

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

태성회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	4
1. 연결재무상태표	5
2. 연결포괄손익계산서	7
3. 연결자본변동표	8
4. 연결현금흐름표	9
5. 주석	10
III. 외부감사 실시내용	98

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 04월 07일

의견거절

우리는 주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사(이하 "연결회사")의 연결재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리는 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않습니다. 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 연결재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

의견거절근거

우리는 연결회사와 체결한 감사계약에 따라 감사절차를 수행하였으나, 다음의 항목에 대한 충분한 감사절차를 수행할 수 없었습니다.

(1) 기초연결재무제표에 대한 감사범위의 제한

2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 2020년 03월 23일자 감사보고서에서 감사의견을 표명하지 아니하였습니다. 동사유로 인하여, 우리는 연결회사의 2020년 1월 1일자 연결재무제표에 대한 충분하고 적합한 증거를 확보하지 못하였으며, 또한 대체적인 방법에 의하여도 기초연결재무제표에 대해 만족할 만한 결과를 얻지 못하였습니다. 이로 인하여, 기초연결재무제표에 포함되었을 수도 있는 왜곡표시가 당기말 현재의 재무상태, 당기의 재무성과와 현

금흐름에 미치는 영향을 결정할 수 없었습니다.

(2) 특수관계자 거래내역

연결회사가 제시한 특수관계자와의 거래내역에 대해 특수관계자 거래에 대한 완전성과 정확성을 판단할 충분하고 적합한 감사증거를 확보하지 못하였습니다. 이로 인해 추가적인 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

기타사항

(1) 비교표시 연결재무제표

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 23일자 감사보고서에는 거래의 타당성 및 회계처리의 적정성, 특수관계자 범위 및 거래내역에 대하여 충분하고 적합한 감사증거를 확보할 수 없었음을 사유로 하여 의견거절이 표명되었습니다.

한편, 비교표시된 주식회사 한국코퍼레이션의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 재작성되었으므로 전기 감사인이 의견거절을 표명한 연결재무제표와 상이합니다.

(2) 상장폐지 사유 발생

연결회사는 전임감사인의 감사의견 거절로 인하여 상장폐지요건이 발생하였으며, 2020년 3월 23일 지배회사 발행 주권에 대한 매매거래가 정지되었으며 지배회사는 2020년 3월 31일 상장폐지에 대한 이의신청을 하여, 한국거래소의 기업심사위원회 심의를 통하여 2021년 4월 12일까지 개선기간을 부여 받았습니다. 코스닥시장상장규정시행세칙 제33조의4에 의거, 지배회사는 개선기간 종료 후 7일 이내에 개선계획 이행내역서 등 관련서류를 제출하여야 하며, 한국거래소는 동 서류제출일로부터 15일 이내에 기업심사위원회를 개최하여 상장폐지 여부를 심의·의결하고, 심의일·의결일로부터 3일 이내에 상장폐지 여부를 서면으로 통지합니다.

(3) 최대주주의 변경

연결회사는 최대주주 보유주식의 반대매매 및 유상증자를 통하여 최대주주 변경이

이루어졌습니다. 2020년 03월 20일 최대주주 지분에 대한 담보대출의 기한이익상실로 인하여 최대주주가 (주)한국홀딩스에서 (주)한국테크놀로지로 변경되었으며, 2020년 08월 07일 유상증자대금 60억원이 납입완료됨에 따라 최대주주는 (주)한국테크놀로지에서 벨류플러스투자조합1호로 변경되었습니다. 한편, 벨류플러스투자조합1호의 대표조합원인 인트로메딕은 당사의 최대주주인 (주)한국홀딩스의 지배주주의 보증을 통해 차입한 자금으로 유상증자에 참여하였습니다.

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 책임은 대한민국의 회계감사기준에 따라 연결회사의 연결재무제표를 감사하고 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 그러나 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 해당 연결재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

우리는 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다.

서울시 강남구 역삼로 25길 35 청오큐브타워 5층

태성회계법인 대표이사 남상환

이 연결재무제표 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 한국코퍼레이션

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 29 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 한국코퍼레이션 대표이사 성상윤, 조성완

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 소월로2길 30(남대문로5가, 남산트라팰리스)

(전 화) 02-3401-4114

연결재무상태표

제30(당)기 : 2020년 12월 31일 현재

제29(전기) : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
자 산					
I.유동자산			21,204,615,225		23,815,044,482
현금및현금성자산	3, 4, 36	6,335,510,996		3,897,759,855	
단기금융상품	3, 4, 5, 36	306,820,680		31,507,350	
당기손익-공정가치금융자산	3, 8, 36	-		-	
매출채권및기타채권	3, 5	11,142,620,200		13,554,816,003	
계약자산	3, 17	2,369,186,591		2,869,133,740	
당기법인세자산	3	70,010,490		3,889,033	
기타유동자산	3, 7	980,466,268		3,457,938,501	
II.비유동자산			35,839,986,561		66,083,189,628
장기금융상품	3, 4, 5	5,788,559,218		1,676,531,422	
장기매출채권및기타채권	3	4,776,982,843		8,921,718,545	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3, 8	5,024,110,751		13,895,698,320	
당기손익-공정가치측정금융자산	3	2,342,442,961		3,484,513,578	
유형자산	10	6,041,051,969		11,032,006,227	
투자부동산	11	-		15,252,710,855	
무형자산	12	477,285,407		750,737,336	
사용권자산	7, 13	10,162,164,252		11,068,748,139	
기타비유동자산		1,227,389,160		525,206	
자 산 총 계			57,044,601,786		89,898,234,110
부 채					
I.유동부채			42,467,277,659		53,980,809,933
매입채무및기타채무	3, 14, 36	16,867,726,052		14,687,613,291	
차입금	3, 15, 36	13,425,500,000		14,691,500,000	
전환사채	3, 18, 36	-		14,434,471,838	
파생상품부채	3, 36	-		3,809,416,000	
리스부채	3, 16	3,213,861,668		3,270,097,921	
기타유동부채		8,960,189,939		3,087,710,883	
II.비유동부채	19		10,844,488,322		23,888,679,527
장기차입금	3, 20	-		8,850,000,000	
복구충당부채	36	2,581,972,788		2,333,778,811	
금융보증부채	36	776,280		776,280	
기타비유동부채	2, 3, 13, 36	1,000,000,000		4,000,000,000	

과 목	주석	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
장기리스부채	16	7,261,739,254		8,704,124,436	
부 채 총 계			53,311,765,981		77,869,489,460
자 본					
Ⅰ. 자본금	1, 21	25,392,796,500		19,392,796,500	
Ⅱ. 기타불입자본	21, 23	51,114,957,345		51,165,064,355	
Ⅲ. 기타자본구성요소	21, 22	(12,810,089,769)		(3,792,855,043)	
Ⅳ. 이익잉여금(결손금)	21	(59,466,325,395)		(55,213,827,259)	
비지배지분		(498,502,876)		477,566,097	
자 본 총 계	36		3,732,835,805		12,028,744,650
부 채 및 자 본 총 계			57,044,601,786		89,898,234,110

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제30기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제29기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제30(당) 기		제29(전) 기	
I. 매출액	24, 35		116,683,257,051		121,146,299,085
II. 매출원가	24		105,066,825,658		114,595,315,277
III. 매출총이익			11,616,431,393		6,550,983,808
판매비와관리비	25, 29, 33	12,837,937,728		18,848,962,723	
대손상각비		493,941,379		80,441,642	
IV. 영업이익			(1,221,506,335)		(12,297,978,915)
기타수익	26, 33	2,465,536,285		6,235,968,220	
기타의대손상각비환입		30,886,101		11,882,660	
기타비용	26, 33	3,101,328,193		32,046,477,112	
기타의대손상각비		1,793,055,798		3,978,935,329	
지분법손익		-		(1,481,772,811)	
순금융수익		(3,481,169,046)		(2,454,689,642)	
금융수익	27	933,098,372		2,518,359,053	
금융원가	27	4,414,267,418		4,973,048,695	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(5,338,467,289)		(42,044,950,260)
법인세비용	28	-		(5,022,308,589)	
VI. 계속영업연결당기순이익(손실)			(5,338,467,289)		(37,022,641,671)
VI. 중단영업순이익(손실)			923,020,184		-
VII. 연결당기이익(손실)			(4,415,447,105)		(37,022,641,671)
VIII. 법인세비용차감후 연결기타포괄손익			(9,830,354,730)		2,720,470,570
당기순이익의 귀속		(4,415,447,105)		(37,022,641,671)	
지배기업소유지분당기순이익		(4,225,467,439)		(35,173,814,979)	
계속영업이익		(5,148,487,623)			
중단영업이익		923,020,184			
비지배지분당기순이익		(189,979,666)		(1,848,826,692)	
계속영업이익		(189,979,666)			
중단영업이익		-			
기타포괄손익		(9,830,354,730)		2,720,470,570	
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목 :		(9,830,354,730)		2,720,470,570	
순확정채급여채무의 재측정요소		(27,030,697)		(57,428,901)	
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익		(9,803,324,033)		2,616,942,894	
지분법기타포괄손익		-		160,956,577	
IX. 연결총포괄이익			(14,245,801,835)		(34,302,171,101)
지배기업소유지분	30		(13,269,732,862)		(32,453,344,409)
비지배지분	30		(976,068,973)		(1,848,826,692)
X. 지배기업소유주에 대한 주당이익	21, 22				
기본주당이익			(97)		(907)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 자본변동표

