고자산의 유형자산으로의 대체 및 유형자산간의 대체된 금액입니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	기계장치	비 품	차량운반구	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초금액	4,279,236	9,820,572	-	-	-	14,099,808
회계정책의변경	-	-	-	24,805,634	-	24,805,634
취득액	2,179,307	4,621,221	14,530	24,826,583	85,769	31,727,410
처분액	(6,869)	(120,980)	(14,530)	(433,492)	-	(575,871)
대체(*)	-	119,197	-	-	-	119,197
감가상각비	(1,977,930)	(4,228,561)	-	(19,646,159)	-	(25,852,650)
기말금액	4,473,744	10,211,449	-	29,552,566	85,769	44,323,528

(*)당기 중 재고자산에서 유형자산으로 대체된 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출원가	29,482,975	25,241,618
판매비와 관리비	724,187	611,032
합 계	30,207,162	25,852,650

9. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	259,902	1,983,969	229,933	2,473,804
상각누계액	(259,885)	(1,824,072)	-	(2,083,957)
손상차손누계액	-	-	(65,883)	(65,883)
장부금액	17	159,897	164,050	323,964

(전기말) (단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	259,902	1,977,734	229,933	2,467,569
상각누계액	(259,885)	(1,734,428)	-	(1,994,313)
손상차손누계액	-	-	(65,883)	(65,883)
장부금액	17	243,306	164,050	407,373

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

(당기) (단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	17	243,306	164,050	407,373
취득액	-	6,406	-	6,406
상각비	-	(89,815)	-	(89,815)
기말금액	17	159,897	164,050	323,964

(전기)

(단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	17	73,716	164,050	237,783
취득액	-	245,690	-	245,690
상각비	-	(76,100)	-	(76,100)
기말금액	17	243,306	164,050	407,373

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출원가	88,091	66,378
판매비와 관리비	1,724	9,722
합 계	89,815	76,100

10. 기타금융자산 및 기타자산

(1) 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산		
소프트웨어공제조합 출자금	22,520	22,058
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품		
코모텍	74,063	74,063
후이즈글로벌네트워크	38,142	38,142
한국경제신문	5,643	5,643
전주방송	7,367,012	7,292,940
한국단자	19,434,390	13,357,237
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 소계	26,919,250	20,768,025
공정가치평가 금융자산 합계	26,941,770	20,790,083

구 분	당기말	전기말
상각후원가측정 금융자산		
임차보증금	14,566,423	12,981,085
현재가치할인차금	(280,351)	(338,841)
상각후원가측정 금융자산 합계	14,286,072	12,642,244

기타포괄손익-공정가치(FVOCI) 측정 지분상품에는 상장 및 비상장 회사 지분에 대한 투자가 포함됩니다. 회사는 이러한 투자를 전략적인 속성을 가진 것으로 고려하기 때문에 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하며 이후에 취소할 수 없도록 지정되었습니다.

(2) 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기말	전기말
기타유동자산	선급금	639,634	275,310
	선급비용	1,375,047	292,982
	합 계	2,014,681	568,292
기타비유동자산	장기선급비용	98,310	56,624
	합 계	98,310	56,624

11. 매입채무 및 기타채무

(1) 당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기말	전기말
매입채무	매입채무	9,155,316	9,364,750
기타채무	미지급금	2,888,625	3,586,235
	미지급비용	561,612	507,035
	합 계	3,450,237	4,093,270

12. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기말	전기말
기타유동부채	선수금	189,154	48,981
	선수수익	645,728	291,687
	예수금	35,939	145,667
	예수보증금	1,300,000	1,300,000
	합 계	2,170,821	1,786,335

13. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
기업어음	신한은행	1.28	5,000,000	-
	합 계		5,000,000	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
일반자금대출	신한은행	2.65	-	5,000,000
	산업은행	2.37	5,000,000	5,000,000
	합 계		5,000,000	10,000,000

14. 순확정급여부채

연결기업은 임직원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 순확정급여부채의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	7,764,742	6,540,568
사외적립자산의 공정가치	(7,002,778)	(5,803,297)
순확정급여부채	761,964	737,271

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산의 공정가치	순확정급여부채
기초 금액	6,540,568	(5,803,297)	737,271
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,063,135	-	1,063,135
이자비용(이자수익)	69,368	(110,026)	(40,658)
소 계	1,132,503	(110,026)	1,022,477
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산의 공정가치	순확정급여부채
사외적립자산의 수익	-	(8,828)	(8,828)
재무적가정의 변동	16,470	-	16,470
경험조정	514,280	-	514,280
소 계	530,750	(8,828)	521,922
기여금	-	(1,500,000)	(1,500,000)
지급액	(439,079)	419,373	(19,706)
기말 금액	7,764,742	(7,002,778)	761,964

