

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	6
주식 .....	13
외부감사 실시내용.....	92

주식회사 누리텔레콤과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 26 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

회계법인 리안

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 누리텔레콤  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 누리텔레콤 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

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

## 매출 및 매출채권

### 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석3. (19)에 기재한 바와 같이 회사의 매출은 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 따라서 통제가 이전되는 시점과 인식되는 금액에 대하여 경영진의 합리적 판단이 요구됩니다. 한편, 연결재무제표에 대한 주석36. (2)에 기재한 바와 같이 연결회사의 당기 매출의 18% 가 해외 특수관계자로부터 발생하였습니다. 회사의 매출은 기업의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나이며, 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 해외특수관계자 매출의 발생사실 및 기간귀속에 대한 부정위험이 존재

하는 것으로 판단하였습니다.

또한, 연결재무제표에 대한 주석8. (2)에 기재한 바와 같이 회사는 주요 거래상대방의 신용등급 등에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금으로 설정하고 있으나, 주요 거래처에 대한 채권금액이 매출채권의 상당부분을 차지하므로 신용위험의 집중도가 높은 편입니다. 따라서, 연결회사의 재무제표는 특정거래처 신용위험에 대한 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 매출채권의 손실충당금 설정에 대한 부정위험이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

### 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력

화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해하지만, 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 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 누리텔레콤과 그 종속기업

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 26 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 누리텔레콤 대표이사 김영덕

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

연 결 재 무 상 태 표  
제 27(당) 기 2020년 12월 31일 현재  
제 26(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 누리텔레콤과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 27 기(당) 기말		제 26(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			58,250,261,609		77,913,786,094
현금및현금성자산	35,37	13,482,281,550		19,444,458,161	
단기금융상품	6,17,35,38	9,191,624,334		3,642,443,169	
당기손익-공정가치측정 금융자산	7,35	1,001,997,000		-	
매출채권및기타채권	4,8,35,36	13,811,409,725		31,635,427,566	
재고자산	11	18,202,780,990		21,380,467,714	
당기법인세자산		25,762,848		81,946	
기타금융자산	10,35,36	420,431,951		438,155,050	
기타유동자산	12,36	2,113,973,211		1,372,752,488	
II. 비유동자산			65,470,461,855		50,644,355,954
장기금융상품	35	862,367,510		755,167,510	
장기매출채권및기타채권	4,8,35	11,235,892,908		519,301,338	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	9,27,35,38	356,035,332		348,838,266	
투자부동산	13,17,38	8,760,486,800		2,041,906,705	
유형자산	14,17,38	26,791,225,861		29,095,085,944	
무형자산	4,15	10,971,266,988		12,529,038,218	
이연법인세자산	4,32	5,755,762,185		4,471,294,279	
기타금융자산	10,35	720,474,936		883,723,694	
기타비유동자산	12	16,949,335		-	
자 산 총 계			123,720,723,464		128,558,142,048
부 채					
I. 유동부채			39,059,549,641		56,329,716,876
매입채우및기타채무	16,35,36	11,387,351,764		20,139,057,433	
차입금	17,35,38	25,197,672,817		31,571,970,319	
당기손익-공정가치측정금융부채	18,35	-		319,322,000	
기타금융부채	19,35	23,709,793		30,611,571	
당기법인세부채	4,32	201,678,054		2,339,824,175	
총당부채	4,21	58,528,965		408,762,900	
기타유동부채	22	2,160,342,899		1,464,417,628	
리스부채	23	30,265,349		55,750,850	
II. 비유동부채			15,035,818,450		3,903,696,874
매입채우및기타채무	16,35	846,631,270		705,496,956	
차입금	17,35	11,500,000,000		-	
기타금융부채	19,35	300,000,000		100,000,000	
퇴직급여부채	20	1,953,298,555		1,734,352,429	
총당부채	4,21,39	434,450,746		1,337,074,684	
리스부채	23	1,437,879		26,772,805	
부 채 총 계			54,095,368,091		60,233,413,750
자 본					

I. 지배기업소유주지분			69,604,726,632		68,308,690,080
자본금	1,24	6,027,767,500		6,027,767,500	
기타불입자본	25	35,108,598,855		36,228,821,420	
이익잉여금	26	28,529,175,250		26,146,983,368	
기타자본구성요소	27	(60,814,973)		(94,882,208)	
II. 비지배지분	1		20,628,741		16,038,218
자 본 총 계			69,625,355,373		68,324,728,298
부 채 와 자 본 총 계			123,720,723,464		128,558,142,048

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 누리텔레콤과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기말		제 26(전) 기말	
I. 매출액	5,28,36		109,995,673,597		147,947,450,820
II. 매출원가	11,33		(73,775,789,156)		(105,786,375,571)
III. 매출총이익			36,219,884,441		42,161,075,249
IV. 판매비와관리비	29,33,36	(33,332,154,125)		(30,548,040,937)	
V. 영업이익			2,887,730,316		11,613,034,312
금융수익	30	379,343,500		828,576,231	
금융비용	30	(856,702,727)		(1,374,879,735)	
기타영업외수익	31	3,218,320,581		2,360,875,022	
기타영업외비용	31	(3,957,727,581)		(3,054,869,557)	
VI. 법인세비용차감전순이익			1,670,964,089		10,372,736,273
VII. 법인세비용(수익))	32		(1,196,049,571)		1,510,656,580
VIII. 당기순이익			2,867,013,660		8,862,079,693
지배기업소유주지분		2,862,056,307		8,874,143,064	
비지배지분	1	4,957,353		(12,063,371)	
IX. 기타포괄손익			131,240,629		(49,786,269)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
해외사업환산이익	26	(15,105,881)		26,596,888	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	9,26	(10,867,194)		-	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	9,26	48,151,885		(34,090,960)	
순확정급여부채 재측정요소	20	109,061,819		(42,292,197)	
X. 총포괄이익			2,998,254,289		8,812,293,424
지배기업소유주지분		2,993,663,766		8,822,807,532	
비지배지분		4,590,523		(10,514,108)	
XI. 주당손익	34				
기본주당손익			252		761
희석주당손익			252		714

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 누리텔레콤과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	이익잉여금 (결손금)	기타자본 구성요소	비지배지분	총 계
2019년 1월 1일(전기초)	6,027,767,500	37,097,886,070	17,898,789,220	(79,530,779)	26,552,326	60,971,464,337
리사회계기준 도입에 따른 조정	-	-	(4,002,213)	-	-	(4,002,213)
수정 후 기초자본	6,027,767,500	37,097,886,070	17,894,787,007	(79,530,779)	26,552,326	60,967,462,124
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	8,874,143,064	-	(12,063,371)	8,862,079,693
보험수리적손익	-	-	(42,292,197)	-	-	(42,292,197)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	-	-	6,308,094	(6,308,094)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 평가	-	-	-	(34,090,960)	-	(34,090,960)
해외사업환산손실	-	-	-	25,047,625	1,549,263	26,596,888
현금배당	-	-	(585,962,600)	-	-	(585,962,600)
자기주식취득	-	(869,064,650)	-	-	-	(869,064,650)
2019년 12월 31일(전기말)	6,027,767,500	36,228,821,420	26,146,983,368	(94,882,208)	16,038,218	68,324,728,298
2020년 1월 1일(당기초)	6,027,767,500	36,228,821,420	26,146,983,368	(94,882,208)	16,038,218	68,324,728,298
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	2,862,056,307	-	4,957,353	2,867,013,660
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	-	-	(10,867,194)	-	-	(10,867,194)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 평가	-	-	-	48,151,885	-	48,151,885
보험수리적손익	-	-	109,061,819	-	-	109,061,819
해외사업환산손실	-	-	-	(14,084,650)	(366,830)	(14,451,480)
현금배당	-	-	(578,059,050)	-	-	(578,059,050)
자기주식취득	-	(1,120,222,565)	-	-	-	(1,120,222,565)
2020년 12월 31일(당기말)	6,027,767,500	35,108,598,855	28,529,175,250	(60,814,973)	20,628,741	69,625,355,373

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 누리텔레콤과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		6,362,610,351	16,441,306,419
영업활동에서 창출된 현금흐름	37	9,032,600,730	21,798,452,605
이자의 수취		253,042,827	192,415,791
이자의 지급		(653,969,826)	(943,050,819)
법인세의 납부(환급)		(2,269,063,380)	(4,606,511,158)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(15,471,880,001)	(7,955,723,218)
단기금융상품의 감소		13,032,248,330	221,372,199
장기금융상품의 감소		7,200,000	7,200,000
당기손익 공정가치측정 금융자산 처분		5,718,397,764	-
기타포괄손익 공정가치측정 금융상품 처분		40,703,820	283,754,100
단기대여금의 회수		52,800,000	83,665,590
장기대여금의 회수		20,500,000	-
단기보증금의 회수		916,006,190	-
임대보증금의 증가(감소)		288,383,485	(4,367,890)
임차보증금의 감소(증가)		(1,033,053,800)	59,676,727
장기보증금의 감소(증가)		(10,060,000)	5,130,000
단기금융상품의 증가		(17,881,028,073)	(4,064,241,216)
장기금융상품의 증가		(814,400,000)	(24,789,170)
당기손익 공정가치측정 금융자산 취득		(6,721,140,000)	-
단기대여금의 증가		(127,530,110)	-
장기대여금의 증가		(680,000,000)	(730,000,000)
유형자산의 취득		(1,225,361,113)	(3,206,439,832)
투자부동산의 취득		(6,743,705,318)	-
무형자산의 취득		(306,273,303)	(586,683,726)
통화선도계약에 따른 현금 유출		(5,567,873)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		4,040,306,492	(4,473,905,995)
단기차입금의 증가		19,271,479,476	21,248,339,111
장기차입금의 증가		12,150,000,000	650,000,000
임대보증금의 증가		200,000,000	-
정부보조금의 수령		123,395,384	20,000,000
단기차입금의 상환		(17,440,000,000)	(11,645,449,930)
장기차입금의 상환		(6,500,000,000)	(6,090,000,000)
전환사채의 상환		(2,000,000,000)	(8,000,000,000)
리스부채의 상환		(66,286,753)	(70,832,576)
배당금의 지급		(578,059,050)	(585,962,600)
자기주식취득		(1,120,222,565)	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(5,068,963,158)	4,011,677,206
V. 기초의 현금및현금성자산		19,444,458,161	15,198,952,256
VI. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(893,213,453)	233,828,699
VII. 기말의 현금및현금성자산		13,482,281,550	19,444,458,161

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 27(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 26(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 누리텔레콤과 그 종속기업

### 1. 연결실체의 개요

#### (1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 누리텔레콤(이하 "당사")은 1994년 4월 18일에 설립되어 소프트웨어 제작 및 정보처리 용역업, 컴퓨터 및 주변기기 도소매업 및 게임업 등을 영위하고 있으며, 본사는 서울특별시 서초구 사평대로 16 (방배동)에 위치하고 있습니다.

