

정정신고(보고)

2021년 4월 7일

1. 정정대상 공시서류 : 연결재무제표에 대한 감사보고서

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2020년 3월 23일

3. 정정사유 : 회사 연결재무제표 재작성

4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
감사의견	의견거절	한정의견
재무제표 및 주석	2020년 3월 23일 감사보고서 참조	별첨된 재무제표 및 주석 참조

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 29기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 28기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

이정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	4
1. 연결재무상태표	5
2. 연결포괄손익계산서	7
3. 연결자본변동표	8
4. 연결현금흐름표	10
5. 주식	12
III. 외부감사 실시내용	106

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 한국코퍼레이션

주주 및 이사회 귀중

2021년 4월 7일

한정의견

우리는 주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 이 감사보고서의 한정의견 근거 단락에 기술된 사항이 미칠 수 있는 영향을 제외하고는, 연결회사의 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

한정의견근거

우리는 2019년 12월 31일 현재 종속회사인 (주)중부코퍼레이션의 선급금과 관련하여 경영진이 제공한 자금거래의 타당성 및 우발사항에 대하여 충분하고 적합한 감사 증거를 입수할 수 없었습니다. 따라서 우리는 연결회사가 계상한 종속회사 선급금에 대하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 38에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 38은 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 연결당기순손실 37,023백만원이 발생하였고, 연결재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 30,166백만원 만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 주석 38에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 38에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 32, 37, 39에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

1. 특수관계자 거래

연결재무제표에 대한 주석 32에 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사는 특수관계자와 다수의 매출·매입거래, 자금거래 및 담보제공, 지급보증 등의 거래를 하고있습니다.

2. 감사보고서 재발행

연결재무제표에 대한 주석 39에 기술하고 있는 바와 같이, 우리는 2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 2020년 3월 23일자로 감사보고서를 발행한 바 있습니다.

동일자 감사보고서에 첨부된 연결재무제표에는 매출채권 및 기타채권 3,448백만원, 무형자산 24,337백만원 등이 과대계상 되어 연결회사가 이를 수정반영하여 별첨 당기 연결재무제표를 재작성하였습니다. 이로 인해 당기 연결포괄손익계산서상 영업손익은 3,122백만원 감소하고 연결법인세비용차감전순손익은 31,271백만원만큼 감소하여, 수정후 연결영업손실은 12,298백만원이며 수정후 연결법인세비용차감전순손실은 42,045백만원입니다.

3. 보고기간후 사건

(1) 글로벌바이오투자조합에 대한 게놈바이오로직스아시아퍼시픽의 주식의 처분계

약 및 철회

2020년 3월 17일 연결회사는 연결회사가 보유 중인 케놈바이오로직스아시아퍼시픽의 주식 200,000주 중 100,473주(양도 금액 10,560백만원)를 글로벌바이오투자조합에게 양도하기로 결정하였습니다. 그러나 양도예정일인 2020년 7월 30일까지 주식양수인이 양도대금을 미지급하여 계약을 이행하지 않아 계약이 해제되었으며, 이에 따라 2020년 7월 31일 주식 양도결정 철회를 결정하였습니다.

(2) 주권 매매거래 정지 및 상장폐지 사유 발생

2020년 3월 23일 감사의견 비적정설에 대한 조회공시 요구로 인하여 당사의 주권매매거래가 정지되었으며, 또한 연결회사는 2020년 3월 23일 감사인의 감사범위제한으로 인한 의견거절을 사유로 상장폐지 사유가 발생하였습니다.

한편, 연결회사는 2020년 3월 31일 상장폐지에 대한 이의신청을 통하여 코스닥시장 본부로부터 2021년 4월 12일까지 개선기간을 부여 받았습니다.

(3) 기한이익상실에 따른 전환사채 만기전 상황

연결회사가 발행한 전환사채에 대하여 조기상환청구권의 행사 및 기한의 이익 상실사유에 따른 상환요청등으로 인하여 상황이 발생하였습니다.