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산의 공정가치	순확정급여부채
기초 금액	5,744,862	(4,477,196)	1,267,666
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	966,523	-	966,523
이자비용(이자수익)	67,133	(96,616)	(29,483)
소 계	1,033,656	(96,616)	937,040
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	16,149	16,149
인구통계적가정의 변동	116,776	-	116,776
재무적가정의 변동	82,610	-	82,610
경험조정	48,691	-	48,691
소 계	248,077	16,149	264,226
기여금	-	(1,710,000)	(1,710,000)
지급액	(486,027)	464,366	(21,661)
기말 금액	6,540,568	(5,803,297)	737,271

(3) 당기 및 전기 중 퇴직급여의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	627,032	543,238
판매비와관리비	395,445	393,802
합 계	1,022,477	937,040

(4) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(287,301)	323,947
기대임금상승률의 1% 변동	322,071	(291,122)

(전기말) (단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(239,629)	270,432
기대임금상승률의 1% 변동	269,012	(242,933)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산	29	1
보장성보험상품	1,157,354	2,561,881
파생결합사채	5,845,395	3,241,415
합 계	7,002,778	5,803,297

(6) 당기말과 전기말 현재 연결기업은 보험수리적평가를 위하여 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	1.91%~1.94%	1.97%~1.98%
기대임금상승률	4.21%~4.27%	4.2%~4.29%

15. 기타비유동부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기종업원충당부채	95,235	87,834
마일리지충당부채	10,779	7,416
합 계	106,014	95,250

16. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 자본금은 전액 보통주 자본금으로 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주	50,000,000주	11,954,227주	500원	5,977,114천원	5,977,114천원

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	20,985,710	20,985,710
자기주식처분이익	1,750,134	1,750,134
기타자본잉여금	77,551	77,551
합 계	22,813,395	22,813,395

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	5,097,638	299,683

(4) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	822,844	547,896
임의적립금	34,800,000	31,000,000
미처분이익잉여금	7,096,981	6,726,770
합 계	42,719,825	38,274,666

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전에 사용이 가능합니다.

(5) 미처분이익잉여금에 직접 가감한 보험수리적손익의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	(702,681)	(496,410)
당기변동액	(521,921)	(264,226)
법인세효과	114,603	57,955
기말 금액	(1,109,999)	(702,681)

17. 매출액

(1) 수익 원천

당기와 전기 중 주요 수익내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	117,435,554	121,634,725

(2) 수익의 구분

당기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 제품과 서비스 계약의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
주요제품과서비스:		
서비스매출	73,072,586	67,307,920
상품매출	44,362,968	54,326,805
합 계	117,435,554	121,634,725

18. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 연결기업의 판매비와관리비내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	2,170,867	2,073,429
퇴직급여	320,382	305,781
복리후생비	188,827	174,758
통신비	8,281	9,186
광고선전비	-	10,000
지급수수료	1,147,129	744,012
차량유지비	3,416	4,214
접대비	108,022	102,874
소모품비	26,828	21,749
세금과공과	52,709	51,798
대손상각비	1,085	1,947,078
감가상각비	724,187	611,033
무형자산상각비	1,724	9,722
경상연구개발비	1,270,289	1,328,385
기타 비용	77,682	95,807
합 계	6,101,428	7,489,826

19. 금융수익 및 금융비용과 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계정과목	당기	전기
금융수익	이자수익	354,587	444,375
	당기손익공정가치측정금융자산평가이익	147,729	35,087
	당기손익공정가치측정금융자산처분이익	17,087	8,741
소 계		519,403	488,203
금융비용	이자비용	1,034,030	765,947
	당기손익공정가치측정금융자산평가손실	968	-
	당기손익공정가치측정금융자산처분손실	2,910	-
소 계		1,037,908	765,947

(2) 당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계정과목	당기	전기
기타수익	외환차익	180,903	63,350
	외화환산이익	-	12,554
	대손충당금환입액	4,800	5,200
	유형자산처분이익	15,749	7,663
	잡이익	137,552	203,895
	배당금수익	277,921	218,715
	합 계	616,925	511,377
기타비용	외환차손	66,358	141,827
	외화환산손실	5,383	-
	유형자산처분손실	126,601	113,583
	기타의대손상각비	17,305	-
	잡손실	111,239	28,312
	합 계	326,886	283,722