제30기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제29기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	소 계	비지배 주주지분	총 계
I. 2019.01.01 (기초자본)		19,392,796,500	50,148,608,776	(6,570,754,514)	(20,237,000,363)	42,733,650,399	(415,820,868)	42,317,829,531
회계정책변경에 따른 증가(감소)		-	-	-	254,416,984	254,416,984	-	254,416,984
연결당기순이익(손실)		-	-	-	(35,173,814,979)	(35,173,814,979)	(1,848,826,692)	(37,022,641,671)
연결기타포괄손익								
확정급여채무의 재측정요소		-	-	-	(57,428,901)	(57,428,901)	-	(57,428,901)
기타포괄-공정가치 지분상품 평가손익	19	-	-	2,616,942,894	-	2,616,942,894	-	2,616,942,894
지분법기타포괄손익		-	-	160,956,577	-	160,956,577	-	160,956,577
관계기업지분법기타자본변동		-	280,455,691	-	-	280,455,691	-	280,455,691
종속기업에 대한 소유주지분의 변동		-	726,429,881	-	-	726,429,881	2,742,213,657	3,468,643,538
주식선택권		-	9,570,007	-	-	9,570,007	-	9,570,007
II. 2019.12.31 (기말자본)	22	19,392,796,500	51,165,064,355	(3,792,855,043)	(55,213,827,259)	11,551,178,553	477,566,097	12,028,744,650
I. 2020.01.01 (기초자본)	32	19,392,796,500	51,165,064,355	(3,792,855,043)	(55,213,827,259)	11,551,178,553	477,566,097	12,028,744,650
회계정책변경에 따른 증가(감소)	21, 23	-	-	-	-	-	-	-
연결당기순이익(손실)		-	-	-	(4,225,467,439)	(4,225,467,439)	(189,979,666)	(4,415,447,105)
연결기타포괄손익								
확정급여채무의 재측정요소		-	-	-	(27,030,697)	(27,030,697)	-	(27,030,697)
기타포괄-공정가치 지분상품 평가손익		-	-	(9,017,234,726)	-	(9,017,234,726)	(786,089,307)	(9,803,324,033)
유상증자		6,000,000,000	(33,215,545)	-	-	5,966,784,455	-	5,966,784,455
주식선택권	22	-	(16,891,465)	-	-	(16,891,465)	-	(16,891,465)
II. 2020.12.31 (기말자본)	22	25,392,796,500	51,114,957,345	(12,810,089,769)	(59,466,325,395)	4,231,338,681	(498,502,876)	3,732,835,805

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제30기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제29기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주 석	제 30 (당 기)	제 29 (전 기)
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		10,566,055,902	(13,661,287,866)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름		12,409,812,827	(10,852,914,679)
(1) 당기순이익(손실)		(4,415,447,105)	(37,022,641,671)
(2) 조정		6,671,182,714	30,007,563,470
(3) 운전자본의 변동		10,154,077,218	(3,837,836,478)
2. 이자의 수취		274,781,349	19,973,548
3. 이자의 지급		(2,052,416,817)	(2,880,533,405)
4. 배당금의 수입		-	-
5. 법인세의 환급(납부)		(66,121,457)	52,186,670
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		6,724,833,688	(27,375,368,141)
단기금융상품의 증가		(215,000,000)	(45,000,000)
단기금융상품의 감소		-	433,530,032
장기금융상품의 증가		(4,216,861,683)	(541,382,000)
장기금융상품의 감소		-	60,489,585
장기기타채권의 증가		-	(5,869,600)
장기기타채권의 감소		-	10,000,000
유형자산의 취득	10	(758,838,308)	(18,299,376,765)
유형자산의 처분	10	20,000,000,000	801,350,000
무형자산의 증가	12	-	(144,452,000)
무형자산의 처분		151,506,837	-
임차보증금의 증가		(334,181,000)	(302,898,230)
임차보증금의 감소		182,000,000	1,167,684,445
기타보증금의 증가		(5,610,000)	-
종속, 관계기업투자 취득		-	(5,500,000,000)
종속, 관계기업투자 처분		1,316,383,043	-
종속, 관계기업투자 지배력취득 현금유입		-	56,297,200
당기순익-공정가치금융자산 지분상품의 취득		-	(1,400,000,000)
기타포괄-공정가치금융자산 지분상품의 취득		-	-
기타포괄-공정가치금융자산 지분상품의 처분		(6,497,567,476)	-
장기대여금의 증가		3,000,000,000	-
단기대여금의 증가		(10,595,143,018)	(7,591,000,000)
단기대여금의 감소		4,698,145,293	3,925,259,192
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(14,754,164,925)	35,153,095,418
단기차입금의 차입		15,610,000,000	8,500,000,000
단기차입금의 상환		(13,096,000,000)	(5,881,000,000)
장기차입금의 차입		-	10,000,000,000
장기차입금의 상환		(8,850,000,000)	(1,133,082,273)
유동성장기부채의 상환		(1,150,000,000)	(144,084,887)
리스부채의 상환		(2,855,918,362)	(2,655,510,960)

과목	주석	제 30 (당) 기		제 29 (전) 기	
임대보증금의 증가		(3,100,000,000)		4,100,000,000	
전환사채의 상환		(8,044,143,018)		(1,500,000,000)	
전환사채의 발행		-		15,998,130,000	
비지배지분과의 거래				7,899,928,000	
국고보증금의 증가		765,112,000		-	
주식발행비용의 지급		-		(31,284,462)	
유상증자		5,966,784,455		-	
IV.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			-		-
V. 현금및현금성자산의 증가			2,536,724,665		(5,883,560,589)
VI. 기초 현금및현금성자산			3,897,759,855		9,781,320,444
종속기업매각으로 인한 현금의 감소			(98,973,524)		-
VII. 기말 현금및현금성자산			6,335,510,996		3,897,759,855

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

2020년 12월 31일 현재

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사(이하 "연결회사")의 지배기업인 주식회사 한국코퍼레이션(이하 "지배기업")은 1991년 7월 24일 콜센타 관련 소프트웨어 개발을 목적으로 주식회사 마케팅파이오니아로 설립된 이래 사업영역을 확대하여 텔레마케팅 대행서비스, 콜센타운영 컨설팅 업무 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2005년 12월에 지배기업의 주식을 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장하였습니다.

지배기업의 자본금은 수차례의 유·무상증자 등을 통해 당기말 현재 자본금은 19,393백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율 (%)
밸류플러스투자조합1호	10,000,000	19.69%
장우석	2,000,000	3.94%
(주)한국테크놀로지	1,409,400	2.78%
황지연	751,196	1.48%
허수영	700,000	1.38%
이선	659,334	1.30%
BARCLAYS CAPITAL SECURITIES LIMITED	590,167	1.16%
(주)한국홀딩스	508,497	1.00%
기타	34,166,999	67.28%

주주명	소유주식수	지분율 (%)
합 계	50,785,593	100.00%

(2) 연결대상 종속기업

1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 종속기업(이하 "연결대상 종속기업")에 대한 투자현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	연결회사 소유지분율(%)		비지배지분 소유지분율(%)		주요사업	결산일
		제 30(당) 기	제 29(전) 기	제 30(당) 기	제 29(전) 기		
(주)중부코퍼레이션	대한민국	80.17	80.17	19.83	19.83	CRM Service 사업	12월 31일
(주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽	대한민국	89.41	89.41	10.59	10.59	바이오사업	12월 31일
(주)한국클라우드(*1)	대한민국	-	100.00	-	-	CRM Solution사업	06월 30일

(*1) 당기중 처분된 회사입니다.

2) 당기 및 전기 중 연결대상 종속기업의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
종속기업 처분	(주)한국클라우드 처분	-
종속기업 추가	-	주식회사 계놈바이오로직스아시아퍼시픽 지분인수 (주)한국클라우드 물적분할

3) 보고기간 종료일 현재 연결회사 내 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

회 사 명	유동자산	비유동자산	자산계	유동부채	비유동부채	부채계	자본계
(주)한국코퍼레이션	19,888,185	29,164,431	49,052,616	33,569,891	9,372,643	42,942,534	6,110,081
(주)중부코퍼레이션	2,415,617	6,675,556	9,091,172	8,558,745	1,471,846	10,030,591	(939,419)
(주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽	43,875	-	43,875	2,992,046	-	2,992,046	(2,948,171)

② 제 29(전) 기

(단위 : 천원)

회 사 명	유동자산	비유동자산	자산계	유동부채	비유동부채	부채계	자본계
(주)한국코퍼레이션	20,579,537	66,733,511	87,313,048	52,208,003	22,411,165	74,619,169	12,693,879
(주)중부코퍼레이션	6,076,288	2,714,040	8,790,329	4,016,743	1,577,514	5,594,257	3,196,072

회 사 명	유동자산	비유동자산	자산계	유동부채	비유동부채	부채계	자본계
(주)계놈바이오로직스아 시아퍼시픽	43,299	-	43,299	1,518,569	-	1,518,569	(1,475,270)
(주)한국클라우드	2,124,269	355,245	2,479,515	1,373,565	37,181	1,410,746	1,068,769

상기 요약 재무상태는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

4) 당기 및 전기 중 연결회사 내 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

회 사 명	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)한국코퍼레이션	110,690,814	132,076	(6,667,376)	(5,868,164)	(12,535,541)
(주)중부코퍼레이션	5,992,443	(50,940)	(171,450)	-	(171,450)
(주)계놈바이오로직스아 시아퍼시픽	-	(1,302,642)	(1,472,902)	-	(1,472,902)
(주)한국클라우드	2,973,466	(976,740)	(971,443)	-	(971,443)

② 제 29(전) 기

(단위 : 천원)

회 사 명	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)한국코퍼레이션	115,581,909	(8,026,817)	(32,843,399)	2,580,584	(30,262,814)
(주)중부코퍼레이션	3,956,995	(735,849)	(961,887)	-	(961,887)
(주)계놈바이오로직스아 시아퍼시 픽	-	(2,611,633)	(2,676,745)	-	(2,676,745)
(주)한국클라우드	1,631,436	92,277	83,127	-	83,127

상기 요약 경영성과는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

5) 당기 및 전기 중 연결회사 내 각 기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

회 사 명	영업활동으로인 한 현금흐름	투자활동으로인 한 현금흐름	재무활동으로인한 현금흐름	현금및현금성자 산의 순증감	기초 현금및현 금성자산	기말 현금및현 금성자산
(주)한국코퍼레이션	9,274,409	14,687,299	(21,180,886)	2,780,822	3,530,294	6,311,116
(주)중부코퍼레이션	2,775,705	(7,551,524)	4,437,712	(338,107)	361,182	23,075
(주)계놈바이오로직스아시						

회 사 명	영업활동으로인한 현금흐름	투자활동으로인한 현금흐름	재무활동으로인한 현금흐름	현금및현금성자산의 순증감	기초 현금및현금성자산	기말 현금및현금성자산
아퍼시픽	(1,309,272)	-	1,308,850	(422)	1,742	1,320
(주)한국클라우드	(174,786)	60,209	209,009	94,432	4,542	98,974

② 제 29(전) 기

(단위 : 천원)

회 사 명	영업활동으로인한 현금흐름	투자활동으로인한 현금흐름	재무활동으로인한 현금흐름	현금및현금성자산의 순증감	기초 현금및현금성자산	기말 현금및현금성자산
(주)한국코퍼레이션	(8,407,517)	(26,231,750)	28,406,116	(6,233,151)	9,763,445	3,530,294
(주)중부코퍼레이션	(2,962,173)	(1,841,370)	5,146,850	343,307	17,875	361,182
(주)계놈바이오로직스(아시아퍼시픽)	(2,581,349)	25,000	2,501,794	(54,555)	56,297	1,742
(주)한국클라우드	196,688	(184,546)	(7,600)	4,542	-	4,542

상기 요약 경영성과는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

6) 연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

회 사 명	비지배지분율 (%)	당기초 누적 비지배지분	지분율변동	비지배지분에 배분된 총 포괄손익	비지배지분에 배분된 배당금	기타	당기말 누적 비지배지분
중부코퍼레이션	19.83	633,797	-	(820,089)	-	-	(186,291)
계놈바이오투자조합	10.59	(156,231)	-	(155,981)	-	-	(312,212)

② 제 29 (전) 기

(단위 : 천원)

회 사 명	비지배지분율 (%)	당기초 누적 비지배지분	지분율변동	비지배지분에 배분된 총 포괄손익	비지배지분에 배분된 배당금	기타	당기말 누적 비지배지분
중부코퍼레이션	19.83	(415,821)	994,602	(327,042)	-	382,058	633,797
계놈바이오투자조합	10.59	-	1,365,554	(1,521,785)	-	-	(156,231)

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책과 공시의 변경

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

(2) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 13에서 보여주고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기준서 제1109호의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(바) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변

경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준 위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(5) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부 금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으

로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 손실충당금 설정

매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 손실충당금을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경 요인들을 고려하여 손실발생액을 추정하고 있습니다.

4) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 유·무형자산 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

5) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

6) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 당사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 당사는

연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

(6) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성 항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성 항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 현금 및 현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(9) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및

손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄 손익항목으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적 평가손익은 처분 시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후 원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다

.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손

실총당금을 인식합니다.

구분		손실총당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대 존속 기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실총당금으로 계상합니다. 한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다. 기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식 시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정 시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다. 금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리 하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정 위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름 위험회피 회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피 전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재 분류합니다.

(10) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 평균법을 사용하여 결정하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매 시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건물	40년	정액법

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
기계장치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
기타의유형자산	5년	정액법
임차개량자산	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이
 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습
 니다.

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기
 대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때
 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩
 니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서
 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토
 지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

(13) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의
 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인
 식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금
 액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입 관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시 사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해

필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

(15) 리스

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 금융리스

리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 내재이자율이며 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 회사가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채로 분류하고 있습니다. 최초 인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채에 배분하고 있습니다.

(18) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(19) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게

주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득 되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 현금결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 회사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(20) 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 CRM서비스(텔레마케팅 및 콜센터 운영) 및 CRM솔루션(텔레마케팅 및 콜센터 운영을 위한 솔루션 개발 및 구축)사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

솔루션 개발 또는 구축용역의 제공에 따른 수익은 용역을 제공하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다

- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 고객에게 텔레마케팅 및 콜센터 운영 서비스를 제공하고 있습니다. 당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

이에 따라 상기 용역의 경우 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문에 산출법에 따른 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

4) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

5) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

6) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

7) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(21) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적 의무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 국공채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소 는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(22) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수

가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(23) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있

습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에

모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(24) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한

세후우선주 배당금,우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익공정가 치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	6,335,511	-	6,335,511
단기금융상품	-	-	306,821	-	306,821
매출채권및기타채권	-	-	9,817,648	1,324,972	11,142,620
장기금융상품	-	-	5,788,559	-	5,788,559
장기매출채권및기타채권	-	-	2,977,721	1,799,263	4,776,984
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산	-	5,024,111	-	-	5,024,111
당기손익-공정가치측정금융자산	2,342,443	-	-	-	2,342,443
계	2,342,443	5,024,111	25,226,259	3,124,235	35,717,048

② 제 29(전) 기

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	3,897,760	-	3,897,760
단기금융상품	-	-	31,507	-	31,507
매출채권및기타채권	-	-	12,241,184	1,313,632	13,554,816
장기금융상품	-	-	1,676,531	-	1,676,531
장기매출채권및기타채권	-	-	6,125,628	2,796,091	8,921,719
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	13,895,698	-	-	13,895,698
당기손익-공정가치측정금융자산	3,484,514	-	-	-	3,484,514
계	3,484,514	13,895,698	23,972,611	4,109,722	45,462,545

2) 금융부채

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정금융부 채	기타부채	합계
매입채무및기타채무	-	16,867,726	-	16,867,726
차입금	-	13,425,500	-	13,425,500
전환사채	-	-	-	-
파생상품부채	-	-	-	-
리스부채	-	-	3,213,862	3,213,862
장기차입금	-	-	-	-
금융보증부채	-	-	776	776
장기리스부채	-	-	7,261,739	7,261,739
합 계	-	30,293,226	10,476,377	40,769,603

② 제 29(전) 기

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정금융부채	기타부채	합계
매입채무및기타채무	-	14,687,613	-	14,687,613
차입금	-	14,691,500	-	14,691,500
전환사채	-	14,434,472	-	14,434,472
파생상품부채	3,809,416	-	-	3,809,416
리스부채	-	-	3,270,098	3,270,098
장기차입금	-	8,850,000	-	8,850,000
금융보증부채	-	-	776	776
장기리스부채	-	-	8,704,124	8,704,124
합 계	3,809,416	52,663,585	11,974,998	68,447,999

(2) 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

구 분	이자수익	이자비용(*1)	기타손익(*2)	기타포괄손익
금융자산 :				
당기손익-공정가치금융자산	-	-	(1,142,071)	-
상각후원가측정금융자산	466,240	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산	-	-	-	(9,803,324)
기타금융자산	232,596	-	-	-
소계	698,836	-	(1,142,071)	(9,803,324)
금융부채 :				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-	-
상각후원가측정금융부채	-	2,354,822	-	-

구 분	이자수익	이자비용(*1)	기타손익(*2)	기타포괄손익
기타금융부채	-	683,112	-	-
소계	-	3,037,934	-	-
합계	698,836	3,037,934	(1,142,071)	(9,803,324)

(*1) 유효이자율 상각에 의한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(*2) 기타손익은 당기손익-공정가치측정금융자산의 평가손익 및 처분손익, 당기손익-공정가치측정금융부채의 평가손익, 기타금융손익등으로 구성되어 있습니다.

② 제 29(전) 기

(단위: 천원)

구 분	이자수익	이자비용(*1)	기타손익(*2)	기타포괄손익
금융자산:				
당기손익-공정가치금융자산	-	-	993,402	-
상각후원가측정금융자산	536,860	-	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	2,616,943
기타금융자산	98,953	-	-	-
소계	635,813	-	993,402	2,616,943
금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	(377,735)	-
상각후원가측정금융부채	-	2,868,850	-	-
기타금융부채	-	837,320	-	-
소계	-	3,706,170	(377,735)	-
합계	635,813	3,706,170	615,667	2,616,943

(*1) 유효이자율 상각에 의한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(*2) 기타손익은 당기손익-공정가치측정금융자산의 평가손익 및 처분손익, 당기손익-공정가치측정금융부채의 평가손익, 기타금융손익등으로 구성되어 있습니다.

(3) 금융상품 공정가치

1) 금융상품 종류별 공정가치 및 수준별 공정가치

당기와 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

종 류	장부금액	공정가치
금융자산		
현금및현금성자산	6,335,511	(*1)
단기금융상품	306,821	(*1)
매출채권및기타채권	9,817,648	(*1)
장기금융상품	5,788,559	(*1)
장기매출채권및기타채권	2,977,721	(*1)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,024,111	5,024,111
당기손익-공정가치측정금융자산	2,342,443	2,342,443
합 계	32,592,814	
금융부채		
매입채무및기타채무	16,867,726	(*1)
차입금	13,425,500	(*1)
금융보증부채	776	(*1)
합 계	30,294,002	

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

(*2) 리스채권은 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

② 제 29(전) 기

(단위 : 천원)

종 류	장부금액	공정가치
금융자산		
현금및현금성자산	3,897,760	(*1)
단기금융상품	31,507	(*1)
매출채권및기타채권	12,241,184	(*1)
장기금융상품	1,676,531	(*1)

종 류	장부금액	공정가치
장기매출채권및기타채권	6,125,628	(*1)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	13,895,698	13,895,698
당기손익-공정가치측정금융자산	3,484,514	3,484,514
합 계	41,352,822	
금융부채		
매입채무및기타채무	14,687,613	(*1)
차입금	14,691,500	(*1)
전환사채	14,434,472	(*1)
파생상품부채	3,809,416	3,809,416
장기차입금	8,850,000	(*1)
금융보증부채	776	(*1)
합 계	56,473,777	

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

(*2) 리스채권은 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

2) 금융상품 종류별 서열체계 및 수준별 공정가치

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 공정가치 서열체계를 다음과 같이 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측불가능투입변수)

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	2,342,443	-	2,342,443

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄-공정가치측정 지분상품	4,334,984	-	689,127	5,024,111

② 제 29(전) 기

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	3,484,514	-	3,484,514
기타포괄-공정가치측정 지분상품	13,220,625	-	675,073	13,895,698
금융부채:				
파생상품금융부채	-	3,809,416	-	3,809,416

3) 공정가치평가기법 및 투입변수

공정가치 서열체계에서 수준 2와 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 채무증권 (투자조합출자금, 비상장 전환사채)	2,342,443	2	이항모형, 현금흐름할인 법	주가, 이자율
기타포괄손익-공정가치측정 지분증권 (출자금)	689,127	3	순자산가치평가법	순자산공정가치

② 제 29(전) 기

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 채무증권 (투자조합출자금, 비상장 전환사채)	3,484,514	2	이항모형, 현금흐름할인 법	주가, 이자율
기타포괄손익-공정가치측정 지분증권 (출자금)	675,073	3	순자산가치평가법	순자산공정가치
파생상품금융부채	3,809,416	2	옵션모델	연환산신용변동성, 기초자산주식가격

4. 현금및현금성자산 및 금융상품

(1) 연결회사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있으며, 당기와 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
예금 및 적금	6,335,511	3,897,760

(*1) 당기말 현재 중소기업은행 예금 500,000천원은 카드관련 질권설정 되어 있습니다.

(2) 당기와 전기말 현재의 금융상품의 구성 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기	사용제한내용
단기금융상품:			
정기예적금	306,821	31,507	-
기타금융상품	-	-	-
소계	306,821	31,507	
장기금융상품:			
정기예적금	852,800	867,800	서울보증보험 질권설정(*1)
보증금	3,879,434	-	서울보증보험 현금 담보 보증금
기타금융상품	1,056,326	808,731	-
소계	5,788,560	1,676,531	
합계	6,095,381	1,708,038	

(*1) 당기말 현재 기업은행 정기예금 852,800천원은 서울보증보험에 질권설정되어 있습니다.