(4) 횡령배임 관련 소송 및 해소

2020년 7월 17일 당사의 전임직원 외 1명이 연결회사의 대표이사를 포함한 사내이사, 감사 및 기타관계자를 불법적인 자금거래를 통한 배임, 횡령, 부정거래, 자본시장법 위반의 죄를 사유로 서울중앙지방검찰청에 고발하였습니다. 2020년 12월 16일 동 고발내역에 대하여 피고발인 전원 무혐의 종결 처분을 받았습니다.

한편, 2020년 9월 연결회사 및 연결회사의 관계사의 전 현직 임직원 등을 피고발인으로 하여 자본시장법위반 등의 혐의로 서울남부지방검찰청에 고발장이 제출되었습니다.

(5) 유상증자와 대주주의 변경

2020년 7월 30일 연결회사는 2020년 8월 7일을 납일일로 하여 제3자 배정 유상증자를 실시하였습니다. 유상증자로 인하여 신규로 발행한 주식수는 12,000,000주이며, 유상증자가액은 6,000백만원입니다. 상기 유상증자로 인해 2020년 8월 7일자로 연결회사의 최대주주는 한국홀딩스에서 밸류플러스투자조합1호로 변경되었습니다.

(6) 한국클라우드 주식 매각

2020년 6월 12일 연결회사는 연결회사의 종속회사인 주식회사 한국클라우드의 보통주 200만주(지분율 100%)를 2,000백만원(주당 천원)에 꾸메금융대부 및 김현주 외 3인에게 매각하기로 하는 주식 양수도 계약을 체결하였습니다. 주식양수도계약에 따라 연결회사는 2020년 6월 12일 120만주(지분율 60%)를 양도하고 채무승계확약에 따른 684백만원의 채무액을 제외한 516백만원을 수령하였으며, 2020년 10월 7일 80만주(지분율 40%)를 양도하고 800백만원을 수령하였습니다.

(7) 유형자산 양도

2020년 11월 26일 연결회사는 장부금액 16,579백만원의 투자부동산을 20,000백만원에 매각하는 계약을 체결하였으며, 2020년 12월 28일자로 매각완료되었습니다.

(8) 타법인 주식취득

2020년 2월 4일 연결회사의 종속회사인 중부코퍼레이션은 제3자 배정 유상증자 참여를 통해 주식회사 소리바다의 보통주 12,053,571주(지분율 14.37%)를 8,100백만원에 취득하였습니다. 이후, 2021년 2월 22일 중부코퍼레이션은 주식회사 소리바다의 주식 9,002,976주(지분율 9.11%)를 장외매도 하였습니다.

(9) 에코비엠투자조합으로부터 양수도 계약 대금 회수

연결회사는 2019년 10월 1일 주식회사 에스엔텍의 경영권 양수를 위해 주식회사 에스엔텍 최대주주인 에코비엠투자조합 제1호의 대표조합원과 조합지분의 양수도 계약을 체결하였으며 동 계약에 따라 회사는 계약금 및 중도금 54억원을 에코비엠투자조합에 지급하였습니다.

연결회사는 2019년 12월 20일 양수도 계약 해제 결정에 따라 계약해제합의서를 체결하였으며 주식양수도대금 지급액 54억원 중 30억원은 2019년 12월 24일에, 24억원은 2020년 3월 16일에 수령하였습니다.

기타사항

우리는 연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대하여 2020년 3월 23일자로 발행한 감사보고서에서 의견거절을 표명하였습니다.

강조사항에서 설명하고 있는 바와 같이, 별첨된 연결재무제표는 연결회사의 이사회가 종전 연결재무제표에 포함된 왜곡표시를 수정 반영하여 2021년 3월 16일에 수정 승인한 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표이며, 이는 2020년 3월 11일자 이사회에서 승인된 연결재무제표와 상이합니다.

또한, 우리는 연결회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대하여 2019년 3월 18일자로 발행한 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

우리는 2019년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재작성 연결재무제표에 대하여 감사보고서를 재발행하게 되었으므로, 우리가 2020년 3월 23일자로 발행한 감사보고서는 더 이상 유효하지 않으며, 연결회사의 2019년 연결재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 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 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문

제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

서울특별시 서초구 반포대로 306, 5층 (잠원동, 우진빌딩5층)

이정회계법인 대표이사 최 창 기

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 4월 7일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 한국코퍼레이션

제 29 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 28 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 연결회사가 작성한 것입니다."