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

당기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

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

2020년 12월 31일자로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	소재지	주요 영업활동	결산일	지분율(%)	
				당기말	전기말
(주)누리비스타	대한민국	분말아금제품 제조업	12월 31일	100.00	100.00
(주)누리빌	대한민국	인터넷 전자고지 및 소프트웨어 개발업	12월 31일	100.00	100.00
NURI Telecom Co., Ltd. JAPAN	일본	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	94.00	94.00
(주)모임스톤	대한민국	통신기기 및 소프트웨어 설계 및 개발, 제조, 판매업	12월 31일	100.00	100.00
NURI Telecom VIETNAM Co., Ltd.	베트남	시스템 소프트웨어 개발 및 공급의 유지보수	12월 31일	100.00	100.00
NURI FLEX LIMITED(HK)	중국(홍콩)	전기전자부품 도소매업	12월 31일	100.00	100.00

(3) 당기와 전기의 종속기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)						
회 사 명	총자산	총부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	당기 총포괄손익
(주)누리비스타	1,096,259,298	1,601,823,459	(505,564,161)	910,684,641	(2,227,984,362)	(2,233,658,946)
(주)누리빌	2,763,167,290	526,653,901	2,236,513,389	3,133,034,476	1,086,490,097	1,172,864,153
NURI Telecom Co., Ltd. JAPAN	639,932,742	296,120,379	343,812,363	1,038,569,496	82,622,548	76,508,710
(주)모임스톤	27,478,787,324	12,179,058,471	15,299,728,853	36,492,014,364	3,901,644,989	3,930,007,336
NURI Telecom VIETNAM Co., Ltd.	3,081,081,708	2,987,957,848	93,123,860	3,821,186,706	(80,607,585)	(87,064,527)
NURI FLEX LIMITED(HK)	40,131,184	616,896	39,514,288	-	4,507	(2,530,594)

2) 전기

(단위: 원)						
회 사 명	총자산	총부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	당기 총포괄손익
(주)누리비스타	2,446,215,345	1,996,501,560	449,713,785	1,082,023,938	(1,173,457,941)	(1,178,196,257)
(주)누리빌	1,593,058,345	529,409,109	1,063,649,236	2,725,156,531	1,012,155,878	972,817,699
NURI Telecom Co., Ltd. JAPAN	528,503,052	263,872,527	264,630,525	1,084,064,541	(201,056,178)	(177,207,786)
NURI Telecom SA(PHY) LTD	-	-	-	-	175,152,654	175,152,654
(주)모임스톤	22,397,922,509	11,028,200,992	11,369,721,517	43,844,419,807	319,174,658	324,161,168
NURI Telecom VIETNAM Co., Ltd.	1,168,841,790	988,653,403	180,188,387	842,110,512	119,390,264	121,606,423
NURI FLEX LIMITED(HK)(주1)	42,701,354	656,472	42,044,882	7,119,656,511	7,360,451	8,474,882

(주1) NURI FLEX LIMITED(HK)의 손익현황은 취득일(2019년 1월 3일)부터 결산보고일 현재까지의 기간손익입니다.

(4) 당기와 전기의 연결실체의 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
누적 비지배지분(주1)	20,628,741	16,038,218
비지배지분에 배분된 당기순손익(주1)	4,957,353	(12,063,371)
영업활동으로 인한 현금흐름	938,378	(7,303,025)
투자활동으로 인한 현금흐름	(142,510)	192,294
재무활동으로 인한 현금흐름	-	(6,418,560)
현금및현금성자산의 증가(감소)	795,868	(13,529,291)

(주1) 연결조정 후 금액입니다.

## 2. 연결재무제표 작성기준

연결실체의 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 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

또한, 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화인 원화로 표시되어 작성하여 보고하고 있습니다.

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

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

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

(2) 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 사용전의 매각금액

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

- 기업회계기준서 제1037호 '손실부담계약' - 계약이행원가

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

- 연차개선 2018-2020

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'개정

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

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용되며, 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

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

### 3. 유의적인 회계정책

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

#### (1) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

-	보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
-	연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
-	계약상 약정에서 발생하는 권리
-	과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

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.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과(ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호'금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(2) 사업결합

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

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

-	이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
-	연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
-	기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측

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

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

### (3) 중단영업

연결실체는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

### (4) 현금및현금성자산

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

### (5) 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 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

## (6) 금융자산

### 1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

### 2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

#### ① 채무상품

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

##### (가) 상각후원가 측정 금융자산

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

##### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

#### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

#### ② 지분상품

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

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

#### 3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (연결실체가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 33 참조)

#### 4) 인식과 제거

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

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

#### 5) 금융상품의 상계

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

## (7) 파생상품

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

## (8) 유형자산

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

## (9) 무형자산

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

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

상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
개발비	5, 10년	기타의무형자산	2~5년
산업재산권	2~10년	회원권	비한정

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

#### 1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 2) 후속지출

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

#### (10) 정부보조금

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

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

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

#### (11) 투자부동산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도

의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

## (12) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

## (13) 금융부채

### 1) 분류 및 측정

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

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

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

## 2) 제거

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

## (14) 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금과 2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제 1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하여 기타금융부채로 인식됩니다.

## (15) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

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

### 2) 퇴직급여: 확정기여제도

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

### 3) 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 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.

연결실체는 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 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 해고급여

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

#### (16) 외화환산

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

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

#### (17) 납입자본

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

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

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

#### (18) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이

아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

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

## (19) 수익

### 1) 수행의무의 식별

연결실체는 지능형검침 인프라솔루션, 무선모뎀 및 RFID 디바이스를 제조 및 구매하여 판매하는 사업과 Energy Management System을 구축하여 판매하는 사업, 통신기기 및 소프트웨어 설계 및 개발, 제조, 판매업 및 시스템 소프트웨어 개발 및 공급업 등을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식합니다.

### 2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행 의무

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

### 3) 유의적인 금융요소

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

### 4) 보증의무

연결실체는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확인 유형 보증은 기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리 합니다. 충당부채는 주식 20을 참조하기 바랍니다.

### 5) 계약 잔액

#### ① 계약자산

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

#### ② 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결실체의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

### ③ 계약부채

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

### (20) 금융수익과 비용

금융수익은 기타포괄손익 공정가치 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다

### (21) 법인세

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

#### 1) 당기법인세

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

#### 2) 이연법인세

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실

체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인 세효과를 반영하고 있습니다.

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

## (22) 주당이익

연결실체는 보통주 연결기본주당이익과 연결희석주당이익을 연결당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 연결기본주당이익은 보통주에 귀속되는 연결당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 연결희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 연결당기순손익 및 연결가중평균 유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## (23) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

## (24) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

## (25) 리스

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

### 1) 리스이용자

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

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

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

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

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을

반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

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

## 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

### 2) 리스제공자

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

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다. 연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타매출'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

#### 4. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석3에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 하나, 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 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.

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

##### 1) 법인세 및 미사용 세무상이월세액공제의 실현가능성

연결실체는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 이러한 추정의 결과는 향후 현금창출단위의 영업실적과 향후 경영성과에 따라 변경될 수 있고 그 차이는 중요할 수 있으므로, 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있습니다(주석32 참조).

##### 2) 금융상품의 공정가치

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

##### 3) 신용위험 및 손실충당금

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

##### 4) 영업권

연결실체는 연결대상 종속회사인 (주)모임스톤에 대한 지배력 획득을 위한 이전대가가 식별 가능한 자산, 부채에 대한 지배지분을 초과하는 금액 6,769백만원을 영업권으로 계상하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 영업권의 손상검토 수행결과, 손상은 인식되지 않았습니다(주석 14 참조). 현금창출단위에 배분된 영업권의 손상여부는 매 결산기일 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정한 현금흐름에 기초하여 추정된 사용가치 추정액(회수가능액)과 주기적으로 비교되어 검토될 예정입니다.

한편, 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다(주석8 참조).

##### 5) 판매보증당부채

연결실체는 매출대비 판매보증비용을 추정하여 충당부채를 계상하고 있습니다. 연결실체가 계상한 판매보증충당부채는 향후 발행될 하자보수비용을 추정한 것으로 실제발생금액과 차이가 존재할 수 있습니다.

## 5. 부문별 보고

### (1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보는 각각의 재화에 대한 고객 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

보고부문	제품과 용역의 유형
스마트그리드부문	무선통신 솔루션의 핵심개발 및 다양한 관련 제품의 판매
통신기기 개발 및 판매 부문	통신기기 및 소프트웨어 설계 및 개발, 제조, 판매
소프트웨어 개발 및 판매 부문	소프트웨어 개발 및 판매
나노소재 개발 및 판매 부문	나노소재, 전도성고분자 등 개발 및 판매

### (2) 부문수익 및 이익

당기와 전기 중 연결실체의 계속영업수익 및 계속영업이익에 대한 보고부문별 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보고부문	부문수익		부문이익	
	당기	전기	당기	전기
스마트그리드 부문	72,225,209,395	109,136,366,989	1,600,521,316	11,588,447,092
통신기기 개발 및 판매 부문	36,492,014,364	43,844,419,807	2,778,534,694	1,374,733,722
소프트웨어 개발 및 판매 부문	3,133,034,476	2,725,156,531	1,250,378,619	1,148,260,745
나노소재 개발 및 판매 부문	910,684,641	1,082,023,938	(1,248,513,603)	(1,102,929,840)
연결조정	(2,765,269,279)	(8,840,516,445)	(1,493,190,710)	(1,395,477,407)
계속영업 합계	109,995,673,597	147,947,450,820	2,887,730,316	11,613,034,312
금융수익			379,343,500	828,576,231
금융비용			(856,702,727)	(1,374,879,735)
기타영업외수익			3,218,320,581	2,360,875,022
기타영업외비용			(3,957,727,581)	(3,054,869,557)
법인세비용차감전순이익			1,670,964,089	10,372,736,273

보고부문의 회계정책은 주석 3에서 설명한 연결실체의 회계정책과 동일합니다. 부문이익은 금융수익, 금융비용, 기타영업외수익, 기타영업외비용 및 법인세비용을 배분하지 않고 각 부문에서 획득한 이익을 표시합니다. 부문이익은 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위해 최고경영의사결정자에게 보고되는 측정치입니다.

(3) 부문자산 및 부채

1) 당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산 및 연결총자산으로의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
스마트그리드 부문	109,802,059,830	117,059,517,968
통신기기 개발 및 판매 부문	27,478,787,324	22,397,922,509
소프트웨어 개발 및 판매 부문	2,763,167,290	1,593,058,345
나노소재 개발 및 판매 부문	1,096,259,298	2,446,215,345
총부문자산	141,140,273,742	143,496,714,167
연결조정	(17,419,550,278)	(14,938,572,119)
연결총자산	123,720,723,464	128,558,142,048

2) 당기말과 전기말 현재 보고부문별 부채 및 연결총부채로의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
스마트그리드 부문	43,652,329,374	48,883,599,650
통신기기 개발 및 판매 부문	12,179,058,471	11,028,200,992
소프트웨어 개발 및 판매 부문	526,653,901	529,409,109
나노소재 개발 및 판매 부문	1,601,823,459	1,996,501,560
총부문부채	57,959,865,205	62,437,711,311
연결조정	(3,864,497,114)	(2,204,297,561)
연결총부채	54,095,368,091	60,233,413,750

(4) 지역별 재무현황

연결실체는 국내지역, 유럽지역, 아시아지역, 북미지역 등 전세계적으로 판매하고 있습니다. 당기와 전기 중 지역별 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
국내부문	80,540,210,897	123,522,936,881
해외부문	29,455,462,700	24,424,513,939
합 계	109,995,673,597	147,947,450,820

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 거래처(종속기업 포함)는 A사의 3개사이며, 해당 거래처가 차지하는 매출금액은 69,068,962,742원입니다.

## 6. 사용제한 및 담보제공 금융자산

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

(단위: 원)					
구 분	종 류	금융기관	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	정기예금	(주)하나은행	500,000,000	500,000,000	(주1)
	기타금융상품	대신증권	-	132,443,169	(주2)
합 계			500,000,000	632,443,169	

(주1) 연결실체는 (주)하나은행 차입금과 관련하여 해당 정기예금 500,000,000원을 담보로 제공하고

있습니다(주석 38 참조).

(주2) 당기 중 자사주신탁계약이 해지되었습니다.