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기와 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 구성 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 30(당) 기			제 29(전) 기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	8,334,024	(831,582)	7,502,442	7,940,997	(377,880)	7,563,117
기타채권 :						
단기대여금	3,687,078	(1,779,828)	1,907,250	4,760,081	(636,571)	4,123,510
미수금	4,515,574	(4,316,277)	199,297	4,230,115	(3,912,494)	317,621
금융리스채권	1,324,972	-	1,324,972	1,313,632	-	1,313,632
미수수익	484,433	(275,774)	208,659	306,076	(69,138)	236,938
소 계	18,346,081	(7,203,461)	11,142,620	18,550,901	(4,996,083)	13,554,818
장기기타채권 :						
임차보증금(*1)	3,150,090	(185,123)	2,964,967	3,285,965	(185,123)	3,100,842
금융리스채권	1,799,262	-	1,799,262	2,796,090	-	2,796,090
장기대여금	53,324	(53,324)	-	3,053,324	(53,324)	3,000,000
장기미수금	12,753	-	12,753	24,786	-	24,786
소 계	5,015,429	(238,447)	4,776,982	9,160,165	(238,447)	8,921,718
합 계	23,361,510	(7,441,908)	15,919,602	27,711,066	(5,234,530)	22,476,536

(*1) T타워 보증금은 중소기업은행에 차입금의 담보로 질권설정 되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 현재 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	설 정	환 입	기 말
매출채권	377,880	610,078	(156,376)	831,582
기타채권 :				
단기대여금	636,571	1,148,510	(5,253)	1,779,828
미수금	3,904,000	412,277	-	4,316,277
금융리스채권	-	-	-	-
미수수익	69,138	206,636	-	275,774
소 계	4,987,590	2,377,501	(161,630)	7,203,461
장기기타채권 :				
임차보증금	185,123	-	-	185,123
금융리스채권	-	-	-	-
장기대여금	53,324	-	-	53,324
장기미수금	-	-	-	-
소 계	238,447	-	-	238,447
합계	5,226,036	2,377,501	(161,630)	7,441,908

② 제 29(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	환입	기말
매출채권	266,209	111,671	-	377,880
기타채권 :				
단기대여금	617,704	1,207,948	(1,189,080)	636,571
미수수익	33,447	35,691	-	69,138
소 계	917,360	5,267,804	(1,189,080)	4,996,084
장기기타채권 :				
임차보증금	185,123	-	-	185,123
장기대여금	53,324	-	-	53,324
소 계	238,447	-	-	238,447
합계	1,155,807	5,267,804	(1,189,080)	5,234,531

6. 재고자산

당기 및 전기말 현재 재고자산은 없습니다.

7. 기타자산

당기 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기타유동자산 :		
선급금	646,710	3,169,822
선급비용	274,133	237,905
선급보험료	59,623	50,213
소계	980,466	3,457,939
기타비유동자산 :		
보증금	1,227,389	525
소계	1,227,389	525

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
합계	2,207,855	3,458,465

8. 금융자산

(1) 당기와 전기말 현재 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

구분	금액
당기손익-공정가치측정금융자산	
비상장기업 전환사채	900,574
투자조합출자금	1,441,869
소계	2,342,443
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
시장성있는지분증권	4,334,984
시장성없는지분증권	689,126
소계	5,024,110
합계	7,366,553

② 제 29(전기)

(단위 : 천원)

구 분	금액
당기손익-공정가치측정금융자산	-
비상장기업 전환사채	953,840
투자조합출자금	2,530,674
소계	3,484,514
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-
시장성있는지분증권	13,220,625

구분	금액
시장성없는지분증권	675,073
소계	13,895,698
합계	17,380,212

(2) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	취득가액	공정가치	장부금액
도브투래빗 전환사채 (*1)	1,000,000	900,574	900,574
(주)골든비스타투자조합 (*2)	1,900,000	1,441,869	1,441,869
합계	2,900,000	2,342,443	2,342,443

(*1)당사는 전환사채의 사채권과 내재파생상품을 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하여 공정가치로 평가하고 있으며, 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 채무상품평가이익 53,266천원을 손실로 인식하였습니다.

(*2) 골드비스타투자조합 1호는 당기말 현재 (주)한국테크놀로지의 주식 7,129,719주를 보유하고 있으며, 당사는 골드비스타투자조합1호의 출자좌를 1,900좌 보유하고 있습니다.(지분율 18.09%) 당사는 해당 투자조합의 출자와 관련하여 당기손익-공정가치측정상품으로 분류하였고, 이에 따라 당기말 현재 당기손익-공정가치측정상품 평가이익 1,088,804천원을 손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

1) 시장성있는 지분증권

(단위: 천원)

구분	취득가액	주식수	공정가치	장부금액	미실현보유손익
소리바다	8,299,024	12,350,382	4,334,984	4,334,984	(3,964,040)
합계	8,299,024	12,350,382	4,334,984	4,334,984	(3,964,040)

2) 시장성없는 지분증권

(단위 : 천원)

구분	취득가액	주식수(좌수)	공정가치	장부금액	미실현보유손익
(주)코이노	61,250	2,500	4,375	4,375	-
(주)링크프라이스	3,688	11,692	-	-	-
소프트웨어공제조합	618,665	973	684,752	684,752	66,086
(주)스텝뱅크	105,103	5,000	-	-	-
합계	788,706	20,165	689,127	689,127	66,086

9. 관계기업투자

(1) 당기 및 전기말 현재 관계기업은 없습니다.

(2) 관계기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

당기중 관계기업의 변동내역은 없습니다.

② 제 29(전) 기

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	재분류	지분법손익	기타(*1)	기말
관계기업 :						
유에스케이알앤에쏘시 에이즈(주)	-	-	-	-	-	-
(주)한국테크놀로지(*1)	-	8,625,086	(7,584,921)	(1,040,361)	196	-
합 계	-	8,625,086	(7,584,921)	(1,040,361)	196	-

(*1) (주)한국테크놀로지에 대한 지분율이 20% 미만이나 2019년 3월 28일 회사와 피투자회사간 주요 경영진의 교류가 발생하여 유의적인 영향력이 존재한다고 판단하여, 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품으로 인식한 동 지분증권 2,705,451천원을 관계기업투자주식으로 재분류하였으며, 재분류시 관계기업투자주식 4,867,284천원과 처분이익(기타포괄손익) 2,161,833천원을 인식하였습니다. 2019년 11월 7일 당사가 보유한 (주)한국테크놀로지 전환사채의 전환권 행사로 인하여 동 지분증권을 추

가 취득하였으며, 취득시 장부금액으로 인식한 전환된 주식의 공정가치는 3,757,801천원입니다. 이후 2019년 11월 30일 회사와 피투자회사간 경영진의 교류 중단으로 인하여 동 지분증권 8,625,086천원을 관계기업투자주식에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품으로 재분류하였으며, 재분류시 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 12,012,649천원과 처분이익(당기손익) 3,387,563천원을 인식하였습니다.

10. 유형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	2,226,839	-	2,226,839
건물	2,557,434	(950,923)	1,606,511
기계장치	22,500,464	(21,644,546)	855,918
차량운반구	75,425	(30,147)	45,278
기타의유형자산	12,306,123	(11,094,117)	1,212,006
임차계량자산	658,453	(658,453)	-
건설중인자산	94,500	-	94,500
합 계	40,419,238	(34,378,186)	6,041,052

② 제 29(전) 기

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,317,117	-	5,317,117
건물	3,986,322	(906,177)	3,080,145
기계장치	22,423,905	(21,165,117)	1,258,788
차량운반구	36,061	(24,866)	11,195
기타의유형자산	11,954,142	(10,589,380)	1,364,762

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
임차계량자산	658,453	(658,453)	-
건설중인자산	-	-	-
합계	44,375,999	(33,343,993)	11,032,006

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	손상	정부보조금	처분	종속기업처분	감가상각비	기말
토지	5,317,117	-	-	-	(3,090,278)	-	-	2,226,839
건물	3,080,144	-	(5,059)	-	(1,265,985)	-	(202,589)	1,606,511
기계장치	1,258,788	98,479	-	(20,000)	-	(960)	(480,389)	855,918
차량운반구	11,195	39,364	-	-	-	-	(5,281)	45,278
기타의유형자산	1,364,762	439,000	(49)	(11,500)	-	(25,695)	(554,511)	1,212,006
임차계량자산	-	-	-	-	-	-	-	-
건설중인자산	-	94,500	-	-	-	-	-	94,500
합계	11,032,006	671,343	(5,108)	(31,500)	(4,356,263)	(26,655)	(1,242,770)	6,041,052

② 제 29(전) 기

구분	기초	취득	계정대체(*1)	손상	처분	감가상각비	기말
토지	2,226,839	3,090,278	-	-	-	-	5,317,117
건물	1,733,763	1,527,764	-	-	-	(181,382)	3,080,144
기계장치	1,569,242	279,373	-	(40,000)	(64,492)	(485,336)	1,258,788
차량운반구	65,825	12,915	-	-	(58,372)	(9,173)	11,195
기타의유형자산	2,990,176	554,247	-	-	(1,240,792)	(938,869)	1,364,762
임차계량자산	836,968	-	(731,036)	-	-	(105,932)	-
건설중인자산	2,410,000	-	(2,410,000)	-	-	-	-
합계	11,832,813	5,464,577	(3,141,036)	(40,000)	(1,363,656)	(1,720,692)	11,032,006

(*1) 당기중 건설중인자산이 투자부동산으로 대체되었습니다. 또한 일부 임차계량자산은 기업회계기준서 1116호 리스회계의 적용에 따라 사용권자산으로 대체되었습니다.

(3) 토지와 건물 중 서울시 영등포 문래동 3가 77-9, 메가벤처타워 제8층 제801호, 제802호, 제901호, 제902호는 신한은행에 담보로 제공되어 있으며, 서울시 강북구 도봉로 136 토지, 건물은 신한은행, 신한캐피탈, 글로벌바이오투자조합의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지(*)	-	-	-	10,492,251	-	10,492,251
건물(*)	-	-	-	4,851,424	(90,964)	4,760,460
합계	-	-	-	15,343,675	(90,964)	15,252,711

(*) 상기 투자부동산과 관련하여 근질권이 설정되어 있습니다.