20. 금융상품 범주별 수익, 비용 및 기타포괄손익

당기 및 전기 중 연결기업의 금융상품 범주별 수익, 비용 및 기타포괄손익 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합 계
당기손익 인식분:					
이자수익(비용)	354,587	-	(1,034,030)	-	(679,443)
외화환산이익(손실)	-	-	(5,383)	-	(5,383)
외환차익(차손)	-	-	114,545	-	114,545
배당금수익	-	-	-	277,921	277,921
당기손익공정가치측정금융 자산평가이익(손실)	-	146,761	-	-	146,761
당기손익공정가치측정금융 자산처분이익(손실)	-	14,177	-	-	14,177
손상차손환입(손상차손)	3,715	-	-	-	3,715
소 계	358,302	160,938	(924,868)	277,921	(127,707)
기타포괄손익 인식:					
평가이익(손실)	-	-	-	4,797,955	4,797,955

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산(매도가능금융자산)	상각후원가측정 금융부채	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합 계
당기손익 인식분:					
이자수익(비용)	444,375	-	(765,947)	-	(321,572)
외화환산이익(손실)	-	-	12,554	-	12,554
외환차익(차손)	-	-	(78,477)	-	(78,477)
배당금수익	-	-	-	218,715	218,715
당기손익공정가치측정금융 자산평가이익(손실)	-	35,087	-	-	35,087
당기손익공정가치측정금융 자산처분이익(손실)	-	8,741	-	-	8,741
손상차손환입(손상차손)	(1,941,878)	-	-	-	(1,941,878)
소 계	(1,497,503)	43,828	(831,870)	218,715	(2,066,830)
기타포괄손익 인식:					
평가이익(손실)	-	-	-	523,979	523,979

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 연결기업의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
법인세부담액	2,287,630	2,119,546
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	1,128,307	(398,096)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,238,665)	(89,834)
법인세비용	2,177,115	1,631,616
(*) 일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산	1,775,648	2,903,955
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산	2,903,955	2,505,859
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,128,307	(398,096)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
계속 및 중단 법인세비용차감전순이익	9,779,063	8,672,546
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 법인세	2,136,618	1,897,192
조정사항		
비공제비용	140,468	129,265
비과세수익	(138,808)	(80,236)
세액공제	(36,521)	(53,847)
기타(세율차이 등)	75,357	(260,758)
조 정 계	40,496	(265,576)
법인세비용	2,177,115	1,631,616
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.3%	18.8%

(3) 당기와 전기 중 일시적차이에 따른 이연법인세자산(부채)의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	기초잔액	증감액	기말잔액
퇴직급여충당부채	1,334,747	268,131	1,602,878
퇴직신탁예치금	(1,276,725)	(263,886)	(1,540,611)
미수수익	(6,243)	(1,331)	(7,574)
대손충당금	1,107,192	1,910	1,109,102
매도가능금융자산손상차손	275,193	-	275,193
당기손익공정가치평가	(2,011)	(101)	(2,112)
기타장기종업원급여	19,182	1,470	20,652
사용권자산(선금임차료)	(74,144)	13,181	(60,963)
리스부채	188,288	200,406	388,694
현재가치할인차금	73,124	(12,868)	60,256
미지급비용	60,644	16,956	77,600
대손금	509,869	-	509,869
외화환산이익	(765)	-	(765)
외화환산손실	(1,997)	3,946	1,949
재고자산평가손실	723,410	(3,807)	719,603
무형자산	16,903	-	16,903
유형자산	3,295	-	3,295
무형자산감액손실	14,494	-	14,494
충당부채	1,632	739	2,371
당기손익인식금융자산	(3,841)	216	(3,625)
기타포괄손익공정가치측정금 용자산평가손실	2,031,237	1,495,074	3,526,311
기타포괄손익공정가치측정금 용자산평가(이익)	(2,115,763)	(2,848,343)	(4,964,106)
유형자산(세무조사)	26,234	-	26,234
이연법인세자산(부채)합계	2,903,955	(1,128,307)	1,775,648