## 7. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
채무상품	1,001,997,000	-

(2) 당기의 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
기초	취득	평가	처분	기말
-	1,000,000,000	1,997,000	-	1,001,997,000

## 8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기말

(단위: 원)				
구 분	총 장부금액	손실충당금	현재가치할인차금	순장부금액
<유동자산>				
매출채권	16,889,942,905	(4,432,514,200)	-	12,457,428,705
미수금	1,788,569,217	(1,042,371,651)	(4,434,292)	741,763,274
미수수익	75,668,025	(16,175,342)	-	59,492,683
유동성장기매출채권	581,838,840	-	(29,113,777)	552,725,063
소 계	19,336,018,987	(5,491,061,193)	(33,548,069)	13,811,409,725
<비유동자산>				
매출채권(주1)	12,246,761,826	(2,762,148,632)	-	9,484,613,194
장기미수금	1,817,491,780	-	(66,212,066)	1,751,279,714
소 계	14,064,253,606	(2,762,148,632)	(66,212,066)	11,235,892,908
합 계	33,400,272,593	(8,253,209,825)	(99,760,135)	25,047,302,633

(주1) 당기 중 예상 회수기일이 1년 이상인 매출채권을 비유동자산으로 재분류하였으며, 명목금액과 현재가치의 차이는 신용위험과 함께 손실충당금에 반영되어 있습니다.

### 2) 전기말

(단위: 원)				
구 분	총 장부금액	손실충당금	현재가치할인차금	순장부금액
<유동자산>				
매출채권	31,054,153,662	(3,485,920,080)	-	27,568,233,582
미수금	5,351,265,516	(2,143,647,681)	-	3,207,617,835
미수수익	32,138,164	(16,175,342)	-	15,962,822
유동성장기매출채권	876,972,195	-	(33,358,868)	843,613,327
소 계	37,314,529,537	(5,645,743,103)	(33,358,868)	31,635,427,566
<비유동자산>				
매출채권	616,946,495	-	(97,645,157)	519,301,338
장기미수금	57,367,926	(57,367,926)	-	-
소 계	674,314,421	(57,367,926)	(97,645,157)	519,301,338
합 계	37,988,843,958	(5,703,111,029)	(131,004,025)	32,154,728,904

### (2) 신용위험 및 손실충당금

매출채권및기타채권에 대한 평균 신용공여기간은 90일이며, 매출채권및기타채권에 대해서 이자는 부과되지 않습니다.

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

1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구 분	총 장부금액	90일 이하	91~180일	180~360일	360일 초과
매출채권	29,718,543,571	11,710,168,836	6,907,421,335	1,074,512,362	10,026,441,038
미수금	3,606,060,997	125,220,809	327,315	203,361,478	3,277,151,395
미수수익	75,668,025	59,492,683	-	-	16,175,342
합 계	33,400,272,593	11,894,882,328	6,907,748,650	1,277,873,840	13,319,767,775

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	총 장부금액	90일 이하	91~180일	180~360일	360일 초과
매출채권	32,548,072,352	8,311,018,850	152,613,871	15,964,636,835	8,119,802,796
미수금	5,408,633,442	249,611,612	356,850,500	993,451,344	3,808,719,986
미수수익	32,138,164	15,962,822	-	-	16,175,342
합 계	37,988,843,958	8,576,593,284	509,464,371	16,958,088,179	11,944,698,124

2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)						
구 분	당기			전기		
	매출채권	미수금	미수수익	매출채권	미수금	미수수익
기초금액	3,485,920,080	2,201,015,607	16,175,342	2,397,938,575	824,034,162	12,131,507
기대신용손실	3,708,742,752	(351,682,135)	-	1,296,648,196	1,390,617,808	31,931,829
환입	-	(806,961,821)	-	-	-	-
제각(주1)	-	-	-	(208,666,691)	(13,636,363)	(27,887,994)
기말금액	7,194,662,832	1,042,371,651	16,175,342	3,485,920,080	2,201,015,607	16,175,342

(주1) 매출채권 및 미수금 중 채권소멸시효가 완성된 금액을 전기 중 제각한 것입니다.

연결실체의 거래처는 다수이며 주요 거래처인 Nuriflex holdings Inc.사의 2개사에 대한 매출채권 금액은 21,796,107,858원으로 신용위험의 집중도는 높은 편입니다.

## 9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
지분증권		
출자금	356,035,332	348,838,266
비상장주식	-	-

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	지분율(%)	취득원가	누적평가손익 (주2)	장부금액	
				당기말	전기말
출자금					
소프트웨어공제조합(주1)	-	255,407,272	60,577,825	315,985,097	309,500,190
정보통신공제조합	-	19,249,527	3,999,519	23,249,046	22,788,087
한국정보산업협동조합	-	6,157,275	543,914	6,701,189	6,549,989
한국제1전력량계사업협동조합	-	10,100,000	-	10,100,000	10,000,000
소 계		290,914,074	65,121,258	356,035,332	348,838,266
비상장주식					
넥스지(주3)	-	-	-	-	-
합 계		290,914,074	65,121,258	356,035,332	348,838,266

(주1) 당기말 현재 소프트웨어공제조합 출자금은 소프트웨어공제조합의 계약이행보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 38 참조).

(주2) 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에 대한 공정가치 평가증액 61,733,186원에 대하여, 법인세효과를 차감한 48,151,885원을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

## 10. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금(주1)	649,770,520	145,400,000	652,800,000	185,670,520
손실충당금	(600,000,000)	-	(600,000,000)	-
소 계	49,770,520	145,400,000	52,800,000	185,670,520
보증금	370,661,431	575,074,936	385,355,050	698,053,174
합 계	420,431,951	720,474,936	438,155,050	883,723,694

(주1) 대여금은 지배기업에 대한 자금대여액 및 임직원에게 대한 주택자금 등 대여액으로 구성되어 있습니다(주석36 참조).

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	600,000,000	450,000,000
기대신용손실	-	150,000,000
기말금액	600,000,000	600,000,000

## 11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금(주1)	장부금액	취득원가	평가손실 총당금(주1)	장부금액
상 품	1,862,098,436	(360,848,061)	1,501,250,375	5,389,902,853	(1,210,098,724)	4,179,804,129
제 품	5,784,071,915	(1,381,237,652)	4,402,834,263	11,524,485,014	(768,118,368)	10,756,366,646
재공품	1,639,442,961	(341,274,280)	1,298,168,681	1,606,362,644	(657,889,633)	948,473,011
원재료	12,057,791,343	(1,280,762,317)	10,777,029,026	6,700,751,992	(1,210,408,919)	5,490,343,073
미착품	32,902,124	-	32,902,124	5,480,855	-	5,480,855
저장품	186,003,028	-	186,003,028	-	-	-
신재생에너지발전공급인증	4,593,493	-	4,593,493	-	-	-
합 계	21,566,903,300	(3,364,122,310)	18,202,780,990	25,226,983,358	(3,846,515,644)	21,380,467,714

(주1) 당기와 전기의 재고자산평가손실(환입)은 각각 (872,074)원 및 1,508,868,054원으로 매출원가에 가감하였으며, 평가손실 총당금의 변동에는

환율변동효과가 포함되어 있습니다. 한편, 연결실체는 당기 중 전액 평가손실총당금이 계상된 원재료 22,960,853원, 재공품 404,457,146원 및

제품 51,480,133원을 폐기처분하였습니다.

## 12. 기타유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,875,176,704	-	806,871,157	-
정부보조금	(64,427,093)	-	(30,718,087)	-
손실총당금	(79,356,955)	-	(79,356,955)	-
소 계	1,731,392,656	-	696,796,115	-
선급비용	273,880,853	16,949,335	637,259,364	-
선급부가가치세	108,699,702	-	38,697,009	-
합 계	2,113,973,211	16,949,335	1,372,752,488	-

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

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

### 13. 투자부동산

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

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	6,981,345,495	-	6,981,345,495	1,585,461,068	-	1,585,461,068
건물	1,918,048,799	(138,907,494)	1,779,141,305	570,227,908	(113,782,271)	456,445,637
합 계	8,899,394,294	(138,907,494)	8,760,486,800	2,155,688,976	(113,782,271)	2,041,906,705

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

#### 1) 당기

(단위: 원)					
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	1,585,461,068	5,395,884,427	-	-	6,981,345,495
건물	456,445,637	1,347,820,891	-	(25,125,223)	1,779,141,305
합 계	2,041,906,705	6,743,705,318	-	(25,125,223)	8,760,486,800

#### 2) 전기

(단위: 원)					
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	1,585,461,068	-	-	-	1,585,461,068
건물	470,701,334	-	-	(14,255,697)	456,445,637
합 계	2,056,162,402	-	-	(14,255,697)	2,041,906,705

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
토지	9,361,708,086	1,891,950,532
건물	3,631,942,685	631,719,132
합 계	12,993,650,771	2,523,669,664

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
임대수익	216,695,032	244,743,000
운영/유지보수비용	41,368,857	27,952,426

(5) 담보로 제공된 자산

상기 투자부동산은 연결실체의 차입금과 관련하여 (주)우리은행, 한국산업은행 및 (주)하나은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 17 참조).

#### 14. 유형자산

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

1) 당기말

(단위: 원)					
구 분	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손	장부금액
토지	14,101,857,327	-	(609,000,000)	-	13,492,857,327
건물	10,542,846,335	(1,894,886,445)	(909,631,585)	-	7,738,328,305
구축물	109,272,727	(31,045,836)	-	-	78,226,891
기계장치	12,539,668,861	(7,458,705,457)	-	(1,759,404,844)	3,321,558,560
차량운반구	346,569,963	(278,328,568)	-	-	68,241,395
공기구비품	12,659,738,590	(10,768,843,825)	(90,397,776)	(13,610,756)	1,786,886,233
시설장치	965,447,658	(712,306,183)	-	-	253,141,475
기타의유형자산	33,850,000	(33,847,998)	-	-	2,002
건설중인자산	12,193,776	-	-	-	12,193,776
부동산리스사용권자산	97,109,897	(86,175,552)	-	-	10,934,345
차량리스사용권자산	116,796,981	(87,941,429)	-	-	28,855,552
합 계	51,525,352,115	(21,352,081,293)	(1,609,029,361)	(1,773,015,600)	26,791,225,861

2) 전기말

(단위: 원)					
구 분	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손	장부금액
토지	14,101,857,327	-	(609,000,000)	-	13,492,857,327
건물	10,542,846,335	(1,631,317,160)	(934,333,769)	-	7,977,195,406
건축물	109,272,727	(28,314,012)	-	-	80,958,715
기계장치	11,871,869,663	(6,153,516,290)	(34,967,760)	(809,893,673)	4,873,491,940
차량운반구	346,569,963	(224,833,660)	-	-	121,736,303
공기구비품	12,275,766,123	(9,973,900,505)	(50,574,276)	(13,610,756)	2,237,680,586
시설장치	833,914,318	(652,608,801)	-	-	181,305,517
기타의유형자산	33,850,000	(33,847,998)	-	-	2,002
건설중인자산	34,953,776	-	-	-	34,953,776
부동산리스사용권자산	115,674,502	(84,300,719)	-	-	31,373,783
차량리스사용권자산	123,864,283	(60,333,694)	-	-	63,530,589
합 계	50,390,439,017	(18,842,972,839)	(1,628,875,805)	(823,504,429)	29,095,085,944

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

1) 당기

(단위: 원)								
구 분	기초 장부금액	취득액	처분액	감가상각비 (주1)	손상차손	정부보조금	기타증감액 (주2)	기말 장부금액
토지	13,492,857,327	-	-	-	-	-	-	13,492,857,327
건물	7,977,195,406	-	-	(263,569,285)	-	24,702,184	-	7,738,328,305
건축물	80,958,715	-	-	(2,731,824)	-	-	-	78,226,891
기계장치	4,873,491,940	380,820,000	-	(1,305,189,167)	(949,511,171)	34,967,760	286,979,198	3,321,558,560
차량운반구	121,736,303	-	-	(53,494,908)	-	-	-	68,241,395
공기구비품	2,237,680,586	348,636,657	(11,978,290)	(805,709,063)	-	(39,823,500)	58,079,843	1,786,886,233
시설장치	181,305,517	131,533,340	-	(59,697,382)	-	-	-	253,141,475
기타의유형자산	2,002	-	-	-	-	-	-	2,002
건설중인자산	34,953,776	369,247,298	-	-	-	-	(392,007,298)	12,193,776
부동산리스사용권자산	31,373,783	2,859,797	-	(30,208,082)	-	-	6,908,847	10,934,345
차량리스사용권자산	63,530,589	5,372,831	-	(40,047,868)	-	-	-	28,855,552
합 계	29,095,085,944	1,238,469,923	(11,978,290)	(2,560,647,579)	(949,511,171)	19,846,444	(40,039,410)	26,791,225,861

(주1) 당기 중 건물, 기계장치 및 비품 취득에 사용된 정부보조금 중 각각 24,702,184원, 15,168,189원 및 35,176,439원이 감가상각비와 상계되었습니다.