(2) 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	10,492,251	4,760,460	15,252,711	-	-	-
취득	-	-	-	10,492,251	4,851,424	15,343,675
감가상각	-	(21,535)	(21,535)	-	(90,964)	(90,964)
처분	(10,492,251)	(4,738,925)	(15,231,176)	-	-	-
당기말	-	-	-	10,492,251	4,760,460	15,252,711

(3) 당기 중 처분전까지 투자부동산에서 발생한 임대수익은 809,762천 원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산의 운영비용은 676,884 천원입니다.

12. 무형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
취득원가:		
회원권(*1)	255,000	481,990
영업권	7,227,965	7,227,965
기타의 무형자산	22,504,301	23,444,273
소 계	29,987,266	31,154,228
무형자산상각누계액:	-	
기타의 무형자산	(3,466,256)	(4,362,091)
소 계	(3,466,256)	(4,362,091)
손상차손누계액:	-	
영업권	(7,227,965)	(7,227,965)
기타의 무형자산	(18,815,759)	(18,813,435)
소 계	(26,043,724)	(26,041,400)
합 계	477,286	750,737

(*1) 비한정내용연수를 가진 시설이용권 등은 상각하지 않고 있습니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소(*1)	무형자산상각비	종속기업처분	기말
회원권	404,906	-	(149,906)	-	-	255,000
영업권	-	-	-	-	-	-
기타의무형자산	345,831	87,495	(2,324)	(133,954)	(74,763)	222,285
합 계	750,737	87,495	(152,230)	(133,954)	(74,763)	477,285

(*1) 당기 중 기타무형자산에 대하여 2,324천원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

② 제 29(전) 기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	무형자산상각비	손상차손	기말
회원권	330,000	74,906	-	-	-	404,906
영업권	-	7,227,965	-	-	(7,227,965)	-

구분	기초	증가	감소	무형자산상각비	손상차손	기말
기타의무형자산	927,650	19,516,153	-	(1,332,979)	(18,764,993)	345,831
합계	1,257,650	26,819,024	-	(1,332,979)	(25,992,958)	750,737

13. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	당기초
사용권자산		
차량운반구	48,099	98,776
건물	10,114,065	10,969,972
합계	10,162,164	11,068,748
리스부채		
유동	3,213,862	3,270,098
비유동	7,261,739	8,704,124
합계	10,475,601	11,974,222

당기 중 증가된 사용권자산은 3,057백만원 (전기 : 921 백만원) 입니다.

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권 자산의 감가상각비		
차량운반구	55,370	73,466
건물	2,822,004	3,299,460
합계	2,877,374	3,372,926
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	683,112	837,320

구분	당기	전기
단기리스료	42,350	478,452
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	1,050	4,200
합계	726,512	1,319,972

당기 중 리스의 총 현금유출은 3,582백만원(전기 3,393 백만원) 입니다.

(3) 리스제공자

① 재무상태표에 인식된 금액

(단위 : 천원)

구분	당기
기초 장부가액	4,109,722
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	-
신규리스	-
이자수익	232,596
회수	(1,218,084)
기말장부가액	3,124,234

② 당기말 현재 리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말
유동	1,324,972
비유동	1,799,262
합계	3,124,234

14. 매입채무 및 기타채무

당기 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
매입채무 :	155,877	81,781
기타채무 :		
미지급금	4,252,809	2,511,835
미지급비용	12,459,040	12,093,997
합 계	16,867,726	14,687,613

15. 차입금

(1) 당기와 전기말 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
단기차입금 :		
금융기관단기차입금	13,425,500	13,541,500
유동성 금융기관장기차입금	-	1,150,000
소계	13,425,500	14,691,500
장기차입금 :		
금융기관장기차입금	-	8,850,000
소계	-	8,850,000
합 계	13,425,500	23,541,500

(2) 당기와 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금의 종류	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
			제 30(당) 기	제 29(전) 기
단기차입금	신한은행(*1)	4.54%	4,000,000	4,000,000
		6.38%	-	800,000
	농협	12.29%	600,000	760,000
	임직원	5.33%	200,000	2,400,000
	기업은행(*2)	4.63%	1,750,000	2,000,000
	상상인저축은행(*4)	19.90%	-	1,700,000
	꾸메금융대부	18.00%	-	500,000
	한국홀딩스	4.60%	-	50,000
	넷시인베스트먼트	4.60%	200,000	-
	레몬페이스	4.60%	1,000,000	-
	중앙제6호투자조합	4.60%	2,000,000	-
	화신테크	4.60%	2,050,000	-
	제이메이슨	4.60%	300,000	-
	글로벌바이오투자조합	4.60%	1,325,500	1,331,500
	합계			13,425,500
장기차입금의 유동성 대체			-	1,150,000
차감: 현재가치할인차금			-	-
계			13,425,500	14,691,500

(*1) 신한은행 차입금 관련하여 당사의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있으며, 해당 신한은행 차입금에 대하여 개인(회사의 최대주주인 한국홀딩스의 지배주주)으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다

(*2) 중소기업은행 차입금 한도약정과 관련하여 당사의 T-타워 전세보증금을 양도담보로 제공하고 있으며, 특수관계자인 (주)한국홀딩스로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(*4) 상상인저축은행 차입은 2020년1월16일 상환 완료하였습니다.

(3) 당기와 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차 입 처	이자율(%)	제 30 (당기)	제 29(전 기)
시설자금대출(*1)	신한은행	5.39	-	5,000,000
	차감: 유동성대체		-	(600,000)
	신한캐피탈	5.39	-	5,000,000
	차감: 유동성대체		-	(550,000)
	소계		-	8,850,000
운영자금	기업은행	6.00%	-	-
지급보증 대환대출	한국무역보험공사	3.38	-	487,751
	차감: 현재가치할인차금		-	(12,137)
	차감: 상환		-	(475,614)
	차감: 유동성대체		-	-
	소계		-	-
	계			8,850,000

(*1) 전기 신한은행 및 신한캐피탈의 시설자금대출과 관련하여 당사는 서울시 강북구 미아동의 토지, 건물을 신한은행에 부동산담보신탁하였으며, 이에 대한 부동산담보신탁 1종근질권 6,000,000천 원을 신한은행과 신한캐피탈에 각각 제공하고 있습니다.

16. 기타부채

당기와 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제 30 (당기)	제 29(전 기)
기타유동부채 :		
선수금	6,144,031	253
예수금	357,541	217,311
부가가치세예수금	2,458,618	2,870,147
소계	8,960,190	3,087,711
기타비유동부채 :		

구 분	제 30 (당)기	제 29(전)기
임대보증금	1,000,000	4,000,000
소계	1,000,000	4,000,000
합계	9,960,190	7,087,711

17. 계약자산과 계약부채

(1) 연결회사가 당기말 현재 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당)기	제 29(전)기
CRM매출에 대한 계약자산 - 미청구액	2,369,187	2,869,133
차감: 손실충당금	-	-
계약자산 합계	2,369,187	2,869,133
CRM매출에 대한 계약부채 - 선수금	-	-
계약부채 합계	-	-

(2) 당기초의 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당)기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	-
합계	-

(3) 당기말 현재 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있습니다. 당기와 전기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 30(당)기

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	환입	기말
계약자산	-	-	-	-

② 제 29(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	환입	기말
계약자산	31,229	-	(31,229)	-

18. 전환사채

(1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 30(당)기		제 29(전)기	
	유동	비유동	유동	비유동
전환사채(주계약)(*1)	-	-	14,434,472	-
파생상품부채(전환권 및 조기상환권)(*2)	-	-	3,809,416	-

(*1) 당기 중 기한이익 상실 사유 및 조기상환권 청구가 행사되어 전환사채를 전부 상환하였습니다. 이에 따라 상환 전까지 인식한 이자비용은 794,402천원이며 사채상환 이익은 858,316원 발생하였습니다.

구분	제8회차	제9회차(*1)	제10회차
사채의 명칭	제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제10회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 권면총액 및 발행가액	삼십억원(W₩3,000,000,000), 사채권 면총액의 100%	칠십오억원(W₩7,500,000,000), 사채 권면총액의 100%	팔십오억원(W₩8,500,000,000), 사채권 면총액의 100%
사채의 발행일	2018년 12월 26일	2019년 03월 26일	2019년 11월 08일
사채의 만기일	2020년 12월 26일	2022년 03월 26일	2022년 11월 08일
표면금리	9.00%	9.00%	0.00%
만기보장수익률	10.00%	10.00%	1.00%
전환가액	2,068원	2,068원	1,760원
전환청구기간	2019년 12월 26일부터 2021년 11월 26일까지	2020년 03월 26일부터 2022년 03월 26일까지	2020년 11월 08일부터 2022년 10월 08일까지
조기상환 청구권	발행일로부터 1년 및 이후 매 1개월 되는 날 조기상환 청구권 행사가능	발행일로부터 1년 및 이후 매 1개월 되는 날 조기상환 청구권 행사가능	발행일로부터 1년 및 이후 매 1개월 되는 날 조기상환 청구권 행사가능
전환가능주식수	1,450,676주	3,626,692주	4,829,545주

(2) 당기말 현재 회차별 전환사채 및 파생상품부채의 구성은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	이사회결의일	인수회사	구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
제8회 전환사채	2018.12.14	(주)빅스타구조조정	액면금액	-	3,000,000
			전환권조정	-	(454,204)
			사채할인발행차금	-	(809)
			사채상환할증금	-	90,903
			주계약 소계	-	2,635,890
			파생상품부채	-	483,243
제9회 전환사채	2018.12.17	글로벌바이오투자조합	액면금액	-	6,000,000
			전환권조정	-	(667,687)
			사채할인발행차금	-	(1,117)
			사채상환할증금	-	182,652
			주계약 소계	-	5,513,848
			파생상품부채	-	1,083,822
제10회 전환사채	2019.04.25	한국엔지니어링 한국테크놀로지 대우조선해양건설	액면금액	-	8,500,000
			전환권조정	-	(2,471,893)
			사채할인발행차금	-	(2,131)
			사채상환할증금	-	258,757
			주계약 소계	-	6,284,733
			파생상품부채	-	2,242,351
주계약 합계				-	14,434,471
파생상품부채 합계				-	3,809,416

19. 순확정급여채무

(1) 당기와 전기말 현재 순확정급여채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	454,856	436,910
사외적립자산의 공정가치	(454,856)	(436,910)
채무상대표상 부채	-	-

사외적립자산 초과불입액은 기타 비유동자산에 계상되어 있습니다.