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	기초잔액	증감액	기말잔액
퇴직급여충당부채	1,157,401	177,346	1,334,747
퇴직신탁예치금	(984,983)	(291,742)	(1,276,725)
미수수익	(4,367)	(1,876)	(6,243)
대손충당금	685,690	421,502	1,107,192
매도가능금융자산손상차손	275,193	-	275,193
당기손익공정가치평가	(1,922)	(89)	(2,011)
기타장기종업원급여	12,929	6,253	19,182
사용권자산(선급임차료)	(60,475)	(13,669)	(74,144)
리스부채	-	188,288	188,288
현재가치할인차금	60,739	12,385	73,124
미지급비용	56,631	4,013	60,644
대손금	509,869	-	509,869
외화환산이익	(765)	-	(765)
외화환산손실	1,070	(3,067)	(1,997)
재고자산평가손실	681,935	41,474	723,409
무형자산	16,903	-	16,903
유형자산	3,295	-	3,295
무형자산감액손실	14,494	-	14,494
총당부채	367	1,265	1,632
당기손익인식금융자산	(12,743)	8,902	(3,841)
기타포괄손익공정가치측정금 용자산평가손실	63,263	1,967,974	2,031,237
기타포괄손익공정가치측정금 용자산평가(이익)	-	(2,115,763)	(2,115,763)
유형자산(세무조사)	31,335	(5,101)	26,234
이연법인세자산(부채)합계	2,505,859	398,096	2,903,955

(4) 당기 및 전기 중 자본에 직접 가감한 이연법인세 및 법인세 부담액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
<자본에 직접 가감된 이연법인세자산(부채)>		
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(1,353,269)	(147,789)
순확정급여부채의 재측정요소	114,604	57,955
소 계	(1,238,665)	(89,834)

22. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	2,820,092	488,134
상품 매입액	36,176,662	49,122,202
회선비	2,960,790	2,566,733
통신비	5,764,540	5,202,909
임차료	87,153	57,002
급여	10,265,053	9,392,630
퇴직급여	1,022,477	937,040
복리후생비	1,738,739	1,516,185
광고선전비	54,257	108,967
지급수수료	12,119,860	9,200,135
감가상각비 및 무형자산상각비	30,296,978	25,928,750
경상연구개발비	1,195,226	1,240,364
기타비용	3,253,086	7,434,760
합 계	107,754,913	113,195,811

(*)비용의 성격별 분류는 매출원가, 판매비와관리비, 기타비용을 비용의 성격별로 분류한 것입니다.

23. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	7,601,948,027원	7,040,930,585원
가중평균 유통보통주식수	11,954,227주	11,954,227주
주당순이익	636원	589원

(당기)

구 분	주 식 수	일 수	적 수
기 초	11,954,227	366	4,375,247,082
합 계	11,954,227		4,375,247,082
일 수			366
가중평균유통보통주식수			11,954,227

(전기)

구 분	주 식 수	일 수	적 수
기 초	11,954,227	365	4,363,292,855
합 계	11,954,227		4,363,292,855
일 수			365
가중평균유통보통주식수			11,954,227

(2) 당기말 및 전기말에는 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당이익은 산출하지 않았습니다.

24. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결기업의 지배기업 및 종속기업 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자의 명칭	특수관계 내역
한일홀딩스(주)	지배기업
한일시멘트(주)	기타 특수관계자
(주)서울랜드	기타 특수관계자
하늘목장(주)	기타 특수관계자
한일건재(주)	기타 특수관계자
한일산업(주)	기타 특수관계자
한일현대시멘트(주)	기타 특수관계자
Amass Star Venture Capital Co., Ltd.	기타 특수관계자
HD-JAPAN	기타 특수관계자
에이치엘케이홀딩스(주)	기타 특수관계자
한일인터내셔널(주)	기타 특수관계자
(주)서울랜드서비스	기타 특수관계자
(주)사이드9	기타 특수관계자
Hanil Development, Inc.	기타 특수관계자
안양레미콘(주)	기타 특수관계자
(주)충무화학	기타 특수관계자
한일개발(주)	기타 특수관계자
(주)동산	기타 특수관계자
세원개발(주)	기타 특수관계자
(주)세우리	기타 특수관계자
(주)차우	기타 특수관계자
(주)이에프	기타 특수관계자
DUNER HOLDINGS, LLC	기타 특수관계자
(주)필라넷	기타 특수관계자
(주)신아주	기타 특수관계자
(주)아우토플라츠	기타 특수관계자
(주)아주디앤엠	기타 특수관계자

특수관계자의 명칭	특수관계 내역
(주)에펠모터스서비스	기타 특수관계자
(주)아데나	기타 특수관계자
(주)자마이카	기타 특수관계자
(주)중산기업	기타 특수관계자
(재)우덕재단	기타 특수관계자
한일대우시멘트(주)	기타 특수관계자