(주2) 당기 중 건설중인자산 392,007,298원이 기계장치 및 비품 및 무형자산으로 대체되었으며, 해외소재중속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 원)								
구 분	기초 장부금액	회계정책변경 (주3)	취득액	처분액	감가상각비 (주1)	정부보조금	기타증감액 (주2)	기말 장부금액
토지	13,492,857,327	-	-	-	-	-	-	13,492,857,327
건물	8,216,064,373	-	-	-	(263,571,156)	24,702,189	-	7,977,195,406
구축물	83,690,533	-	-	-	(2,731,818)	-	-	80,958,715
기계장치	1,780,135,124	-	1,666,414,153	-	(710,897,094)	(240,243)	2,138,080,000	4,873,491,940
차량운반구	159,317,902	-	19,077,370	-	(56,658,969)	-	-	121,736,303
공기구비품	2,085,007,553	-	725,196,840	-	(774,939,308)	23,475,880	178,939,621	2,237,680,586
시설장치	108,343,332	-	107,269,000	-	(34,306,815)	-	-	181,305,517
기타의유형자산	2,002	-	-	-	-	-	-	2,002
건설중인자산	1,719,923,720	-	731,622,469	-	-	-	(2,416,592,413)	34,953,776
부동산리스사용권자산	-	57,372,228	18,195,181	(385,299)	(43,808,327)	-	-	31,373,783
차량리스사용권자산	-	104,282,859	-	-	(40,752,270)	-	-	63,530,589
합 계	27,645,341,866	161,655,087	3,267,775,013	(385,299)	(1,927,665,758)	47,937,826	(99,572,791)	29,095,085,944

(주1) 전기 중 건물, 기계장치 및 비품 취득에 사용된 정부보조금 중 각각 24,702,189원, 11,493,670원 및 23,475,880원이 감가상각비와 상계되었습니다.

(주2) 전기 중 건설중인자산 2,416,592,413원이 비품으로 대체되었으며, 해외소재 종속기업의 유형 자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(주3) 전기 초 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 리스부채와 함께 사용권자산을 인식하였습니다.

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

(단위: 원)						
구 분	당기			전기		
	기계장치	공기구비품	합 계	기계장치	공기구비품	합 계
기초금액	809,893,673	13,610,756	823,504,429	809,893,673	13,610,756	823,504,429
손상	949,511,171	-	949,511,171	-	-	-
기말금액	1,759,404,844	13,610,756	1,773,015,600	809,893,673	13,610,756	823,504,429

(4) 연결실체의 토지 및 건물은 차입금과 관련하여 (주)우리은행, (주)신한은행, 한국산업은행, (주)하나은행, 중소기업은행 및 (주)광주은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 17 참조).

## 15. 무형자산

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

### 1) 당기

(단위: 원)							
구 분	기초 장부금액	취득액	상각비 (주1)	손상차손	정부보조금	기타증감액	기말 장부금액
개발비	58,016,935	-	(21,756,345)	-	-	-	36,260,590
영업권	6,816,280,175	-	-	-	-	-	6,816,280,175
산업재산권	404,245,869	82,129,171	(158,308,488)	(24,773,533)	(7,597,935)	40,995,500	336,690,584
회원권	342,690,223	-	-	-	-	-	342,690,223
기타의무형자산(주2)	4,907,805,016	231,062,412	(1,728,091,115)	-	33,383,114	(4,814,010)	3,439,345,417
합 계	12,529,038,218	313,191,583	(1,908,155,948)	(24,773,533)	25,785,179	36,181,490	10,971,266,989

(주1) 당기 중 산업재산권 및 기타의무형자산의 취득에 사용된 정부보조금 중 각각 6,561,982원 및 33,383,114원이 무형자산상각비와 상계되었습니다.

(주2) 당기 중 (주)모임스톤에 대한 지배력 획득을 위한 이전대가 중 식별할 수 있는 무형자산 1,470,160,453원이 상각되었습니다.

### 2) 전기

(단위: 원)							
구 분	기초 장부금액	취득액	상각비 (주1)	손상차손	정부보조금	기타증감액 (주2)	기말 장부금액
개발비	79,773,280	-	(21,756,345)	-	-	-	58,016,935
영업권	6,816,280,175	-	-	-	-	-	6,816,280,175
산업재산권	409,175,485	152,326,701	(154,274,113)	-	(2,982,204)	-	404,245,869
회원권	342,690,223	-	-	-	-	-	342,690,223
기타의무형자산(주3)	6,544,867,534	32,929,000	(1,823,479,469)	-	52,552,952	100,934,999	4,907,805,016
합 계	14,192,786,697	185,255,701	(1,999,509,927)	-	49,570,748	100,934,999	12,529,038,218

(주1) 전기 중 산업재산권 및 기타의무형자산의 취득에 사용된 정부보조금 중 각각 5,580,986원 및 51,883,660원이 무형자산상각비와 상계되었습니다.

(주2) 전기 중 건설중인 자산 101,020,770원이 기타의무형자산으로 대체되었으며, 해외소재 종속기업의 무형자산에 대한 환율변동효과로 구성되어 있습니다.

(주3) 전기 중 (주)모임스톤에 대한 지배력 획득을 위한 이전대가 중 식별할 수 있는 무형자산 1,475,529,218원이 상각되었습니다.

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

1) 당기

(단위: 원)					
구 분	개발비	회원권	산업재산권	기타의 무형자산	합 계
기초금액	15,430,103,984	459,292,087	717,091,737	5,610,000	16,612,097,808
손상차손	-	-	24,773,533	-	24,773,533
기말금액	15,430,103,984	459,292,087	741,865,270	5,610,000	16,636,871,341

2) 전기

(단위: 원)					
구 분	개발비	회원권	산업재산권	기타의 무형자산	합 계
기초금액	15,430,103,984	459,292,087	717,091,737	5,610,000	16,612,097,808
손상차손	-	-	-	-	-
기말금액	15,430,103,984	459,292,087	717,091,737	5,610,000	16,612,097,808

(3) 무형자산 상각액의 각 계정별 배분 내용은 다음과 같습니다..

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
판관비의 무형자산상각비	1,764,624,850	1,824,996,704
판관비의 경상연구개발비	103,586,003	117,048,577
합 계	1,868,210,852	1,942,045,281

(4) 현금창출단위에 배분된 영업권

1) 영업권의 발생원천

2017년 지배기업은 (주)모임스톤의 지분 100%를 취득하였으며, 그 과정에서 영업권 6,769,099,828원을 인식하였으며, 동 영업권은 손상검사를 위하여 통신기기 및 관련소프트웨어 설계, 개발, 제조, 판매업에 배분하고 있습니다.

2) 영업권에 대한 손상검사

현금창출단위에 배분된 영업권의 손상여부는 매 결산기일 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 기초하여 추정된 사용가치 추정액과주기적으로 비교되어 검토되고 있습니다. 한편, 연결실체는 동 영업권과 관련하여 2020년 12월 31일을 기준으로 독립적인 평가인으로부터 현금창출단위에 대한 공정가치를 평가받아 손상검토를 수행하였는 바, 그 평가 내역은 다음과 같습니다.

① 평가결과

(단위: 백만원)			
회수가능가액	현금창출단위에 배부된 영업순자산장부금액	손상차손인식액	가치평가기법
21,838	16,439	-	현금흐름할인법

② 추정 경영성과 및 현금흐름

(단위: 백만원)					
구분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년
매출액	34,349	33,884	33,393	32,911	32,407
영업이익	2,810	2,582	2,349	2,112	1,869
Free cash Flow	3,631	2,238	2,231	2,218	2,202

③ 주요 가정과 할인율 등의 내역

구분	주요 가정
매출액	IP Phone, MEDIA Phone 및 WIFI Phone으로 구분하되, 인터넷전화 교체수요량 및 회사의 시장점유율을 고려하여 추정
매출원가	최근 2개년 사업연도 매출 대비 매출원가율을 적용하여 추정
영구현금흐름	추정기간 이후의 기간에 대해서는 2025년 영업현금흐름에 영구성장율은 0%를 가정하여 영업가치에 반영
할인율 (WACC)	동종업종 회사 3 개의 조정베타 및 목표자본구조(85.04%)를 고려하여 8.99% 적용

## 16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
<유동부채>						
매입채무	6,188,421,469	-	6,188,421,469	12,581,694,795	-	12,581,694,795
미지급금	3,388,883,382	-	3,388,883,382	5,412,886,937	-	5,412,886,937
미지급비용	1,243,453,661	-	1,243,453,661	1,721,592,977	-	1,721,592,977
유동성장기매입채무	587,297,700	(20,704,448)	566,593,252	434,333,900	(11,451,176)	422,882,724
소 계	11,408,056,212	(20,704,448)	11,387,351,764	20,150,508,609	(11,451,176)	20,139,057,433
<비유동부채>						
매입채무	-	-	-	587,297,700	(57,601,387)	529,696,313
미지급금	846,631,270	-	846,631,270	175,800,643	-	175,800,643
소 계	846,631,270	-	846,631,270	763,098,343	(57,601,387)	705,496,956
합 계	12,254,687,482	(20,704,448)	12,233,983,034	20,913,606,952	(69,052,563)	20,844,554,389

연결실체의 특정 재화구입에 대한 평균지급기일은 3개월입니다. 연결실체는 모든 채무를 지급기일내에 결제하는 재무위험관리정책을 가지고 있습니다.

## 17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	25,197,672,817	-	23,561,034,645	-
장기차입금	-	11,500,000,000	6,500,000,000	-
전환사채	-	-	1,510,935,674	-
합 계	25,197,672,817	11,500,000,000	31,571,970,319	-

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금	(주)신한은행	2.21	1,000,000,000	1,000,000,000
		1.74	2,000,000,000	2,000,000,000
		2.27	1,000,000,000	1,000,000,000
	(주)하나은행	1.77	3,560,000,000	5,000,000,000
		3.40	436,820,817	358,340,645
		LIBOR+1.71	210,852,000	212,694,000
	한국산업은행	1.85	4,000,000,000	4,000,000,000
		1.83	4,000,000,000	4,000,000,000
		-	-	1,000,000,000
	중소기업은행	1.94	1,200,000,000	1,200,000,000
	농협은행	2.09	2,000,000,000	-
(주)엘지유플러스	0.00	2,000,000,000	1,000,000,000	
시설자금	중소기업은행	0.61	790,000,000	790,000,000
	(주)광주은행	0.21	1,000,000,000	1,000,000,000
	(주)광주은행	1.24	1,000,000,000	1,000,000,000
무역금융	(주)한국씨티은행	2.04	1,000,000,000	-
합 계			25,197,672,817	23,561,034,645

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

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

(4) 장기차입금의 연도별 상환계획

(단위: 원)					
연도	2022년	2023년	2024년	2025년	합계
금액	6,500,000,000	-	-	5,000,000,000	11,500,000,000

(5) 전환사채

1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제3회 무보증 사모전환사채(주1)	2017-04-27	2022-04-27	0%	-	2,000,000,000
차감 : 전환권조정				-	(489,064,326)
전환사채 잔액				-	1,510,935,674

(주1) 2020년 4월 27일 연결실체는 기 발생한 전환사채 권면액 2,000,000,000원에 해당하는 채권을 사채권을

자의 조기상환 청구로 인하여 상환하였습니다.