(2) 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기초	436,910	989,622
근무원가	34,842	178,510
이자원가	12,274	30,640
확정급여채무의 재측정요소	19,950	(13,964)
퇴직급여지급액	(49,120)	(747,898)
기말	454,856	436,910

(3) 사외적립자산

1) 당기와 전기말 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기초	436,910	590,529
사외적립자산의 기대수익	12,995	17,756
확정급여채무의 재측정요소	(7,081)	(71,393)
기여금	-	146,623
급여지급액	-	(221,819)
장기미수금	12,032	(24,786)
기말	454,856	436,910

2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
원금보장형보험상품	454,856	436,910

(4) 손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
당기근무원가	34,842	178,510
이자원가	12,274	30,640
사외적립자산의 기대수익	(12,995)	(17,756)
합 계	34,121	191,394

(5) 기타포괄손익으로 인식한 금액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
순확정급여채무의 재측정요소	(27,031)	(57,429)
법인세효과	-	-
법인세효과 차감후 순확정급여채무의 재측정요소	(27,031)	(57,429)

(6) 당기와 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
할인율	2.91%	2.91%
미래임금상승률	3.00%	3.00%

(7) 당기 보험수리적가정의 변동으로 인한 확정급여채무의 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의변경	증가	감소
할인율	1%	(40,949)	47,332
미래임금상승률	1%	46,852	(41,324)

20. 총당부채

연결회사는 임차한 건물에 대한 복구 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는비용을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
	복구충당부채	복구충당부채
기초잔액	2,333,779	1,559,081
충당부채 발생	287,285	1,203,640
충당금 환입	-	(116,468)
충당부채 사용	(39,091)	(312,474)
대체	-	-
기말잔액	2,581,973	2,333,779

21. 자본

(1) 당기와 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
발행할주식의 총수	5,000,000주	5,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	38,785,593주	38,785,593주
보통주자본금	19,392,796,500원	19,392,796,500원

(2) 당기와 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
주식발행초과금	49,200,445	49,233,660
자기주식(*1)	-	-

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
지분법자본변동	280,456	280,456
연결자본변동	726,430	726,430
전환권대가	101,488	101,488
주식선택권	1,065,718	1,082,609
자기주식처분이익(손실)	(259,579)	(259,579)
합계	51,114,958	51,165,064

(3) 당기와 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
법정적립금:		
이익준비금(*1)	169,298	169,298
임의적립금	275,274	275,274
미처리결손금	(58,809,476)	(54,584,009)
보험수리적손익	(1,101,421)	(1,074,390)
합 계	(59,466,325)	(55,213,827)

(*1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당 목적으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(4) 당기 및 전기의 결손금 처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	제 30(당) 기	제 29(전) 기
미처리결손금	(59,466,325)	(55,213,827)
전기이월미처리결손금	(55,213,827)	(20,237,000)
회계정책변경누적효과	-	254,417
당기순이익(당기순손실)	(4,225,467)	(35,173,815)
순확정급여채무의 재측정요소	(27,031)	(57,429)
결손금처리액	-	-
차기이월미처리결손금	(59,466,325)	(55,213,827)

22. 기타자본구성요소

(1) 당기와 전기말 현재 기타자본구성요소의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	(12,971,046)	(3,953,812)
지분법기타포괄손익	160,957	160,957
합계	(12,810,089)	(3,792,855)

23. 주식선택권

(1) 연결회사는 설립, 경영과 해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 연결회사의 임직원을 대상으로 주식선택권을 주주총회의 특별결의에 부여하였으며, 당기와 전기 현재 주식선택권과 관련된 중요사항은 다음과 같습니다.

부여일	부여 주식수	취소 주식수	행사 주식수	미행사주식수		행사가격	행사가능기간	교부방법
				당 기	전 기			
2017년 6월 5일	788,194주	250,001주	-	538,193주	560,762주	2,880원	19.06.06~23.06.06	(*1)

(*1) 부여일 이후 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입, 액면분할 및 합병 등으로 주식가치에 변동이 있는 경우 주식매수선택권부여 계약 및 관계법령에 따라 이사회 의 결의로 행사가격 및 수량을 조정 할 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 행사기간이 종료되지 않은 주식선택권(기타자본불입)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기간	제 30(당) 기	제 29(전) 기
(가) 기초주식선택권	779,404	769,834
(나) 당기말 주식보상비용(*1)	(16,891)	9,570
(다) 당기말 행사 주식선택권	-	-
(라) 당기말 주식선택권	762,512	779,404

(*1) 당사는 공정가액법(블랙-솔즈모형)을 적용하여 주식보상비용을 산정하였으며, 당기 및 전기에 인식한 주식보상비용은 (-)16,891천 원, 9,570천 원 입니다.

(3) 연결회사는 아래와 같은 조건에 따라 블랙-솔즈모형을 적용하여 주식보상비용을 산출하였습니다.

구분	내용
부여일 현재의 증가(원)	3,040
무위험 이자율	1.63742%
기대 행사기간	4년
예상주가변동성	55.69%

24. 고객과의 관계에서 생기는 수익 및 비용

(1) 당기 및 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
CRM Service매출	115,277,859	108,988,782
CRM Solution매출	-	11,007,125
렌터카매출	-	305,160
기타매출	1,405,398	845,232
합계	116,683,257	121,146,299

(2) 매출액의 인식시점에 따른 당기 매출액의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
한시점에 인식하는 수익 :	1,405,398
기간에 걸쳐 인식하는 수익 :	115,277,859

구분	금액
합계	116,683,257

(3) 당기 및 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
CRM Service매출원가	104,389,941	104,254,307
CRM Solution매출원가	676,884	9,821,002
렌터카매출원가	-	520,006
합계	105,066,825	114,595,315

25. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	3,772,796	3,795,586
퇴직급여	727,120	710,118
잡급	24,633	131,652
복리후생비	175,348	464,975
여비교통비	32,074	182,756
통신비	96,751	146,407
세금과공과	210,116	430,411
임차료	12,481	346,110
건물관리비	807,414	799,249
차량유지비	31,220	107,874
접대비	17,159	166,727
광고선전비	40,105	164,859

구분	당기	전기
소모품비	15,334	112,396
경상개발비	1,289,000	3,272,329
지급수수료	3,973,397	4,835,773
대손상각비	493,941	80,442
수선비	169,817	341,060
감가상각비	823,018	1,344,401
무형자산상각비	90,993	1,209,334
주식보상비용	(16,891)	9,570
기타	52,112	196,931
합계	12,837,938	18,848,960

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
유형자산처분이익	1,414,912	22,947
무형자산처분이익	1,601	-
사채상환이익	858,316	150,607
복구충당부채환입액	-	116,468
관계기업투자 처분이익	-	4,448,994
기타대손충당금환입	30,886	11,883
정부보조금수익	92,000	-
사용권자산처분이익	(30,340)	1,296,388
잡이익	98,161	188,682
합계	2,465,536	6,235,969

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기부금	3,600	137,500
복구충당부채전입액	-	-
유형자산손상차손	5,109	40,000
유형자산처분손실	814,120	432,543
무형자산손상차손	2,324	25,992,958
기타의 대손상각비	1,793,056	3,978,935
관계기업 처분손실	-	-
지분법손실	-	1,481,773
잡손실	483,119	1,464,541
합 계	3,101,328	33,528,250

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
이자수익	698,836	635,813
배당금수익	-	-
당기손익공정가치금융자산평가이익	234,262	1,452,713
파생상품평가이익	-	429,833
합 계	933,098	2,518,359

(2) 당기와 전기 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
이자비용	3,037,934	3,706,170
파생상품평가손실	-	807,568
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	1,376,333	459,311
합 계	4,414,267	4,973,049

28. 법인세비용

(1) 법인세 비용 내역

법인세비용(수익)은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세자산부채 증감	-	(5,022,309)
법인세비용(환입)	-	(5,022,309)

(3) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익		(42,044,950)
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)		(9,249,889)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익		(1,637,087)
- 세무상 차감되지 않는 비용		2,552,945

구 분	당기	전기
- 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용		(5,022,309)
- 미인식 이연법인세		8,334,031
- 법인세 추납액(환급액)		-
- 자본에 직접반영된 법인세		-
- 과거에 미인식된 이월결손금의 사용		-
- 세액공제		-
- 기타		-
법인세비용(수익)		(5,022,309)

(*) 법인세차감전 순손실이므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 가산할 일시적차이를 초과하는 모든 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(5) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(11,560,557)	2,543,323	(9,017,234)	3,382,068	(744,055)	2,638,013

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	당기말
퇴직연금	(461,696)	(929,305)
유가증권손상차손	(333,663)	(333,663)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,891,602	(3,594,660)
미수수익	(430,886)	(831,424)

임차보증금	61,171	(605,552)
장기선급임차료	(39,734)	(39,734)
임차개량자산	(1,274,655)	(1,274,655)
사용권자산	(5,362,769)	(18,211,013)
당기손익금융자산평가이익	(1,579,225)	(1,813,487)
가산할 일시적 차이	(9,495,854)	(27,633,493)
퇴직급여충당부채	436,910	891,766
미지급비용-퇴직급여	794,120	1,570,009
미지급비용(연차충당부채)	2,561,421	5,014,032
관계기업주식	40,245,331	40,245,331
투자전환사채	594,847	594,847
당기손익-공정가치측정금융자산	4,331,903	4,331,903
대손충당금	3,906,914	12,744,921
유형자산(감가상각비)	11,001	1,069,050
회원권손상차손	77,084	77,084
복구충당부채	2,139,633	4,384,059
잡손실	(13,226)	462,066
금융보증부채	-	776
전환사채	725,721	725,721
리스부채	3,362,144	12,463,378
사용권자산상각비	2,710,260	5,352,643
유형자산손상차손	313,250	315,574
무형자산손상차손	40,000	45,110
지분법손상차손(중부)	330,000	2,892,274
차감할 일시적 차이	62,567,313	93,180,544
	57,037,458	65,547,051
미사용 결손금	8,553,469	8,553,469
미사용 결손금 계	8,553,469	8,553,469

7) 보고기간 종료일 현재 미사용결손금의 금액과 만기일의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액	만기일
2015년 발생분	682,615	2025년

2016년 발생분	1,077,944	2026년
2016년 이후 발생분	6,792,911	2026년 이후

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
소모품비	171,292	361,889
종업원급여(급여, 퇴직급여)	102,862,951	105,191,359
지급임차료	2,807,429	3,395,343
감가상각비	4,115,978	5,085,707
무형자산상각비	129,845	1,332,979
운반보관비	22,824	138,839
경상개발비	1,289,000	-
지급수수료	5,080,789	5,687,288
연료및전력비	218,205	187,839
외주비	84,986	4,868,450
기타비용	1,121,465	7,194,585
합 계(*)	117,904,764	133,444,278

(*) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

30. 지배기업소유주에 대한 주당이익

(1) 당기와 전기의 주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)

구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
당기순손실	(4,225,467)	(35,173,815)

구 분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
가중평균유통보통주식수	43,585,593	38,785,593
기본주당손손실	(97)	(907)

한편, 당기 및 전기의 회석효과가 없으므로 회석증권의 주식수를 산정하지 아니하였으며, 이로 인한 회석주당손익은 기본주당손익과 같습니다.