주식회사 한국코퍼레이션 대표이사 성상윤, 조성완

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 소월로2길30(남대문로5가, 남산트라펠리스)

(전 화) 02-3401-4114

연결재무상태표

제29(당)기 : 2019년 12월 31일 현재

제28(전)기 : 2018년 12월 31일 현재

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
자 산					
I.유동자산			23,815,044,482		47,933,111,634
현금및현금성자산	3, 4	3,897,759,855		9,781,320,444	
단기금융상품	3, 4	31,507,350		416,031,952	
당기손익 공정가치금융자산	3, 8	-		5,000,000,000	
매출채권및기타채권	3, 5, 32	13,554,816,003		7,598,315,984	
계약자산	17	2,869,133,740		2,409,365,238	
재고자산	6	-		2,074,089,050	
당기법인세자산	28	3,889,033		56,063,453	
기타유동자산	7	3,457,938,501		20,597,925,513	
II.비유동자산			66,083,189,628		34,606,914,337
장기금융상품	3, 4	1,676,531,422		1,185,299,875	
장기매출채권및기타채권	3, 5, 32	8,921,718,545		12,023,498,774	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3, 8	13,895,698,320		3,368,265,388	
당기손익 공정가치측정금융자산	3, 8	3,484,513,578		4,848,912,656	
유형자산	10	11,032,006,227		11,832,813,654	
투자부동산	11	15,252,710,855		-	
무형자산	12	750,737,336		1,257,650,027	
사용권자산	13	11,068,748,139		-	
기타비유동자산	7	525,206		90,473,963	
자 산 총 계			89,898,234,110		82,540,025,971
부 채					
I.유동부채			53,980,809,933		37,130,940,481
매입채무및기타채무	3, 14, ,33, 35	14,687,613,291		14,428,166,643	
계약부채	3, 17	-		1,904,720,650	
차입금	3, 15, 33, 35	14,691,500,000		9,652,531,625	
전환사채	3, 18, 35	14,434,471,838		2,793,253,531	
파생상품부채	3, 35	3,809,416,000		243,306,000	
리스부채	3, 13, 35	3,270,097,921		-	
기타유동부채	16	3,087,710,883		8,108,962,032	
II.비유동부채			23,888,679,527		3,091,255,959
순확정급여부채	19	-		399,093,151	

과 목	주석	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
장기차입금	3, 15, 33	8,850,000,000		1,133,082,273	
복구충당부채	20	2,333,778,811		1,559,080,535	
금융보증부채	3, 20, 35	776,280		-	
기타비유동부채	16, 33, 35	4,000,000,000		-	
리스부채	3, 13, 35	8,704,124,436		-	
부 채 총 계			77,869,489,460		40,222,196,440
자 본					
I.자본금	1, 21	19,392,796,500		19,392,796,500	
II.기타불입자본	21, 23	51,165,064,355		50,148,608,776	
III.기타자본구성요소	21, 22	(3,792,855,043)		(6,570,754,514)	
IV.결손금	21	(55,213,827,259)		(20,237,000,363)	
V.비지배지분		477,566,097		(415,820,868)	
자 본 총 계	21		12,028,744,650		42,317,829,531
부 채 및 자 본 총 계			89,898,234,110		82,540,025,971