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

(단위: 원)			
담보제공처	담보제공자산	장부금액	채권최고한도액
(주)신한은행	토지, 건물(송도공장)	2,618,346,484	3,000,000,000
(주)우리은행	토지, 건물(방배동 토지, 건물)	14,193,557,043	16,200,000,000
	투자부동산(방배동 토지, 건물)	8,760,486,800	
	토지, 건물(송도공장)	2,618,346,484	2,400,000,000
한국산업은행	토지, 건물(방배동 토지, 건물)	14,193,557,043	1,200,000,000
	투자부동산(방배동 토지, 건물)	8,760,486,800	
중소기업은행	토지, 건물(나주공장)	970,255,741	1,290,000,000
(주)하나은행	정기예금	500,000,000	550,000,000
	토지, 건물(방배동 토지, 건물)	14,193,557,043	3,000,000,000
	투자부동산(방배동 토지, 건물)	8,760,486,800	
(주)광주은행	토지, 건물(나주공장)	3,449,026,364	2,400,000,000

(7) 차입약정사항 : 주석 38 참조

18. 당기손익-공정가치측정 금융부채

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

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

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

(3) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(주1) 당기 중 전환사채가 조기상환됨에 감소하였습니다(주석17 참조).

(4) 당기 중 당기손익-공정가치측정 금융부채로부터의 손익내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)				
구분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
통화선도 계약	-	-	-	5,567,873

2) 전기

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

## 19. 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	-	-	24,583,621	-
임대보증금	3,709,793	300,000,000	6,027,950	100,000,000
기타보증금	20,000,000	-	-	-
합 계	23,709,793	300,000,000	30,611,571	100,000,000

## 20. 퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여제도를 병행 운영하고 있습니다(외국에 소재한 연결종속기업 일부를 제외).

### (1) 확정기여형 퇴직급여제도

확정기여형 퇴직급여제도 하에서 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있으며, 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결실체가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

연결포괄손익계산서에 인식된 총비용 663,578,005원은 퇴직급여제도에서 규정하고있는 비율에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

한편, 당기말 현재 2020년 보고기간에 해당하는 금액 중 미지급된 금액은 없습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 연결재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	2,777,669,136	2,667,977,589
사외적립자산의 공정가치	(824,370,581)	(933,625,160)
순확정급여부채	1,953,298,555	1,734,352,429

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

①당기

(단위: 원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
당기초	2,667,977,589	(933,625,160)	1,734,352,429
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	516,725,519	-	516,725,519
이자비용	62,624,064	-	62,624,064
이자수익	-	(21,449,220)	(21,449,220)
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(125,070,567)	8,009,111	(117,061,456)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	-	-
제도에서 지급한 금액			
지급액	(344,587,469)	122,694,688	(221,892,781)
당기말	2,777,669,136	(824,370,581)	1,953,298,555

②전기

(단위: 원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
전기초	2,348,631,655	(928,856,193)	1,419,775,462
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	474,925,849	-	474,925,849
이자비용	59,595,516	-	59,595,516
이자수익	-	(23,796,984)	(23,796,984)
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	24,584,054	8,937,701	33,521,755

기여금			
기업이 납부한 기여금		-	-
제도에서 지급한 금액			
지급액	(239,759,485)	10,090,316	(229,669,169)
전기말	2,667,977,589	(933,625,160)	1,734,352,429

3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	824,370,581	933,625,160
합계	824,370,581	933,625,160

4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적 가정의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
할인율	2.26% ~ 2.53%	2.32% ~ 2.45%	AA+ 회사채 수익률
미래임금상승률	3.79% ~ 4.37%	3.63% ~ 4.37%	과거 3개년 평균에 기초

5) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말 확정급여부채	1%p 증가	1%p 감소
할인율	2,777,669,136	2,530,311,096	3,066,260,268
임금인상률	2,777,669,136	3,063,085,954	2,528,208,682

6) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)						
구분	1년이하	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합계
금액	226,729,419	222,681,990	506,598,835	1,684,748,648	8,803,431,575	11,444,190,467

## 21. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기			전기		
	판매보증(주1)	기타(주2,3)	합계	판매보증(주1)	기타(주2)	합계
기초	1,337,074,684	408,762,900	1,745,837,584	1,503,739,262	85,285,351	1,589,024,613
추가 총당금 전입	216,199,571	24,545,965	240,745,536	-	408,762,900	408,762,900
미사용금액 환입	(900,399,016)	-	(900,399,016)	-	(13,311,441)	(13,311,441)
연중 사용액	(184,441,493)	(408,762,900)	(593,204,393)	(166,664,578)	(71,973,910)	(238,638,488)
기말	468,433,746	24,545,965	492,979,711	1,337,074,684	408,762,900	1,745,837,584
유동항목	33,983,000	24,545,965	58,528,965	-	408,762,900	408,762,900
비유동항목	434,450,746	-	434,450,746	1,337,074,684	-	1,337,074,684

(주1) 전력IOT 사업 및 통신기기 제조 판매업과 관련하여 매출 대비 판매보증비용을 추정하여 판매비와관리

비로 인식하고 판매보증총당부채를 계상하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 전기 중 향후 지급할 ETRI 기술료를 추정하여 기타총당부채로 계상하고 당기 중 기술료를

모두 지급하였습니다.

(주3) 연결실체는 2021년 2월 16일부터 2021년 3월 21일까지로 예정된 정기세무조사 시 예상되는 추정세액

24,545,965원을 기타총당부채로 설정하였습니다(주석39 참조).

22. 기타유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	4,956,022	460,395,334
예수금	481,425,877	718,930,488
계약부채	1,673,961,000	285,091,806
합 계	2,160,342,899	1,464,417,628

(2) 당기와 전기중 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 다음과 같습니다.

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

### 23. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
부동산리스부채	1,293,582	-	15,033,922	1,293,584
차량리스부채	28,971,767	1,437,879	40,716,928	25,479,221
합 계	30,265,349	1,437,879	55,750,850	26,772,805

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

(단위: 원)			
구 분	당기말		
	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	31,023,154	757,805	30,265,349
1년 초과 5년 이내	1,455,455	17,576	1,437,879
합 계	32,478,609	775,381	31,703,228

(3) 당기와 전기 중 리스부채 변동 내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기

(단위: 원)							
구분	기초	증가	감소	당기 리스료	당기 이자비용	유동성 대체	기말
리스부채	55,750,850	5,372,831	-	(59,815,009)	3,621,751	25,334,926	30,265,349
비유동리스부채	26,772,805	-	-	-	-	(25,334,926)	1,437,879
합 계	82,523,655	5,372,831	-	(59,815,009)	3,621,751	-	31,703,228

#### 2) 전기

(단위: 원)							
구분	기초(주1)	증가	감소	당기 리스료	당기 이자비용	유동성 대체	기말
리스부채	55,584,834	7,399,721	(388,111)	(69,747,284)	7,150,840	55,750,850	55,750,850
비유동리스부채	82,523,655	-	-	-	-	(55,750,850)	26,772,805
합 계	138,108,489	7,399,721	(388,111)	(69,747,284)	7,150,840	-	82,523,655

(주1) 전기 중 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용함에 따라, 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 138,108,489원의 리스부채를 인식하였습니다.

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

(단위: 원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~2년
리스부채	31,703,228	32,478,609	31,023,154	1,455,455

(5) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스 부채에서 발생한 현금유출	66,286,753	70,832,576
단기리스료 및 소액자산 리스료	50,879,233	119,550,385
리스의 총 현금 유출	117,165,986	190,382,961

#### 24. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 당사의 유통보통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초	11,561,181	11,719,252
자기주식 취득(주1)	(263,196)	(158,071)
기말	11,297,985	11,561,181

(주1) 당사는 대신증권과 자사주 취득 신탁계약을 체결하고 당기 및 전기 중 각각 자기주식 263,196주와

158,071주를 취득하였습니다(주석25 참조).

25. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	31,666,135,731	31,666,135,731
자기주식	(4,251,316,271)	(3,131,093,706)
자기주식처분이익	4,099,840,165	4,099,840,165
기타자본잉여금	3,593,939,230	3,593,939,230
합 계	35,108,598,855	36,228,821,420

(2) 당사는 당기말 현재 자사주식의 가격안정화를 위하여 보통주식 757,550주를 취득하고 있습니다. 한편, 당사는 당기와 전기 중 대신증권과 자사주 취득 신탁계약을 체결하고 자기주식 263,196주 및 158,071주를 각각 1,120,222,565원 및 869,064,650원에 취득하였습니다

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

## 26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
1. 법정적립금	366,402,165	308,596,260
이익준비금(주1)	366,402,165	308,596,260
2. 임의적립금	2,550,000,000	2,550,000,000
기업합리화적립금	1,850,000,000	1,850,000,000
기업발전적립금	700,000,000	700,000,000
3. 미처분이익잉여금	25,612,773,085	23,288,387,108
합 계	28,529,175,250	26,146,983,368

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	26,146,983,368	17,898,789,220
회계정책변경누적효과(주1)	-	(4,002,213)
지배기업소유주지분순이익	2,862,056,307	8,874,143,064
순확정급여부채 재측정요소	109,061,819	(42,292,197)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분(주2)	(10,867,194)	6,308,094
현금배당	(578,059,050)	(585,962,600)
기말금액	28,529,175,250	26,146,983,368

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

(주2) 연결실체는 당기중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산을 처분함에 따른 처분손실을 이익잉여금으로 대체하였습니다.

27. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	50,794,583	2,642,698
해외사업환산손실	(111,609,556)	(97,524,906)
합 계	(60,814,973)	(94,882,208)

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초	2,642,698	43,041,752
평가	61,733,186	(43,706,359)
이익잉여금대체(처분)	-	(6,308,094)
법인세효과	(13,581,301)	9,615,399
기말	50,794,583	2,642,698

28. 수익

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	94,878,058,171	134,310,123,165
용역의 제공으로 인한 수익	14,139,829,525	12,084,439,998
기타	977,785,901	1,552,887,657
합 계	109,995,673,597	147,947,450,820

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	6,538,244,560	9,307,995,283
퇴직급여	600,931,988	567,658,656
복리후생비	497,344,241	495,749,043
접대비	633,176,491	644,593,000
여비교통비	326,330,894	773,851,695
통신비	103,608,665	108,976,576
수도광열비	106,988,588	119,930,716
세금과공과	485,169,449	338,731,147
감가상각비	349,954,764	348,665,382
투자부동산감가상각비	25,125,221	14,255,696
임차료	199,967,308	223,882,051
보험료	899,818,358	370,483,649
차량유지비	39,927,791	48,113,223
운반비	435,933,083	512,495,643
교육훈련비	7,248,182	21,766,131
도서인쇄비	34,899,379	45,423,011
소모품비	240,798,754	250,264,005
지급수수료	7,402,456,256	3,466,308,362
광고선전비	14,181,948	12,386,289
해외시장개척비	384,664,278	299,847,115
대손상각비	3,708,742,752	1,226,487,421
무형자산상각비	1,764,624,850	1,824,996,704
외주용역비	101,570,001	519,235,846
경상연구개발비	9,106,340,518	8,866,749,106
판매보증충당부채 전입액	(684,199,445)	-
기타	8,305,251	139,195,187
합 계	33,332,154,125	30,548,040,937

### 30. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	379,343,500	403,791,768
파생상품평가이익	-	271,594,000
사채상환이익	-	153,190,463
소 계	379,343,500	828,576,231
금융비용		
이자비용	740,534,448	1,363,173,512
파생상품거래손실	5,567,873	-
사채상환손실	110,600,406	11,706,223
소 계	856,702,727	1,374,879,735
순 금융손익	(477,359,227)	(546,303,504)