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	당기			전기			
		매 출	매 입	기타비용	매 출	매입	사용권자산 취득	기타비용
지배기업	한일홀딩스(주)	869,701	1,266,015	140,433	1,428,556	882,305	5,444,698	24,226
기타 특수관계자	한일시멘트(주)	4,635,465	298	-	4,428,308	1,465	-	-
	한일현대시멘트	1,291,398	-	-	1,219,049	-	-	-
	한일산업(주)	654,651	-	-	546,987	-	-	-
	(주)서울랜드	212,869	20,000	-	205,728	-	-	-
	안양레이콘	96,805	-	-	84,585	-	-	-
	(주)충무화학	55,263	-	-	55,263	-	-	-
	한일건재(주)	98,339	-	-	30,798	-	-	-
	한일인터네셔널	32,609	-	-	8,490	-	-	-
	하늘목장(주)	17,518	25,940	-	15,367	-	-	-
	한일개발(주)	22,744	-	-	26,274	-	-	-
	한일대우시멘트(주)	2,400	-	-	-	-	-	-
	우덕재단	1,450	-	-	-	-	-	-
	필라넷(주)	-	31,645	-	-	-	-	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권, 채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	당기말				전기말			
		매출채권	매입채무	보증금	기타채무	매출채권	매입채무	보증금	기타채무
지배기업	한일홀딩스(주)	85,832	122,486	338,034	5,376,811	768,257	100,033	600,697	5,706,933
기타 특수관계자	한일시멘트(주)	247,815	-	-	-	405,187	172	-	-
	한일현대시멘트(주)	84,014	-	-	-	102,530	-	-	-
	한일산업(주)	37,634	-	-	27,973	48,001	-	-	-
	한일건재(주)	8,991	-	-	-	3,146	-	-	-
	(주)서울랜드	19,407	-	-	1,614	18,605	-	-	-
	안양레이콘	11,393	-	-	-	6,851	-	-	-
	(주)충무화학	4,730	-	-	-	4,730	-	-	-
	하늘목장(주)	2,024	-	-	-	2,671	-	-	-
	한일인터네셔널	-	2,321	-	2,198	-	-	-	-
	한일대우시멘트(주)	220	-	-	-	-	-	-	-
	한일개발(주)	-	-	-	-	-	-	-	-
	필라넷(주)	-	2,657	-	-	-	-	-	-

(4) 당기 및 전기 중 연결기업과 특수관계자의 중요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

특수관계자 구분	회사명	자금 대여 거래		배당금		리스부채	
		대 여	회 수	지 급	수 취	설 정	상 환
지배기업	한일홀딩스(주)	-	-	1,326,233	-	-	794,205

(전기)

(단위:천원)

특수관계자 구분	회사명	자금 대여 거래		배당금		리스부채		주식거래	
		대 여	회 수	지 급	수 취	설 정	상 환	매수	매도
지배기업	한일홀딩스(주)	-	-	1,153,246	-	5,444,698	505,957	7,298,583	-

(5) 연결기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 연결기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,777,200	1,657,750
퇴직급여	303,046	294,142
합 계	2,080,246	1,951,892

25. 현금흐름표

(1) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	21,901	34,349
퇴직급여	1,022,477	937,040
감가상각비	30,207,163	25,852,650
사용권자산해지손실	35,137	11,327
법인세비용	2,177,115	1,631,616
이자비용	1,034,030	765,947
무형자산상각비	89,815	76,100
외화환산손실	5,383	-
대손상각비	1,085	1,947,078
기타의대손상각비	17,305	-
재고자산평가손실	165,055	211,412
유형자산처분손실	126,601	113,583
당기손익인식금융자산처분손실	2,910	-
당기손익인식금융자산평가손실	968	-
합 계	34,906,945	31,581,102

(2) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	354,587	444,375
유형자산처분이익	15,749	7,663
사용권자산해지이익	24,909	2,041
대손충당금환입액	4,800	5,200
외화환산이익	-	12,554
당기손익인식금융자산처분이익	17,087	8,741
당기손익인식금융자산평가이익	147,729	35,087
재고자산평가손실환입액	182,356	22,888

구 분	당기	전기
잡수익	52,604	-
배당금수익	277,921	218,715
합 계	1,077,742	757,264

(3) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 주요 투자활동 및 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 유형자산 등으로의 대체	127,059	119,197
유형자산 취득 관련 미지급금	554,616	514,881
리스사용권자산 및 리스부채 증가	24,778,815	49,255,519