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제29기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제28기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제29(당) 기		제28(전) 기	
I. 매출액	24, 34		121,146,299,085		128,411,736,841
II. 매출원가	24		114,595,315,277		120,578,558,192
III. 매출총이익			6,550,983,808		7,833,178,649
판매비와관리비	25, 29, 32	18,848,962,723		17,136,780,581	
대손상각비		80,441,642		14,684,119	
IV. 영업손실			(12,297,978,915)		(9,303,601,932)
기타수익	26	6,235,968,220		113,187,421	
기타의대손상각비환입		11,882,660		-	
기타비용	26	32,046,477,112		1,415,527,200	
기타의대손상각비		3,978,935,329		704,279,164	
지분법손익		(1,481,772,811)		(1,763,886,697)	
순금융수익		(2,454,689,642)		(6,281,881,031)	
금융수익	27, 32	2,518,359,053		262,405,577	
금융원가	27, 32	4,973,048,695		6,544,286,608	
V. 법인세비용차감전순손실			(42,044,950,260)		(18,651,709,439)
법인세비용	28	(5,022,308,589)		623,093,828	
VI. 연결당기순손실			(37,022,641,671)		(19,274,803,267)
VII. 법인세비용차감후 연결기타포괄손익			2,720,470,570		(6,914,613,154)
당기순손실의 귀속		(37,022,641,671)		(19,274,803,267)	
지배기업소유지분당기순손실		(35,173,814,979)		(18,785,407,239)	
비지배지분당기순손실		(1,848,826,692)		(489,396,028)	
기타포괄손익		2,720,470,570		(6,914,613,154)	
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목 :		2,720,470,570		(6,046,951,626)	
순확정채급여채무의 재측정요소	19	(57,428,901)		(7,175,288)	
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익		2,616,942,894		(6,039,776,338)	
지분법기타포괄손익	8, 9	160,956,577		-	
당기순이익으로 재분류되는 항목 :		-		(867,661,528)	
관계기업지분법자본변동		-		(867,661,528)	
VIII. 연결총포괄손실			(34,302,171,101)		(26,189,416,421)
지배기업소유지분			(32,453,344,409)		(25,700,020,393)
비지배지분			(1,848,826,692)		(489,396,028)
IX. 지배기업소유주에 대한 주당손익					
기본및희석주당순손실	30		(907)		(713)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 자본변동표

제29기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제28기 2018년 01월 01일부터 2018년 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
2018.01.01 (기초자본)		14,059,355,500	60,537,397,898	936,386,552	(37,025,683,657)	38,507,456,293	73,575,160	38,581,031,453
회계정책변경에 따른 증가(감소)		-	-	(599,703,200)	281,180,624	(318,522,576)	-	(318,522,576)
연결당기순손실		-	-	-	(18,785,407,239)	(18,785,407,239)	(489,396,028)	(19,274,803,267)
연결기타포괄손익								
관계기업지분법자본변동		-	-	(867,661,528)	-	(867,661,528)	-	(867,661,528)
확정급여채무의 재측정요소	19	-	-	-	(7,175,288)	(7,175,288)	-	(7,175,288)
기타포괄-공정가치 지분상품 평가손익	22	-	-	(6,039,776,338)	-	(6,039,776,338)	-	(6,039,776,338)
유상증자	32	5,333,441,000	23,528,484,294	-	-	28,861,925,294	-	28,861,925,294
주식선택권	21, 23	-	477,993,116	-	-	477,993,116	-	477,993,116
자기주식 거래로 인한 증감		-	904,818,665	-	-	904,818,665	-	904,818,665
결손보전		-	(35,300,085,197)	-	35,300,085,197	-	-	-
2018.12.31 (기말자본)		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
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
연결당기순손실		-	-	-	(35,173,814,979)	(35,173,814,979)	(1,848,826,692)	(37,022,641,671)
연결기타포괄손익								
확정급여채무의 재측정요소	19	-	-	-	(57,428,901)	(57,428,901)	-	(57,428,901)
기타포괄-공정가치 지분상품 평가손익	22	-	-	2,616,942,894	-	2,616,942,894	-	2,616,942,894
지분법기타포괄손익	22	-	-	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	21, 23	-	9,570,007	-	-	9,570,007	-	9,570,007
II. 2019.12.31 (기말자본)		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

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결현금흐름표

제29기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제28기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사

(단위 : 천원)