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

#### 1) 당기

(단위: 원)						
구 분	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계
당기손익 인식						
이자수익	-	379,343,500	-	-	-	379,343,500
이자비용	-	-	-	740,534,448	-	740,534,448
파생상품거래손실	-	-	-	-	5,567,873	5,567,873
사채상환손실	-	-	-	110,600,406	-	110,600,406

#### 2) 전기

(단위: 원)						
구 분	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계
당기손익 인식						
이자수익	-	403,791,768	-	-	-	403,791,768
파생상품평가이익	-	-	-	-	271,594,000	271,594,000
사채상환이익	-	-	-	153,190,463	-	153,190,463
이자비용	-	-	-	1,363,173,512	-	1,363,173,512
사채상환손실	-	-	-	11,706,223	-	11,706,223

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
외환차익	1,107,115,394	1,102,685,164
외화환산이익	39,831,821	909,364,829
당기손익 공정가치측정 금융자산 평가이익	1,997,000	-
당기손익 공정가치측정 금융자산 처분이익	405,209	-
대손충당금환입	1,078,886,992	-
매출채권처분이익	-	136,220,273
잡이익	990,084,165	212,604,756
합 계	3,218,320,581	2,360,875,022

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
외환차손	499,109,810	738,881,311
외화환산손실	2,446,429,535	365,323,375
당기손익 공정가치측정 금융자산 처분손실	3,047,445	-
유형자산손상차손	929,711,600	-
유형자산처분손실	1,000	-
기부금	4,000,000	24,739,550
기타의대손상각비	62,340	1,544,661,643
무형자산손상차손	24,773,533	-
기타총당부채전입액	24,545,965	-
잡손실	26,046,353	381,263,678
합 계	3,957,727,581	3,054,869,557

### 32. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액 환급액 포함)	96,376,662	1,228,508,232
외국납부법인세액 등	10,557,505	434,201,213
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,284,467,906)	(161,825,923)
총 법인세효과	(1,177,533,739)	1,500,883,522
기타포괄손익으로 인식된 법인세비용(주1)	(18,515,832)	9,773,058
법인세비용	(1,196,049,571)	1,510,656,580

당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	세전금액	법인세효과	세전금액	법인세효과
(주1) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	61,733,186	(13,581,301)	(67,460,459)	14,841,301
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	(13,932,300)	3,065,106	23,754,100	(5,225,902)
순확정급여부채 재측정요소	117,061,456	(7,999,637)	(41,788,933)	(503,264)
합 계	164,862,342	(18,515,832)	(85,495,292)	9,112,135

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,670,964,089	10,372,736,273
적용세율에 따른 세부담액	769,769,540	2,487,913,128
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	-	(725,661)
비공제비용으로 인한 효과	345,520,093	183,543,186
세액공제 및 감면 효과	(727,403,359)	(2,275,079,267)
세무상결손금, 세액공제, 전기이전 일시적차이의 당기인식효과	(1,364,643,926)	716,599,915
법인세추납액	-	434,201,213
공제받지 못한 외국납부세액	10,557,505	-
기타(세율차이 등)	(44,211,153)	8,358,768
조정사항 합계	(1,780,180,840)	(933,101,846)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(185,638,271)	(44,154,702)

법인세비용	(1,196,049,571)	1,510,656,580
유효세율	-	14.56%

(3) 당기 및 전기 중 일시적차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)				
구 분	기 초	감 소	증 가	기 말
감가상각비	6,752,299,692	2,808,876,922	46,456,806	3,989,879,576
정부보조금	1,656,986,547	1,438,093,161	1,735,386,386	1,954,279,772
손실충당금	5,989,831,061	5,989,831,061	9,048,842,414	9,048,842,414
확정급여채무	2,667,977,589	416,391,030	526,082,577	2,777,669,136
퇴직연금운용자산	(933,625,160)	(122,694,688)	(13,440,109)	(824,370,581)
미수수익	(15,962,822)	(15,962,822)	(63,341,097)	(63,341,097)
미지급금, 미지급비용	1,716,178,091	1,716,178,091	1,364,662,572	1,364,662,572
재고자산평가충당금	3,843,842,516	3,843,842,516	3,314,453,716	3,314,453,716
충당부채	1,745,837,584	1,745,837,584	468,433,746	468,433,746
지급보증료	2,537,328	-	375,724	2,913,052
종속기업투자	16,672,979,766	-	1,123,534,333	17,796,514,099
대손금	2,780,803,366	-	-	2,780,803,366
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(3,388,072)	-	(61,733,186)	(65,121,258)
매도가능증권	-	-	(998,500)	(998,500)
회원권	483,130,887	-	-	483,130,887
연구인력개발준비금	83,033,573	83,033,573	-	-
무형자산	256,288,321	305,507,107	-	(49,218,786)
파생상품부채	319,322,000	319,322,000	-	-
전환권조정	(489,064,326)	(489,064,326)	-	-
현재가치할인차금	78,932,788	78,932,788	89,075,251	89,075,251
유형자산손상차손	270,409,258	270,409,258	-	-
무형자산손상차손	236,679,263	40,000,000	-	196,679,263
사용권자산	(223,464,133)	(223,464,133)	(197,832,226)	(197,832,226)
감가상각누계액(사용권자산)	139,812,021	139,812,021	164,472,197	164,472,197
리스부채	74,413,646	74,413,646	25,503,154	25,503,154
현재가치할인차금(리스부채)	(3,420,049)	(3,420,049)	(458,878)	(458,878)
국고보조금(토지)	413,000,000	-	-	413,000,000
압축기장충당금	(413,000,000)	-	-	(413,000,000)
국고보조금(건물)	521,260,833	13,510,000	-	507,750,833
일시상각충당금	(521,260,833)	(13,510,000)	-	(507,750,833)
당기손익인식금융자산평가이익	-	-	(998,500)	(998,500)
리스사용권자산	(270,800,497)	-	(53,871,034)	(324,671,531)
리스사용권자산감가상각누계액	22,566,708	-	165,046,154	187,612,862
리스부채(유동성)	133,331,227	-	5,349,198	138,680,425
장기리스부채	115,830,278	115,830,278	-	-
소 계	44,103,298,451	18,531,705,018	17,685,000,698	43,256,594,131

2) 전기

(단위: 원)				
구 분	기 초	감 소	증 가	기 말
감가상각비	9,975,253,574	3,251,757,561	28,803,679	6,752,299,692
정부보조금	1,063,560,535	845,172,941	1,438,598,953	1,656,986,547
손실충당금	4,343,757,241	4,343,757,241	5,989,831,061	5,989,831,061
확정급여채무	2,348,631,655	311,563,046	630,908,980	2,667,977,589
퇴직연금운용자산	(928,856,193)	(10,090,316)	(14,859,283)	(933,625,160)
미수수익	(69,651,967)	(69,651,967)	(15,962,822)	(15,962,822)
미지급금, 미지급비용	597,795,343	597,795,343	1,716,178,091	1,716,178,091
재고자산평가충당금	2,326,646,007	2,326,646,007	3,843,842,516	3,843,842,516
총당부채	1,503,739,262	1,503,739,262	1,337,074,684	1,337,074,684
지급보증료	2,066,634	-	470,694	2,537,328
종속기업투자	14,424,394,399	-	2,248,585,367	16,672,979,766
대손금	2,605,650,712	-	175,152,654	2,780,803,366
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(70,848,531)	(74,284,820)	(6,824,361)	(3,388,072)
연구인력개발준비금	242,228,131	159,194,558	-	83,033,573
무형자산	1,379,489,618	620,589,288	(19,481,122)	739,419,208
파생상품부채	2,954,580,000	2,635,258,000	-	319,322,000
전환권조정	(3,309,338,940)	(2,820,274,614)	-	(489,064,326)
현재가치할인차금	148,312,344	148,312,344	78,932,788	78,932,788
유형자산손상차손	492,548,719	222,139,461	-	270,409,258
무형자산손상차손	664,179,263	427,500,000	-	236,679,263
사용권자산	-	-	(494,264,630)	(494,264,630)
감가상각누계액(사용권자산)	-	-	162,378,729	162,378,729
리스부채	-	-	323,575,151	323,575,151
현재가치할인차금(리스부채)	-	-	(3,420,049)	(3,420,049)
국고보조금(토지)	413,000,000	-	-	413,000,000
압축기장충당금	(413,000,000)	-	-	(413,000,000)
국고보조금(건물)	540,400,000	19,139,167	-	521,260,833
일시상각충당금	(534,770,834)	(13,510,001)	-	(521,260,833)
기타총당부채	85,285,351	85,285,351	408,762,900	408,762,900
소 계	40,785,052,323	14,510,037,852	17,828,283,980	44,103,298,451

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)			
구 분	일시적차이 등	실현가능성 없는 금액	실현가능성 있는 금액
감가상각비	3,989,879,576	(1,395,489,451)	2,594,390,125
정부보조금	1,954,279,772	(205,353,007)	1,748,926,765
손실충당금	9,048,842,414	(3,789,338,544)	5,259,503,870

확정급여채무	2,777,669,136	(517,878,420)	2,259,790,716
퇴직연금운용자산	(824,370,581)	-	(824,370,581)
미수수익	(63,341,097)	11,767,077	(51,574,020)
미지급금, 미지급비용	1,364,662,572	(13,131,070)	1,351,531,502
재고자산평가충당금	3,314,453,716	(369,290,118)	2,945,163,598
총당부채	468,433,746	-	468,433,746
지급보증료	2,913,052	-	2,913,052
종속기업투자	17,796,514,099	(17,796,514,099)	-
대손금	2,780,803,366	(2,780,803,366)	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(65,121,258)	-	(65,121,258)
매도가능증권	(998,500)	998,500	-
회원권	483,130,887	-	483,130,887
무형자산	(49,218,786)	(698,132)	(49,916,918)
현재가치할인차금	89,075,251	-	89,075,251
무형자산손상차손	196,679,263	(196,679,263)	-
사용권자산	(197,832,226)	-	(197,832,226)
감가상각누계액(사용권자산)	164,472,197	-	164,472,197
리스부채	25,503,154	-	25,503,154
현재가치할인차금(리스부채)	(458,878)	-	(458,878)
국고보조금(토지)	413,000,000	-	413,000,000
압축기장충당금	(413,000,000)	-	(413,000,000)
국고보조금(건물)	507,750,833	-	507,750,833
일시상각충당금	(507,750,833)	-	(507,750,833)
당기손익인식금융자산평가이익	(998,500)	-	(998,500)
리스사용권자산	(324,671,531)	-	(324,671,531)
리스사용권자산감가상각누계액	187,612,862	-	187,612,862
리스부채(유동성)	138,680,425	-	138,680,425
소 계	43,256,594,131	(27,052,409,893)	16,204,184,238
일시적차이에 대한 이연법인세자산	9,516,450,709	(5,951,530,176)	3,564,920,534
이월세액공제에 대한 이연법인세자산			2,840,074,507
실현가능한 이연법인세 금액			6,404,995,041
영업권으로 인식한 이연법인세자산			(649,232,856)
이연법인세자산			5,755,762,185

## 2) 전기말

(단위: 원)			
구 분	일시적차이 등	실현가능성 없는 금액	실현가능한 금액
감가상각비	6,752,299,692	(1,644,162,409)	5,108,137,283
정부보조금	1,656,986,547	(229,994,453)	1,426,992,094