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름변동	비현금 변동	기말
유동성장기차입금	-	(5,000,000)	5,000,000	-
단기차입금	-	5,000,000	-	5,000,000
장기차입금	10,000,000	-	(5,000,000)	5,000,000
리스부채	30,071,402	(22,431,609)	24,778,815	32,418,608
배당금지급	-	(2,749,472)	-	(2,749,472)

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름변동	비현금 변동	기말
장기차입금	-	10,000,000	-	10,000,000
리스부채	24,530,749	(19,184,117)	24,724,770	30,071,402
배당금지급	-	(2,390,845)	-	(2,390,845)

26. 리스

(1) 당기 및 전기 중 리스 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	감가상각	기말
건물	29,504,326	26,029,575	1,960,082	22,740,501	30,833,318
차량운반구	48,240	124,360	13,426	63,567	95,607
합 계	29,552,566	26,153,935	1,973,508	22,804,068	30,928,925

(전기) (단위: 천원)

구분	기초	회계정책변경효과	증가	감소	감가상각	기말
건물	-	24,746,082	24,766,946	433,492	19,575,210	29,504,326
차량운반구	-	59,552	59,637	-	70,949	48,240
합 계	-	24,805,634	24,826,583	433,492	19,646,159	29,552,566

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
감가상각비	22,804,068	19,646,159
이자비용	809,154	618,674
소액자산 리스료	1,299,334	954,566
변동리스료	79,370	96,911
합계	24,991,926	21,316,310

(3) 당기 중 "기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법"과 관련하여 잡이익이 반영된 금액은 52,604천원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채	33,337,951	31,336,647
현재가치할인차금	(919,342)	(1,265,244)
합계	32,418,609	30,071,403

(5) 당기 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
1년 이내	16,478,246
1년 이상 5년 이내	14,303,581
5년 이상	2,556,124

27. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	지급보증내용	보증금액
하나(외환)은행	구매자금보증	500,000
KB국민은행	구매자금보증	100,000
소프트웨어공제조합	계약이행보증 외	136,364
서울보증보험(주)	계약이행보증 외	2,414,390

(2) 당기말 현재 연결기업이 금융기관과 체결한 주요 약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 미화불)

금융기관	약정내용	단위	한도금액
한국씨티은행	한도대출	KRW	8,500,000
	구매카드약정	KRW	3,000,000
	수입신용장	USD	500
하나(외환)은행	원화지급보증	KRW	1,500,000
	외상판매대금대출	KRW	2,000,000
국민은행	원화지급보증	KRW	100,000
한국산업은행	한도대출	KRW	2,000,000
	일반대출	KRW	5,000,000
신한은행	CP	KRW	5,000,000
소프트웨어공제조합	계약이행보증	KRW	1,351,206

(3) 당기말 현재 연결기업의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	담보자산의 종류	장부금액	담보 설정액	담보 제공처
단기금융상품	정기예금	1,300,000	1,300,000	AIG 어드바이저
장기금융상품	정기예금	50,000	50,000	서울보증보험
기타금융자산	출자증권	22,520	22,520	소프트웨어공제조합
합계		1,372,520	1,372,520	

28. 금융자산 및 금융부채의 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 금융자산 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무상태표	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익공정가치측정금융자산	단기금융자산	6,016,476	6,016,476	3,015,459	3,015,459
	기타금융자산	22,520	22,520	22,058	22,058
	소 계	6,038,996	6,038,996	3,037,517	3,037,517
기타포괄손익공정가치측정금융자산	기타금융자산	26,919,250	26,919,250	20,768,025	20,768,025
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	12,892,043	12,892,043	9,881,864	9,881,864
	단기금융자산	1,408,000	1,408,000	3,447,500	3,447,500
	매출채권	17,580,969	17,580,969	17,081,063	17,081,063
	기타채권	26,575	26,575	791,732	791,732
	장기금융상품	51,000	51,000	50,000	50,000
	기타금융자산	14,286,072	14,286,072	12,642,245	12,642,245
	소 계	46,244,659	46,244,659	43,894,404	43,894,404
합 계		79,202,905	79,202,905	67,699,946	67,699,946

(2) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 금융부채 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무상태표	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융부채	매입채무	9,155,316	9,155,316	9,364,750	9,364,750
	기타채무	3,450,237	3,450,237	4,093,270	4,093,270
	단기차입금	5,000,000	5,000,000	-	-
	기타금융부채	1,300,000	1,300,000	1,300,000	1,300,000
	장기차입금	5,000,000	5,000,000	10,000,000	10,000,000
	리스부채	32,418,607	32,418,608	30,071,403	30,071,403
	합 계	56,324,160	56,324,161	54,829,423	54,829,423

(3) 금융상품의 공정가치 서열체계

공정가치는 평가에 사용된 투입변수 별로 다음의 수준이 있습니다.