(2) 가중평균유통보통주식수

① 제 30(당) 기

(단위 : 주)

구 분	제 30(당) 기		
	주식수	일수	적수
기초	38,785,593	365일	14,156,741,445
유상증자	12,000,000	146	1,752,000,000
합계			15,908,741,445
일수	-	-	365일
가중평균유통보통주식수			43,585,593

② 제 29(전) 기

(단위 : 주)

구 분	제 29(전) 기		
	주식수	일수	적수
기초	38,785,593	365일	14,156,741,445
합 계	38,785,593	365일	14,156,741,445
일수			365일
가중평균유통보통주식수			38,785,593

(*1) 2017년 5월 29일 이사회 결의에 따라 유상증자를 실시하였으나, 2017년 6월 19일에 신주 발행 무효의 소가 제기되어 유통이 제한되었습니다. 이후 2018년 12월 10일 이와 관련하여 유상증자가 적정하다는 판결이 이루어짐에 따라 판결 이후에 유통

주식 수에 산입하였습니다.

31. 현금흐름표

(1) 영업활동으로 인한 현금흐름 중 조정항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금유출(유입)이 없는 비용(수익)등의 가산(차감)	6,671,183	30,687,563,470
법인세비용	-	(5,022,308,589)
이자수익	(698,898)	(635,812,562)
이자비용	3,043,390	3,706,833,926
감가상각비	4,141,679	5,085,707,168
무형자산상각비	133,954	1,332,978,882
주식보상비용	(16,891)	9,570,007
임차료	525	4,341,895
무형자산처분이익	(1,601)	-
복구충당부채환입액	-	(116,467,595)
퇴직급여	34,121	191,393,556
유형자산처분손실	814,120	432,543,334
유형자산처분이익	(1,414,912)	(22,946,942)
관계, 종속기업투자처분이익	(1,894,463)	(4,448,994,133)
당기손익공정가치금융자산평가이익	(234,262)	(1,452,712,922)
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	1,376,333	459,310,610
대손상각비	655,571	80,441,642
기타대손상각비	1,793,056	4,658,935,329
대손충당금환입	(161,630)	-
사채상환손익	(858,316)	(150,606,658)
잡이익	(21,858)	(17,811,587)
잡손실	66,379	8,973,115
정부보조금수익	(92,000)	-
기타대손충당금환입	(30,886)	(11,882,660)
금융보증부채환입	-	(20,238,720)

구분	당기	전기
금융보증비용	-	20,238,720
파생상품평가이익	-	807,568,207
파생상품평가손실	-	(429,833,569)
지분법손실	-	1,481,772,811
사용권자산처분이익	30,340	(1,296,388,000)
유형자산손상차손	5,109	40,000,401
무형자산손상차손	2,324	25,992,957,804
자산 및 부채의 증감	10,154,077	(3,837,836,478)
매출채권의 감소(증가)	(323,338)	(2,239,793,874)
금융리스채권의 감소(증가)	1,218,084	402,246,089
미수금의 감소(증가)	102,075	(2,103,844,955)
선급금의 감소(증가)	2,522,895	(2,877,026,345)
계약자산의 감소(증가)	499,947	(428,539,011)
보증금의 감소(증가)	(1,035,047)	-
선급비용의 감소(증가)	(51,502)	(120,461,010)
재고자산의 감소(증가)	-	2,074,089,050
임대보증금의 감소(증가)	-	100,000,000
매입채무의 증가(감소)	103,945	(313,938,160)
미지급금의 증가(감소)	1,900,692	2,716,621,286
선수금의 증가(감소)	4,719,679	1,651,917,426
예수금의 증가(감소)	132,085	(88,518,351)
부가세예수금의 증가(감소)	(289,944)	67,593,462
계약부채의 증가(감소)	-	(1,904,720,650)
미지급비용의 증가(감소)	742,716	46,592,349
퇴직금의지급	(49,119)	(526,656,480)
사외적립자산의 불입	-	(146,622,990)
임차보증금현할차 증감	-	165,699,687
임차개량자산 증감	-	(89,777,645)
복구충당부채사용	(39,091)	(222,696,356)
합계	16,825,260	26,849,726,992

(2) 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 30(당) 기
미지급금 종속기업투자주식 상계	(683,617)
단기차입금 FVOCI 상계	(2,400,000)
전환사채 FVOCI 상계	(3,165,831)
전환사채 단기대여금 상계	(6,970,000)
장기미수금 유동성대체	7,150
장기금융상품 유동성대체	(60,000)
사용권자산 리스부채발생	2,330,392
합 계	(10,941,906)

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금 변동	기말
단기차입금	13,541,500	2,514,000	(2,630,000)	13,425,500
유동성장기부채	1,150,000	(1,150,000)	-	-
유동성전환사채	17,500,000	(8,044,143)	(9,455,857)	-
장기차입금	8,850,000	(8,850,000)	-	-
리스부채(*)	11,974,222	(2,855,918)	1,357,297	10,475,601
임대보증금	4,000,000	(3,100,000)	100,000	1,000,000
합계	57,015,722	(21,486,061)	(10,628,560)	24,901,101

(*1) 유동성리스부채가 포함되어 있습니다.

32. 특수관계자거래

(1) 연결회사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)한국홀딩스	(주)한국홀딩스
기타특수관계자	(주)한국테크놀로지, 빅스타구조조정, (주)대우조선해양건설, 글로벌바이오투자조합, 골든비스타투자조합, 에코비엠투자조합, 화신테크, 닛시인베스트먼트, 에이플러스컴퍼니, 중앙제6호투자조합, 코리아파트너스PE, 소리바다, 연결회사 및 계열사 임직원	(주)한국이노베이션, (주)한국테크놀로지, (주)케이엔엔터테인먼트, 빅스타구조조정, (주)대우조선해양건설, 한국엔지니어링, 글로벌바이오투자조합, 큐엔컴퍼니, 골든비스타투자조합, 에코비엠투자조합, 한국인베스트먼트, 연결회사 및 계열사 임직원

(2) 특수관계자와 당기 및 전기 중 매출 및 매입 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명칭	수익		비용	
		이자수익	기타수익	이자비용	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)한국홀딩스	-	-	-	240,000
기타특수관계자	(주)한국테크놀로지	29,711	-	23,024	-
	빅스타구조조정	11,985	-	73,418	-
	(주)대우조선해양건설	-	1,088,766	2,589	-
	글로벌바이오투자조합	-	-	245,317	-
	에이플러스컴퍼니	19,055	-	-	-
	화신테크	-	-	85,774	-
	중앙제6호	-	-	83,682	-
	레몬페이스	-	-	41,841	-
	넷시인베스트먼트	-	-	9,918	-
골든비스타투자조합1호	8,078	-	-	-	

② 제 29(전) 기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명칭	수익		비용	
		이자수익	기타수익	이자비용	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)한국홀딩스	-	-	2,995	-
기타특수관계자	(주)한국이노베이션	11,305	-	-	182,589
	(주)한국테크놀로지	1,059	204,675	5,677	40,473
	(주)케이엔엔터테인먼트	3,554	-	-	-
	빅스타구조조정	13,687	-	270,000	-
	(주)대우조선해양건설	-	387,529	11,184	-
	한국엔지니어링	-	-	-	-
	글로벌바이오투자조합	-	-	518,453	-
	큐앤컴퍼니	-	-	56,096	-
	골든비스타투자조합1호	5,326	-	-	-
	연결회사 및 계열사 임직원	16,787	-	79,032	1,225

(3) 특수관계자와 당기말 및 전기말 중 발생한 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같

습니다.

① 제 30(당) 기

(단위: 천원)

구분	특수관계자 명칭	채권		채무		
		대여금	기타채권	차입금	전환사채	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)한국홀딩스	-	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)한국테크놀로지(*1)	200,000	1,156,773	-	-	473,034
	빅스타구조조정(*1)	-	25,672	-	-	-
	(주)대우조선해양건설	-	1,358,347	-	-	600,000
	골든비스타투자조합1호	60,000	13,404	-	-	-
	글로벌바이오투자조합(*1)	734,282	-	1,325,500	-	5,500,067
	에이플러스컴퍼니	400,000	19,055	-	-	-
	에코비엠투자조합	-	-	-	-	-
	화신테크	-	-	2,050,000	-	85,774
	중앙제6호	-	-	2,000,000	-	83,682
	레몬페이스	-	-	1,000,000	-	41,841
닛시인베스트먼트	-	-	200,000	-	9,918	

(*1) 당기말 현재 해당 특수관계자 채권에 대하여 대손충당금 1,172백만원을 설정하였으며, 당기에 인식한 대손상각비는 1,172백만원입니다.