손실총당금	5,989,831,061	(469,138)	5,989,361,923
확정급여채무	2,667,977,589	(492,029,454)	2,175,948,135
퇴직연금운용자산	(933,625,160)	-	(933,625,160)
미수수익	(15,962,822)	8,215,616	(7,747,206)
미지급금, 미지급비용	1,716,178,091	(26,132,776)	1,690,045,315
재고자산평가충당금	3,843,842,516	(377,400,344)	3,466,442,172
판매보증충당부채	1,337,074,684	-	1,337,074,684
지급보증료	2,537,328	-	2,537,328
종속기업투자	16,672,979,766	(16,672,979,766)	-
대손금	2,780,803,366	(2,780,803,366)	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	(3,388,072)	-	(3,388,072)
연구인력개발준비금	83,033,573	-	83,033,573
무형자산	739,419,208	(257,502,441)	481,916,767
파생상품부채	319,322,000	-	319,322,000
전환권조정	(489,064,326)	-	(489,064,326)
현재가치할인차금	78,932,788	-	78,932,788
유형자산손상차손	270,409,258	-	270,409,258
무형자산손상차손	236,679,263	(236,679,263)	-
사용권자산	(494,264,630)	-	(494,264,630)
감가상각누계액(사용권자산)	162,378,729	-	162,378,729
리스부채	323,575,151	-	323,575,151
현재가치할인차금(리스부채)	(3,420,049)	-	(3,420,049)
국고보조금(토지)	413,000,000	-	413,000,000
압축기장충당금	(413,000,000)	-	(413,000,000)
국고보조금(건물)	521,260,833	-	521,260,833
일시상각충당금	(521,260,833)	-	(521,260,833)
기타충당부채	408,762,900	-	408,762,900
소 계	44,103,298,451	(22,709,937,794)	21,393,360,657
일시적차이에 대한 이연법인세자산	9,702,725,659	(4,996,186,315)	4,706,539,345
이월세액공제에 대한 이연법인세자산			738,604,218
실현가능한 이연법인세 금액			5,445,143,563
영업권으로 인식한 이연법인세자산			(973,849,284)
이연법인세자산			4,471,294,279

한편, 동일한 과세당국에 의해 부과되는 법인세로서 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있는 경우 이연법인세자산과 부채는 상계합니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	27,052,409,893	22,709,937,794
세무상결손금	15,971,214,871	10,825,617,697
미사용세액공제	919,494,751	2,297,680,195

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	549,297,957	500,388,693
1~2년	55,632,213	488,312,409
2~3년	62,856,171	429,683,882
3년 초과	251,708,410	879,295,211
합 계	919,494,751	2,297,680,195

### 33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	3,390,136,824	7,629,682,267
원재료 및 상품매입액	53,753,203,554	76,835,428,758
종업원급여 및 복리후생비	14,287,177,106	17,163,544,923
퇴직급여	1,298,956,513	1,131,094,208
감가상각비와 무형자산상각비	4,378,936,843	3,819,472,603
지급수수료	10,553,481,941	8,700,261,351
외주용역비	3,434,565,980	5,881,667,492
기타비용	16,011,484,520	15,173,264,906
합 계(주1)	107,107,943,281	136,334,416,508

(주1) 연결포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

### 34. 연결주당손익

(1) 당기와 전기의 연결기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분순이익	2,862,056,307	8,874,143,064
가중평균유통보통주식수(주1)	11,352,239 주	11,665,456 주
연결기본주당이익	252	761

가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 연결회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기의 경우 회석증권으로 인한 회석효과가 없어 회석주당순이익은 별도로 산정하지 않았으며, 전기의 회석주당이익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	내역
회석당기순이익(주1)	9,018,456,023
회석가중평균유통보통주식수(주2)	12,636,380 주
회석주당이익	714

전기의 연결회석당기순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	전기
지배기업소유주지분순이익	8,874,143,064
전환사채 관련 손익(법인세효과 고려 후)	
(주1) 이자비용	466,513,986
파생상품평가이익	(211,843,320)
사채상환이익	(110,357,707)
소 계	144,312,959
회석지배기업소유주지분순이익	9,018,456,023

전기의 가중평균회석유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

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

(\*) 전환사채가 보통주로 전환되었다고 가정한 가중평균유통보통주식수의 증가입니다.

## 35. 위험관리

### (1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부채	54,095,368,091	60,233,413,750
자본	69,625,355,373	68,324,728,298
부채비율	77.69%	88.16%

### (2) 금융위험관리

#### 1) 금융위험관리목적

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율변동위험, 환율변동위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

#### 2) 이자율위험

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

### 3) 환율변동위험

연결실체는 제품 매출 및 원자재 수입 거래 등과 관련하여 USD, JPY, GBP, NOK, GHS, CAD 및 VND의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환율변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 연결실체의 외화금융자산 및 외화금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: USD, EUR, JPY, GBP, NOK, GHS, CAD, VND)							
구 분	USD	JPY	GBP	NOK	GHS	CAD	VND
외화금융자산							
현금및현금성자산	3,389,154	25,476,985	-	1,565,814	2,584,946	-	1,575,189,415
단기금융상품	-	-	-	-	-	-	56,707,200
매출채권및기타채권	22,819,759	20,403,482	1,534	175,273	41,311	-	38,238,560,262
기타금융자산	2,254,468	7,966,920	-	-	-	-	79,000,000
합 계	28,463,381	53,847,387	1,534	1,741,087	2,626,257	-	39,949,456,877
외화금융부채							
매입채무및기타채무	874,998	6,841,954	-	50,000	6,728,202	22,776	535,298,044
차입금	-	20,000,000	-	-	-	-	-
기타금융부채	-	351,886	-	-	-	-	-
합 계	874,998	27,193,840	-	50,000	6,728,202	22,776	535,298,044

#### ② 전기말

(단위: USD, EUR, JPY, NOK, GHS, CAD, VND)							
구 분	USD	EUR	JPY	NOK	GHS	CAD	VND
외화금융자산							
현금및현금성자산	222,513	-	24,009,064	6,332,177	841,162	-	37,210,551
단기금융상품	-	-	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	22,581,584	10,880	10,260,140	2,008,451	41,311	-	-
기타금융자산	5,260	-	7,966,920	-	-	-	290,784,359
합 계	22,809,357	10,880	42,236,124	8,340,628	882,473	-	327,994,910
외화금융부채							
매입채무및기타채무	2,800,754	34,742	3,394,390	76,300	3,829,506	22,776	-
차입금	-	-	20,000,000	-	-	-	-
기타금융부채	-	-	566,819	-	-	-	491,672,421
합 계	2,800,754	34,742	23,961,209	76,300	3,829,506	22,776	491,672,421

③ 당기말 현재 외화에 대한 원화 환율이 10% 약세시 환율변동이 손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구 분	USD	JPY	GBP	NOK	GHS	CAD	VND
순이익 증가(감소)	3,001,616,079	28,099,768	227,400	21,557,977	(75,898,289)	(1,943,493)	185,828,863
자본 증가(감소)	3,001,616,079	28,099,768	227,400	21,557,977	(75,898,289)	(1,943,493)	185,828,863

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

#### 4) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약서상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결실체는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

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

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

(주1) 금융보증계약과 관련된 연결실체의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결실체가 지급하여야 할 최대금액입니다.

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

#### 5) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기말

(단위: 원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년~5년
매입채무및기타채무	12,233,983,034	12,233,983,034	11,387,351,764	846,631,270	-	-
차입금	36,697,672,817	37,599,709,121	25,697,432,135	6,638,359,178	97,500,000	5,166,417,808
기타금융부채	323,709,793	323,709,793	23,709,793	300,000,000	-	-
리스부채	31,703,228	31,703,228	30,265,349	1,437,879	-	-
합 계	49,287,068,872	50,189,105,176	37,138,759,041	7,786,428,327	97,500,000	5,166,417,808

② 전기말

(단위: 원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년~2년	2년~3년	3년~5년
매입채무및기타채무	20,844,554,389	20,844,554,389	20,139,057,433	705,496,956	-	-
차입금	31,571,970,319	32,372,263,720	30,372,263,720	-	2,000,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융부채	319,322,000	319,322,000	319,322,000	-	-	-
기타금융부채	130,611,571	130,611,571	30,611,571	100,000,000	-	-
리스부채	82,523,655	86,909,101	59,360,918	27,548,183	-	-
합 계	52,948,981,934	53,753,660,781	50,920,615,642	833,045,139	2,000,000,000	-

상기 만기분석은 장부금액을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

① 당기말

(단위: 원)					
구 분	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정금 융부채	합 계
<금융자산>					
현금및현금성자산	-	13,482,281,550	-	-	13,482,281,550
장단기금융상품	-	10,053,991,844	-	-	10,053,991,844
당기손익-공정가치측정금융자산	1,001,997,000	-	-	-	1,001,997,000
매출채권및기타채권	-	25,047,302,633	-	-	25,047,302,633
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	356,035,332	-	356,035,332
기타금융자산	-	1,140,906,887	-	-	1,140,906,887
합 계	1,001,997,000	49,724,482,914	356,035,332	-	51,082,515,246
<금융부채>					
매입채무및기타채무	-	-	-	12,233,983,034	12,233,983,034
차입금	-	-	-	36,697,672,817	36,697,672,817
기타금융부채	-	-	-	323,709,793	323,709,793
금융리스부채	-	-	-	31,703,228	31,703,228
합 계	-	-	-	49,287,068,872	49,287,068,872

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	상각후원가측정금 용자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정금 융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계
<금융자산>					
현금및현금성자산	19,444,458,161	-	-	-	19,444,458,161
장단기금융상품	4,397,610,679	-	-	-	4,397,610,679

매출채권및기타채권	32,154,728,904	-	-	-	32,154,728,904
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	348,838,266	-	-	348,838,266
기타금융자산	1,321,878,744	-	-	-	1,321,878,744
합 계	57,318,676,488	348,838,266	-	-	57,667,514,754
<금융부채>					
매입채무및기타채무	-	-	20,844,554,389	-	20,844,554,389
차입금	-	-	31,571,970,319	-	31,571,970,319
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-	319,322,000	319,322,000
기타금융부채	-	-	130,611,571	-	130,611,571
리스부채	-	-	82,523,655	-	82,523,655
합 계	-	-	52,629,659,934	319,322,000	52,948,981,934

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

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 측정된 금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	356,035,332	356,035,332	348,838,266	348,838,266
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,001,997,000	1,001,997,000	-	-
소 계	1,358,032,332	1,358,032,332	348,838,266	348,838,266
상각후원가로 측정된 금융자산:				
현금및현금성자산	13,482,281,550	(*)	19,444,458,161	(*)
장단기금융상품	10,053,991,844	(*)	4,397,610,679	(*)
매출채권	22,494,766,962	(*)	28,931,148,247	(*)
미수금	2,493,042,988	(*)	3,207,617,835	(*)
미수수익	59,492,683	(*)	15,962,822	(*)
대여금	195,170,520	(*)	238,470,520	(*)
보증금	945,736,367	(*)	1,083,408,224	(*)
소 계	49,724,482,914	(*)	57,318,676,488	(*)
<금융부채>				
공정가치로 측정된 금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	319,322,000	319,322,000
소 계	-	-	319,322,000	319,322,000
상각후원가로 측정된 금융부채:				
매입채무	6,755,014,721	(*)	13,534,273,832	(*)
미지급금	4,235,514,652	(*)	5,588,687,580	(*)
미지급비용	1,243,453,661	(*)	1,721,592,977	(*)
차입금	36,697,672,817	(*)	31,571,970,319	(*)
예수금	-	(*)	24,583,621	(*)
보증금	323,709,793	(*)	106,027,950	(*)
금융리스부채	31,703,228	(*)	82,523,655	(*)
소 계	49,287,068,872	(*)	52,629,659,934	(*)

(\*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	355,935,332	355,935,332
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,001,997,000	-	1,001,997,000
전기말				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	348,838,266	348,838,266
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	319,322,000	319,322,000

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

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

연결실체의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

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

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산(대여금및수취채권) 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

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

### 36. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회 사 명
지배기업	NURIFLEX HOLDINGS INC.
지배기업의 종속기업(주1)	NURI FLEX Inc., NURIFLEX USA INC
	NURI FLEX AFRIQUE CENTRALE, NURI TELECOM COMPANY LIMITED, NURI FLEX LIMITED
기타	(주)누리웍스

(주1) 지배기업의 종속기업이었던 NURI SYSTEMS LIMITED가 지배기업의 종속회사인 NURI FLEX Inc.의 종속기업으로 전환되었으며 사명을 NURI TELECOM COMPANY LIMITED로 변경하였습니다.