과목	주석	제 29 (당) 기		제 28 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름			(13,661,287,866)		(3,626,314,343)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름		(10,852,914,679)		(2,666,261,306)	
(1) 연결당기순손실		(37,022,641,671)		(19,274,803,267)	
(2) 조정	32	30,007,563,470		12,530,291,988	
(3) 운전자본의 변동	32	(3,837,836,478)		4,078,249,973	
2. 이자의 수취		19,973,548		206,466,385	
3. 이자의 지급		(2,880,533,405)		(1,254,782,529)	
4. 배당금의 수입		-		707,000	
5. 법인세의 환급(납부)		52,186,670		87,556,107	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름			(22,975,368,141)		(20,602,138,193)
단기금융상품의 증가		(45,000,000)		(179,500,000)	
단기금융상품의 감소		433,530,032		642,190,221	
장기금융상품의 증가		(541,382,000)		(181,564,503)	
장기금융상품의 감소		60,489,585		-	
장기기타채권의 증가		(5,869,600)		-	
장기기타채권의 감소		10,000,000		-	
유형자산의 취득	10	(18,299,376,765)		(1,996,337,387)	
유형자산의 처분	10	801,350,000		-	
무형자산의 증가	12	(144,452,000)		(167,571,804)	
임차보증금의 증가		(302,898,230)		-	
임차보증금의 감소		1,167,684,445		-	
종속, 관계기업투자 취득	1	(1,043,702,800)		-	
당기손익-공정가치금융자산 지분상품의 취득		(1,400,000,000)		-	
기타포괄-공정가치금융자산 지분상품의 취득		-		(20,000,000,000)	
기타포괄-공정가치금융자산 지분상품의 처분		-		141,386,088	
장기대여금의 증가		-		(3,000,000,000)	
단기대여금의 증가	32	(7,591,000,000)		-	
단기대여금의 감소	32	3,925,259,192		4,139,259,192	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름			30,753,095,418		30,434,769,964
단기차입금의 차입	33	8,500,000,000		3,400,000,000	
단기차입금의 상환	33	(5,881,000,000)		(5,575,973,995)	
장기차입금의 차입		10,000,000,000		-	
장기차입금의 상환		(1,133,082,273)		-	
유동성장기부채의 상환		(144,084,887)		(156,000,000)	
리스부채의 상환		(2,655,510,960)		-	
임대보증금의 증가		4,100,000,000		-	
전환사채의 상환	37	(1,500,000,000)		-	
전환사채의 발행		15,998,130,000		3,000,000,000	
비지배지분과의 거래		3,499,928,000		-	
주식발행비용의 지급		(31,284,462)		-	
자기주식처분		-		904,818,665	

과목	주석	제 29 (당) 기	제 28 (전) 기
유상증자		-	28,861,925,294
IV.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		-	-
V.현금및현금성자산의 증가		(5,883,560,589)	6,206,317,428
VI.기초 현금및현금성자산		9,781,320,444	3,575,003,016
VII.기말 현금및현금성자산		3,897,759,855	9,781,320,444

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제29기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제28기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속기업(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 (%)
(주)한국홀딩스	5,762,297	14.86%
글로벌바이오투자조합	5,385,997	13.89%
(주)한국테크놀로지	3,038,785	7.83%
(주)알앤제이디앤씨	1,529,637	3.94%
(주)코리아리시트럭처링	944,933	2.44%
(주)티에프솔루션	896,419	2.31%
이재학	793,508	2.05%
경우해운(주)	785,523	2.03%
(주)알앤제이홀딩스	764,818	1.97%

주주명	소유주식수	지분율 (%)
이선	730,617	1.88%
(주)제이플러스씨앤디	674,380	1.74%
LEE SUN YOUL	394,040	1.02%
기타	17,084,639	44.05%
합 계	38,785,593	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 29(당) 기	제 28(전) 기	제 29(당) 기	제 28(전) 기		
(주)중부코퍼레이션	대한민국	80.17	66.00	19.83	34.00	CRM Service 사업	12월 31일
(주)게놈바이오로직스아시아퍼시픽	대한민국	89.41	-	10.59	-	바이오사업	12월 31일
(주)한국클라우드	대한민국	100.00	-	-	-	CRM Solution사업	06월 30일

2) 당기 및 전기 중 연결대상 종속기업의 변동은 다음과 같습니다.