② 제 29(전기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자 명칭	채권		채무		
		대여금	기타채권	차입금	전환사채	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)한국홀딩스	-	-	-	-	5,211
기타특수관계자	(주)한국이노베이션	280,000	11,305	-	-	78,788
	(주)한국테크놀로지	300,000	262,724	-	5,100,000	57,445
	(주)케이엔엔터테인먼트	100,000	3,554	-	-	-
	빅스타구조조정	300,000	13,687	-	3,000,000	-
	(주)대우조선해양건설	-	645,484	-	1,500,000	600,000
	한국엔지니어링	-	61,415	-	1,900,000	-
	골든비스타투자조합1호	2,700,000	5,326	-	-	-
	글로벌바이오투자조합	-	-	1,313,000	6,000,000	-
	에코비엠투자조합	-	2,400,000	-	-	-
	연결회사 및 계열사 임직원	-	45,605	2,400,000	-	656

(4) 특수관계자와 당기 및 전기 중 차입 및 대여 자금거래는 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	자금대여거래				자금차입거래			
		기초	대여	회수	기말	기초	차입	상환	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주한국홀딩스	-	-	-	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	주한국테크놀로지	300,000	7,170,000	7,270,000	200,000	-	3,500,000	3,500,000	-
	골든비스타투자조합1호	2,700,000	60,000	2,700,000	60,000	-	-	-	-
	글로벌바이오투자조합	-	734,282	-	734,282	1,331,500	-	6,000	1,325,500
	빅스타구조조정	300,000	2,000,000	2,300,000	-	-	-	-	-
	주대우조선해양건설	-	-	-	-	-	1,750,000	1,750,000	-
	에이플러스컴퍼니	-	500,000	100,000	400,000	-	-	-	-
	화신테크	-	-	-	-	-	2,050,000	-	2,050,000
	중앙제6호	-	-	-	-	-	2,000,000	-	2,000,000
	레몬페이스	-	-	-	-	-	1,000,000	-	1,000,000
	닛시인베스트먼트	-	-	-	-	-	1,000,000	800,000	200,000
회사 및 계열사 임직원	-	-	-	-	2,400,000	190,000	2,590,000	-	

② 제 29(전)기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	자금대여거래				자금차입거래			
		기초	대여	회수	기말	기초	차입	상환	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주한국홀딩스	-	-	-	-	-	1,286,000	1,286,000	-
기타 특수관계자	(주)한국이노베이션	-	280,000	-	280,000	-	-	-	-
	주한국테크놀로지	-	786,000	486,000	300,000	-	5,570,000	5,570,000	-
	주케이앤엔터테인먼트	-	100,000	-	100,000	-	-	-	-
	골든비스타투자조합1호	-	5,700,000	3,000,000	2,700,000	-	-	-	-
	글로벌바이오투자조합	-	-	-	-	1,400,000	4,400,000	4,487,000	1,313,000
	빅스타구조조정	-	300,000	-	300,000	-	-	-	-

구분	특수관계자 명칭	자금대여거래				자금차입거래			
		기초	대여	회수	기말	기초	차입	상환	기말
	(주)대우조선해양건설	-	-	-	-	-	4,800,000	4,800,000	-
	한국인베스트먼트	-	-	-	-	-	1,500,000	1,500,000	-
	큐앤컴퍼니	-	500,000	500,000	-	-	-	-	-
	연결회사 및 계열사 임직원	400,000	-	400,000	-	-	2,900,600	500,600	2,400,000

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 기타자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명칭	거래내역	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기타특수관계자	(주)한국테크놀로지	전환사채발행	1,900,000	5,100,000
	빅스타구조조정	전환사채상환	3,000,000	-
	(주)대우조선해양건설	전환사채발행	-	1,500,000
	(주)대우조선해양건설	전환사채상환	1,500,000	-
	한국엔지니어링	전환사채발행	-	1,900,000
	(주)한국테크놀로지	전환사채상환	7,000,000	-
	글로벌바이오투자조합	전환사채발행	-	7,500,000
	글로벌바이오투자조합	전환사채상환	6,000,000	(1,500,000)
	글로벌바이오투자조합	타법인주식취득	-	(1,100,000)
	글로벌바이오투자조합	유상증자	-	2,500,000
	한국테크놀로지	비지배주주와의 유상증자	-	1,000,000
	소리바다	지분투자	8,100,000	-
	에코비엠투자조합	양도대금 지급	-	5,400,000
	에코비엠투자조합	양도대금 회수	(2,400,000)	(3,000,000)

(6) 당기말 연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증처	보증기간	내용
(주)한국홀딩스	10,542,822	서울보증보험	2017.11.01~	서울보증보험연대보증
(주)한국홀딩스	856,000	글로벌바이오투자조합	2019.04.10 ~ 변제시까지	9회차 전환사채원리금상환보증
(주)한국홀딩스, 김용석	2,000,000	기업은행	2018.02.09~2020.02.08	차입금연대보증
연결회사의 최대주주인 한국홀딩스의 지배주주	4,800,000	신한은행	2017.06.15~2020.03.19	차입금연대보증
합계	18,198,822			

(7) 당기 주 주요 경영진 전체에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
	등기임원	비등기임원	등기임원	비등기임원
단기종업권급여	686,667	728,271	453,557	817,927
퇴직후급여	222,995	86,653	245,081	71,432
계	909,662	814,923	698,638	889,360

33. 우발상황과 약정사항

(1) 제공받은 담보 및 지급보증내용

특수관계인을 제외한 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증처	보증기간	내용
서울보증보험	10,244,161	매출 거래처	2014.11.01~2022.06.20	계약이행보증 외
소프트웨어공제조합	5,912,741	매출 거래처	2019.08.13~2020.06.23	계약이행보증 외
합계	16,156,902			

(2) 제공한 담보 및 지급보증내용

타인에게 제공한 담보 및 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보등 제공받은 자	담보 및 지급보증	종류	설정금액	장부금액	설정권자
SGI서울보증보험	장기금융상품	선급/이행/하자 증권발행 담보	852,800	852,800	SGI서울보증보험
소프트웨어공제조합	공제조합출자금	선급/이행/하자 증권발행 담보	684,752	684,752	소프트웨어공제조합
	합계		1,537,552	1,537,552	

(3) 금융기관 여신한도약정

당기말 현재 연결회사의주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	금 액	내 역
SGI서울보증보험	10,244,161	이행계약외

금융기관	금 액	내 역
신한은행	4,000,000	일반자금대출
소프트웨어공제조합	7,042,336	입찰보증외
합계	21,286,496	

34. 영업부문

(1) 연결회사는 단일의 영업부문을 보유하고 있으며, 당기 및 전기의 주요 재화 및 용역 매출로부터 발생한 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보고부문	주요 재화 및 용역	제 30(당) 기	제 29(전) 기
텔레마케팅 서비스	CRM Service 매출	115,277,859	108,988,782
	CRM Soltion 매출	-	11,007,125
	렌터카매출	-	305,160
	기타 매출	1,405,398	845,232
계		116,683,257	121,146,299

(2) 당기 및 전기 연결회사 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 고객은 없습니다.

35. 위험 관리

(1) 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

1) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미

칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금, 종속기업에 대한 연대보증 등으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결회사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

보고기간 종료일 현재 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 연결회사의 신용위험 최대 노출액을 나타내고 있습니다.

2) 유동성위험관리

연결회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년~2년	2년 초과	5년 초과
매입채무및기타채무	16,867,726	16,867,726	16,867,726	-	-	-
단기차입금	13,425,500	14,043,073	14,043,073	-	-	-
유동성리스부채	3,213,862	3,342,444	3,342,444	-	-	-
리스부채	7,261,739	9,813,491	-	3,263,899	4,079,461	2,470,132
금융보증부채	776	-	-	-	-	-
계	40,769,603	44,066,734	34,253,243	3,263,899	4,079,461	2,470,132

② 제 29(전) 기

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년~2년	2년 초과	5년 초과
매입채무및기타채무	14,687,613	14,687,613	14,687,613	-	-	-
단기차입금	14,691,500	15,108,705	15,108,705	-	-	-

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년~2년	2년 초과	5년 초과
유동성리스부채	3,270,098	3,376,252	3,376,252	-	-	-
장기차입금	8,850,000	9,327,015	-	1,677,015	7,650,000	-
리스부채	8,704,124	10,484,001	-	2,797,898	5,779,183	1,906,920
전환사채	18,243,888	18,842,312	18,842,312	-	-	-
금융보증부채	776	-	-	-	-	-
계	68,447,999	71,825,898	52,014,882	4,474,913	13,429,183	1,906,920

3) 시장위험

연결회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 30(당)기	제 29(전기)
차입금	13,425,500	13,541,500

(나) 연결회사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기 및 전기 손익과 순자산에 미치는 영향(법인세 효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
제 30(당)기	(134,255)	(134,255)	134,255	134,255
제 29(전기)	(135,415)	(135,415)	135,415	135,415

4) 기타가격위험

연결회사는 기타포괄-공정가치측정 금융상품 및 당기손익-공정가치측정금융상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄-공정가치측정 금융상품은 5,024,111천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세 효과 제외)은 502,411 천원입니다. 한편, 당기손익-공정가치측정금융상품 중 공정가치로 측정하는 금융상품은 2,108,181천원으로, 다른 변수가 일정하고 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 손익에 미치는 영향(법인세 효과 제외)은 210,818천원입니다.

36. 계류중인 소송사건

중요한 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사건번호	소송금액	원고	피고	계류법원	진행상황	내용
2018가합574603	457,145	에이스아메리칸화재해상보험	한국코퍼레이션	서울중앙지방법원	1심 진행중	
2018가합564507	300,000	라이나생명보험	한국코퍼레이션 외2	서울중앙지방법원	1심 진행중	
2019가소1495387	8,861	한국코퍼레이션	김영	서울중앙지방법원	1심 진행중	
2019가합531689	4,234,000	한국코퍼레이션	엠피씨라이프, 하나자산투자신탁, 이재남	서울중앙지방법원	1심 진행중	

(*) 연결회사가 기말현재 자산으로 인식 중인 채권에 대한 지급청구 소송으로 2021년 2월 4일 서울중앙지방법원의 판결을 통해 연결회사는 1심에서 승소하였습니다. 그러나 채무자의 재무현황에 따른 지급 가능성을 고려하여 채권에 대하여 전액 손상을 인식하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사			
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							
투입 인원수	1	2	1	1	4	4	1	-	-	-	-	-	7	7	
투입 시간	분·반기검토	4	16	71	111	273	224	-	-	-	-	-	-	348	351
	감사	12	18	153	206	595	405	170	-	-	-	-	-	930	629
	합계	16	34	224	317	868	629	170	-	-	-	-	-	1,278	980

(*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2020.05.19				1	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.07.20~24	5	일	5	명	-	명	반기재무제표 검토
	2020.12.21~24	4	일	6	명	-	명	중간감사 - 내부통제 이해 및 평가, 내부회계관리제도 검토
	2021.03.08~04.02	15	일	6	명	-	명	기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서

							검증, 재계산 등) 수행, 연결재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.06			1	일	
	실사(입회)장소	서울사무소					
	실사(입회)대상	유가증권, 전환사채권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회				
	수행시기	2020.07.24, 2020.12.24, 2021.04.02					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 24일	경영진, 감사인	대면	반기재무제표에 대한 검토결과, 연간감사계획
2	2020년 12월 24일	경영진, 감사인	대면	당기 회계감사계획 및 주요 감사사항 선정계획
3	2021년 04월 02일	경영진, 감사인	대면	기말감사 종료단계 지배기구 커뮤니케이션 사항