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

(단위: 원)				
특수관계 구분	회사명	거래내용	당기	전기
지배기업	NURIFLEX HOLDINGS INC.	매출	11,488,284,800	-
		지급수수료	2,929,391,665	-
지배기업의 종속기업	NURI FLEX Inc.	매출	8,403,523,200	-
		지급수수료	2,158,415,046	-
	NURI TELECOM COMPANY LIMITED	매출	142,236,001	1,598,481,280
		지급수수료	42,332,990	1,840,508,125
기타	(주)누리웍스	임대료수입	2,436,000	5,367,000

(3) 당기말 현재 연결실체와 특수관계자와의 중요한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)							
특수관계 구분	회사명	채 권				채 무	
		매출채권	미수금	미수수익	대여금	미지급금	기타채무
지배기업(주1)	NURIFLEX HOLDINGS INC.	9,053,241,471	12,376,000	16,175,342	600,000,000	19,434,931	334,770,000
지배기업의	NURI FLEX Inc.	6,229,077,440	-	-	-	-	-
종속기업(주2,3)	NURI TELECOM COMPANY LIMITED	510,582,080	923,544,484	-	-	4,722,623	-
기타(주4)	(주)누리웍스	20,690,450	5,482,788	-	-	-	-

(주1) NURIFLEX HOLDINGS INC.에 대한 채권과 관련하여 당기말 현재 연결실체가 인식한 손실총당금은 3,607,136,288원이며, 당기에 인식한 대손상각비는 2,451,143,874원입니다.

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

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

(주4) (주)누리웍스에 대한 채권과 관련하여 당기말 현재 연결실체가 인식한 손실총당금은 26,173,238원이며, 당기에 인식한 대손상각비는 2,914,364원입니다.

2) 전기말

(단위: 원)						
특수관계 구분	회사명	채 권				채 무
		매출채권	미수금	미수수익	대여금	미지급금
지배기업(주1)	NURIFLEX HOLDINGS INC.	526,647,097	13,169,975	16,175,342	600,000,000	20,192,468
지배기업의 종속기업(주2)	NURI TELECOM COMPANY LIMITED	1,252,267,403	983,006,435	-	-	5,166,222
기타(주3)	(주)누리웍스	18,010,850	5,248,024	-	-	-

- (주1) NURIFLEX HOLDINGS INC.에 대한 채권과 관련하여 전기말 현재 연결실체가 인식한 손실총당금은 1,155,992,414원이며, 전기에 인식한 대손상각비는 302,678,793원입니다.
- (주2) NURI TELECOM COMPANY LIMITED에 대한 채권과 관련하여 전기말 현재 연결실체가 인식한 대손총당금은 733,380,160원이며, 전기에 인식한 대손상각비는 124,371,671원입니다.
- (주3) (주)누리웍스에 대한 채권과 관련하여 전기말 현재 연결실체가 인식한 손실총당금은 23,258,874원이며, 전기에 인식한 대손상각비는 7,334,566원입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래 내역은 없습니다.

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
단기급여	993,128,900	1,209,451,224
퇴직급여	84,574,937	95,636,214
합 계	1,077,703,837	1,305,087,438

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

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

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

### 37. 현금흐름표

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
1. 당기순이익	2,867,013,660	8,862,079,693
2. 조정항목		
외화환산손실	2,446,429,535	365,323,375
대손상각비	3,708,742,752	1,226,487,421
감가상각비(투자부동산)	25,125,221	14,255,696
감가상각비	2,485,600,769	1,867,994,019
무형자산상각비	1,868,210,853	1,942,045,281
퇴직급여	635,378,508	507,195,519
이자비용	740,534,448	1,372,717,748
기타의 대손상각비	62,340	1,544,661,643
유형자산처분손실	1,000	-
유형자산손상차손	929,711,600	-
무형자산손상차손	24,773,533	-
충당부채전입액	(659,653,480)	-
파생상품거래손실	5,567,873	-
사채상환손실	110,600,406	11,706,223
법인세비용	(1,196,049,571)	1,510,656,581
외화환산이익	(39,831,821)	(909,364,829)
이자수익	(379,343,501)	(404,238,577)

대손충당금환입	(1,078,886,992)	-
파생상품평가이익	-	(271,594,000)
당기손익 공정가치측정 금융자산의 처분손실	3,047,445	-
당기손익 공정가치측정 금융자산의 처분이익	(405,209)	-
당기손익 공정가치측정 금융자산의 평가이익	(1,997,000)	-
사채상환이익	-	(153,190,463)
잡이익	(70,575,888)	(32,449,635)
소 계	9,557,042,821	8,592,206,002
매출채권의 감소(증가)	2,149,616,481	(3,520,316,322)
미수금의 감소(증가)	2,119,096,533	625,696,787
미수수익의 감소(증가)	69,856,552	-
미수법인세환급액의 감소(증가)	-	(10,273,935)
재고자산의 감소(증가)	3,170,675,591	7,631,366,267
선급금의 감소(증가)	(1,090,963,510)	1,835,632,671
선급비용의 감소(증가)	362,453,659	(30,306,570)
장기선급비용의 감소(증가)	(18,280,811)	-
부가가치세선급금의 감소(증가)	(77,922,583)	(13,482,034)
매입채무의 증가(감소)	(7,183,478,566)	(1,515,968,287)
미지급금의 증가(감소)	(2,248,531,616)	914,413,119
미지급비용의 증가(감소)	(556,742,056)	1,366,785,311
기타유동부채의 증가(감소)	908,452,923	-
선수금의 증가(감소)	-	(2,021,082,666)
예수금의 증가(감소)	-	(951,849,139)
장기미지급금의 증가(감소)	19,264,618	-
장기미지급비용의 증가(감소)	-	22,608,177
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	-	10,090,316
총당부채의 증가(감소)	(593,204,393)	220,124,412
예수금기타유동부채의 증가(감소)	(237,504,611)	-
해외사업장환산외환차이의 증가(감소)	115,126,964	25,226,604
퇴직금지급	(422,065,614)	(244,497,801)
사외적립자산의 증가(감소)	122,694,688	-
소 계	(3,391,455,751)	4,344,166,910
4. 합계(1+2+3)	9,032,600,730	21,798,452,605

(2) 비현금거래

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 비유동성 대체	12,246,761,826	-
장기매출채권의 유동성대체	1,056,563,394	1,004,027,849

장기금융상품의 유동성 대체	700,000,000	-
장기매입채무의 유동성대체	587,297,700	-
건설중인자산의 본계정 대체	400,727,298	2,416,592,413
전환사채의 전환권조정	319,322,000	2,258,045,134
장기보증금의 유동성 대체	140,000,000	-
장기대여금의 유동성 대체	49,770,520	-
장기차입금의 유동성 대체	-	7,000,000,000

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

(단위: 원)						
구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금변동		기타변동 (주1)	기 말
			정부보조금 유무형자산 차감	공정가치 변동		
전환사채	1,510,935,674	(2,000,000,000)	-	-	489,064,326	-
금융기관 차입금	30,061,034,645	6,623,166,172	-	-	13,472,000	36,697,672,817
파생상품부채	319,322,000	-	-	(319,322,000)	-	-
리스부채	82,523,655	(59,803,323)	-	-	8,982,896	31,703,228
정부보조금	46,930,262	123,395,384	(66,405,814)	-	-	103,919,832
재무활동으로부터의 총부 채	32,020,746,236	4,686,758,233	(66,405,814)	(319,322,000)	511,519,222	36,833,295,877

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

### 38. 우발부채 및 약정사항

(1) 연결실체는 계약이행보증 등과 관련하여 소프트웨어공제조합과 서울보증보험(주)로부터 각각 8,489,776,108원과 8,567,183,788원의 보증을 제공받고 있습니다. 한편, 소프트웨어공제조합의 계약이행보증 등과 관련하여 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 315,985,097원이 담보로 제공되어 있습니다(주석 9 참조).

(2) 연결실체는 당기말 현재 (주)LG유플러스 차입금과 관련하여 우리은행으로부터 1,000,000,000원, 서울보증보험(주)으로부터 1,000,000,000원, (주)하나은행 차입금과 관련하여 (주)신한은행으로부터 JPY 20,000,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 연결실체는 당기말 현재 (주)하나은행 차입금과 관련하여 500,000,000원의 정기예금을 담보로 제공하고 있으며 지급보증 최고 한도액은 550,000,000원 입니다(주석 6 및 주석 16참조). 또한, 당기말 현재 차입금과 관련하여 (주)신한은행, (주)우리은행, (주)광주은행, 한국산업은행, (주)하나은행 및 중소기업은행은 연결실체의 토지, 건물 및 투자부동산에 대하여 각각 채권최고액 3,000,000,000원, 18,600,000,000원, 2,400,000,000원, 1,200,000,000원, 3,000,000,000원 및 1,290,000,000원의 근저당을 설정하고 있습니다(주석 17 참조).

(4) 연결실체는 금융기관과 다음과 같은 약정을 체결하고 있습니다.

#### 1) 차입금 약정

구분	금융기관	약정금액	실행금액
장기차입금	(주)우리은행	13,500,000,000	11,500,000,000
단기차입금	한국산업은행	8,000,000,000	8,000,000,000
	(주)하나은행	5,500,000,000	4,207,672,817
	(주)신한은행	4,000,000,000	4,000,000,000
	농협은행(주)	2,000,000,000	2,000,000,000
	(주)광주은행	2,000,000,000	2,000,000,000
	엘지유플러스	2,000,000,000	2,000,000,000
	(주)한국씨티은행	2,000,000,000	1,000,000,000
	중소기업은행	1,990,000,000	1,990,000,000
한도	(주)우리은행	8,000,000,000	-
합 계		48,990,000,000	36,697,672,817

## 2) 외화지급보증 약정

금융기관	약정금액	실행액	비고
(주)신한은행	JPY 20,000,000	JPY 20,000,000	외화지급보증 한도
(주)우리은행	USD 5,500,000	USD 5,454,700	외화지급보증 한도
KB국민은행	USD 1,600,000	-	외화지급보증 한도
한국산업은행	USD 5,000,000	USD 77,828	기한부신용장 한도
(주)우리은행	USD 500,000	-	기한부신용장 한도

(5) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

## 39. 후속사건

본 보고서일 현재 당사의 종속회사 중 (주)모임스톤은 2021년 2월 16일부터 2021년 3월 21일까지로 예정된 정기세무조사가 진행 중이며, 연결실체는 예상되는 추정세액을 기타충당 부채로 설정하고 있습니다(주석21 참조).

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 누리텔레콤			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	2	1	1	4	3	-	-	-	-	-	-	6	6	
투입시 간	분·반기검토	8	6	112	109	233	189	-	-	-	-	-	-	353	304
	감사	16	8	250	264	487	511	-	-	-	-	-	-	753	783
	합계	24	14	362	373	720	700	-	-	-	-	-	-	1,106	1,087

### 3. 주요 감사실시내용

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

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.11.10	회계법인 리안 이 사외3명감사인 과 회사의 감사 및 회계팀장, 경영지 원부 이사	서면회의	감사계획 및 중간감사 결과 논의
2	2021.03.07	회계법인 리안 이 사외3명감사인 과 회사의 감사 및 회계팀장, 경영지 원부 이사	서면회의	감사결과 논의