- (수준1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- (수준2) 수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- (수준3) 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

① 당기말 및 전기말 현재 공정가치 서열체계 수준별 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익공정가치측정 금융자산	-	6,016,476	22,520	6,038,996
기타포괄손익-공정가 치측정금융자산	19,434,390	-	7,484,860	26,919,250

(전기말) (단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익공정가치측정 금융자산	-	3,015,459	22,058	3,037,517
기타포괄손익-공정가 치측정금융자산	13,357,238	-	7,410,787	20,768,025

② 당기말 및 전기말 현재 서열체계 수준 2으로 분류되는 당기손익인식금융자산의 공정가치 측정에 사용한 평가방법 등은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
수익증권	6,016,476	현금흐름할인법 등	신용위험을 감안한 할인율 및 지수변동율

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
수익증권	3,015,459	현금흐름할인법	신용위험을 감안한 할인율 및 지수변동율

③ 당기말 및 전기말 현재 서열체계 수준 3으로 분류되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 관측가능한 시정정보에 근거하지 않은 투입변수를 사용하여 공정가치를 측정하였거나 취득원가를 공정가치로 합리적인 근사치로 간주하였습니다.

(4) 공정가치로 측정되는 금융자산 중 수준3으로 분류되는 항목의 당기 및 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

과 목	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	22,058	462	-	22,520
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,410,787	-	74,073	7,484,860
합 계	7,432,845	462	74,073	7,507,380

(전기)

(단위: 천원)

과 목	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	21,655	403	-	22,058
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	112,205	-	7,298,582	7,410,787
합 계	133,860	403	7,298,582	7,432,845

(5) 보고기간 종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가방법, 투입변수, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	공정가치	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	22,520	순자산가치법	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,484,860	현금흐름할인법	성장율 : 0.00% 할인율 : 11.96%	성장율 : 0.00% 할인율 : 11.46%-12.46%

29. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결기업은 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결기업의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다. 연결기업은 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 연결기업은 외부적으로 강제된 자기자본 규제의 대상은 아닙니다.

연결기업은 분기별로 자본구조를 검토하고 있습니다. 이러한 검토의 일환으로써, 연결기업은 부채비율을 참고하여, 자본조달비용과 각 자본항목과 관련된 위험을 검토하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부 채	59,269,161	57,507,980
자 본	76,607,971	67,364,858
부채비율	77.4%	85.4%

(2) 금융위험관리

연결기업은 금융상품과 관련하여 신용위험, 환위험, 유동성위험과 같은 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 위험관리는 연결기업의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결기업이 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업이 전사적인 수준의 위험관리 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결기업의 재무부문에 있어 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

연결기업의 재무부서는 이사회로부터 위임받아 연결기업의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석하여 주기적으로 이사회에 보고하고 있습니다. 연결기업의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외화위험 관리

연결기업은 매입거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 지급수단을가급적 기능통화인 원화로 하고, 외화매입의 경우에는 최대한 지급기간을 단축함으로써 환율에 노출된 자산 및 부채를 최소화하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 연결기업이 환율변동위험에 노출되어 있는 외화자산·부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

환 종	화폐성자산	화폐성부채
USD	8,196	1,593,654

당기말 현재 환율변동에 따라 세전손익에 미치는 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

환 종	5%상승시	5%하락시
USD	(79,273)	79,273

2) 이자율위험 관리

연결기업의 당기말 현재 차입금은 상각후원가로 측정하는 고정금리 차입금으로, 이자율변동이 연결기업의 손익 및 자본의 변동과 무관합니다. 그 외 금융자산 및 금융부채의 경우 취득원가 또는 상각후 원가로 측정하는 고정금리부 금융자산 및 금융부채가 대부분으로, 연결기업의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율로부터 실질적으로 독립적입니다. 이에 따라 당기말 현재 이자율 변동이 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 없으며, 이자율 변동에 따른 민감도는 없습니다.

또한, 연결기업은 주가나 원자재지수 등 기타 가격위험에 노출되어 있지 아니하므로, 기타 가격변동에 따른 민감도 역시 존재하지 않습니다.

3) 신용위험 관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결기업에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있습니다. 연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도 및 회수방식(신용거래 또는 현금거래)을 결정하여 거래하고 있습니다. 또한 일정수준 신용도에 미치지 못하는 경우에는 담당부서의 승인하에 담보 또는 지급보증을 제공받고 거래를 하고 있습니다.

연결기업은 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 월 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 다음과 같습니다. 단, 획득한 담보물의 가치와 기타 신용보강에 따른 효과는 고려하지 아니하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	최대노출금액
현금및현금성자산	12,892,043	12,892,043
단기금융자산	7,424,476	7,424,476
장기금융상품	51,000	51,000
매출채권	17,580,969	17,580,969
기타채권	26,575	26,575
기타금융자산	14,286,072	14,286,072
합 계	52,261,135	52,261,135

4) 유동성 위험 관리

연결기업은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하고 있습니다. 또한 금융자산의 관리에 있어서 유동성 위험 관리를 위하여 위험이 낮고 현금화하기 쉬운 금융기관의 금융상품을 위주로 운용하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	장부금액	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과
무이자부채무	매입채무	9,155,316	9,155,316	-	-	-
	기타채무	3,450,237	3,450,237	-	-	-
이자부채무	단기차입금	5,000,000	-	-	5,000,000	-
	장기차입금	5,000,000	29,193	29,517	59,682	5,072,981
합 계		22,605,553	12,634,746	29,517	5,059,682	5,072,981

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

30. 부문별 공시

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 재화와 용역의 유형

기업회계기준서 제1108호에 따른 연결기업의 보고부문은 다음과 같습니다.

보고부문	제품과 용역의 유형
서비스	컨택센터, SAP유지보수, 코로케이션 등 네트워크 서비스의 제공
IT 장비유통	서버, 보안기기 등 각종 IT장비의 유통사업

(2) 부문수익 및 이익

당기 및 전기 중 연결기업의 영업수익 및 영업손익에 대한 보고부문별 분석은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	부문수익	부문손익
서비스ASP	70,422,471	8,228,007
IT장비유통	47,013,083	1,779,521
합 계	117,435,554	10,007,528
금융수익		519,404
금융비용		1,037,908
기타수익		616,925
기타비용		326,886
법인세비용차감전순이익(손실)		9,779,063

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	부문수익	부문손익
서비스ASP	66,146,408	9,449,065
IT장비유통	55,488,317	(726,430)
합 계	121,634,725	8,722,635
금융수익		488,203
금융비용		765,947
기타수익		511,377
기타비용		283,722
법인세비용차감전순이익(손실)		8,672,546

(3) 부문자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 보고부문별 자산 및 총자산으로의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
서비스ASP	61,753,778	57,945,783
IT장비유통	26,600,928	29,058,909
총부문자산	88,354,706	87,004,692
미배분자산	47,522,427	37,868,146
총 자산	135,877,133	124,872,838

당기말 및 전기말 현재 보고부문별 부채 및 총부채로의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
서비스ASP	30,082,097	27,296,403
IT장비유통	8,792,326	9,383,241
총부문부채	38,874,423	36,679,644
미배분부채	20,394,738	20,828,336
총 부 채	59,269,161	57,507,980

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한일네트웍스 주식회사와 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2020.01.01	부터	2020.12.31	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
투입 인원수	1	1	1	1	5	4	2	1	-	-	-	-	9	7	
투입 시간	분·반기검토	5	4	32	24	168	272	-	-	-	-	-	-	205	300
	감사	12	10	156	104	535	522	187	128	-	-	-	-	890	764
	합계	17	14	188	128	703	794	187	128	-	-	-	-	1,095	1,064

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.04.06 ~ 2020.04.07			2	일		
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2020.11.09 ~ 2020.11.11	3	일	3	명	1	명	중간감사 및 내부회계 관리 제도 검토
	2021.01.21 ~ 2021.01.23	3	일	3	명	1	명	별도재무제표감사
2021.02.01 ~ 2021.02.03	3	일	-	명	1	명	연결재무제표감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	한일네트웍스(주) 본사 및 참고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	한일네트웍스(주) 본사						

	실사(입회)대상	현금, 유가증권 및 회원권 실물 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.11.8, 2021.2.28				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.11.26	감사	서면보고	중간감사 진행경과 및 기말 감사계획
2	2021.02.26	감사	서면보고	기말감사 진행경과 및 주요 감사사항