① 종속기업 변동 현황

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
종속기업 추가	주식회사 게놈바이오로직스아시아퍼시픽 지분인수	-
	(주)한국클라우드 물적분할	

② 종속기업 취득내용

(단위 : 천원)

회사명	(주)게놈바이오로직스아시아퍼시픽
유동자산	146,738
유동부채	1,443,057
순자산	(1,296,319)
지배기업지분	100%
비지배지분	-

회사명	(주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽
이전대가	21,100,000
기술관련무형자산	19,446,607
이연법인세부채	(4,278,253)
영업권	7,227,965

③ 종속기업 취득 현금흐름

(단위 : 천원)

회사명	(주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽
이전대가	(21,100,000)
가산: 비현금흐름(선급금 대체)	20,000,000
가산: 지배력을 획득한 종속기업의 현금성자산	56,297
순현금흐름	(1,043,703)

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

① 제 29(당) 기

(단위 : 천원)

회 사 명	유동자산	비유동자산	자산계	유동부채	비유동부채	부채계	자본계
(주)중부코퍼레이션	6,076,288	2,714,040	8,790,329	4,016,743	1,577,514	5,594,257	3,196,071
(주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽	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	1,068,768

② 제 28(전) 기

(단위 : 천원)

회 사 명	유동자산	비유동자산	자산계	유동부채	비유동부채	부채계	자본계
(주)중부코퍼레이션	210,514	2,471,295	2,681,809	2,862,663	1,042,148	3,904,811	(1,223,003)

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 29(당) 기

(단위 : 천원)

회 사 명	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)중부코퍼레이션	3,956,995	(735,849)	(961,887)	-	(961,887)
(주)계놈바이오로지스아시아퍼시픽	-	(2,611,633)	(2,676,745)	-	(2,676,745)
(주)한국클라우드	1,631,436	92,277	83,127	-	83,127

② 제 28(전) 기

(단위: 천원)

회 사 명	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)중부코퍼레이션	1,042,077	(1,306,732)	(1,439,400)	-	(1,439,400)

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 29(당) 기

(단위: 천원)

회 사 명	영업활동으로인한 현금흐름	투자활동으로인한 현금흐름	재무활동으로인한 현금흐름
(주)중부코퍼레이션	(2,962,173)	(1,841,370)	5,146,850
(주)계놈바이오로지스아시아퍼시픽	(2,581,349)	25,000	2,501,794
(주)한국클라우드	196,688	(184,546)	(7,600)

② 제 28(전) 기

(단위: 천원)

회 사 명	영업활동으로인한 현금흐름	투자활동으로인한 현금흐름	재무활동으로인한 현금흐름
(주)중부코퍼레이션	31,192	(1,403,430)	790,000

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

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

① 제 29(당) 기

(단위 : 천원)

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

② 제 28 (전) 기

(단위 : 천원)

회 사 명	비지배지분율 (%)	전기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 총 포괄손익	비지배지분에 배분된 배당금	기타	전기말 누적 비지배지분
(주)중부코퍼레이션	34.00	73,575	(489,396)	-	-	(415,821)

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책과 공시의 변경

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

(2) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신

규로 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.

연결회사는 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 제거되는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 연결회사가 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 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

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

합에 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 없습니다.

(4) 연결재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 연결회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고

있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(5) 연결기준

종속기업은 연결회사의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리 하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리 하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리 하고 있습니다.

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의

순공정가치 중 연결회사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순이익 중 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순이익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결회사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결회사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결회사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목

을 합한 금액이며, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결채무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 중요한 회계추정 및 판단

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결채무제표에 인

식되는 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. 연결회사는 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 것으로 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

연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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.

(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.

니다.

(8) 현금 및 현금성자산

연결회사는 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 이자

수익도 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 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 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, 연결회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있

습니다.

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 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
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 손실충당금으로 계상합니다. 한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 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 제외하고

는 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

연결회사는 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 재측정 하고 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

연결회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적

용하며 특정 위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상 거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름 위험회피 회계를 적용하고 있습니다.

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

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융 상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피 대상항목이 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, 자산

의 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
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 있습니다.

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

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

(12) 투자부동산

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

(13) 무형자산

연결회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 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 연결회사가 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 시사하는 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

연결회사는 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 연결회사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리 하고 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 금액을 리스기간개시일에 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.

다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 연결회사가 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 것

이 예상되는 경우 연결회사가 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

연결회사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채로 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 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 현재 가치로 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 발행 금액에 비례하여 금융부채에 배분하고 있습니다.

(18) 자기주식

연결회사가 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 용역

을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결회사가 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 가득되는 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 중도 청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도 청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 연결회사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의가격(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

연결회사는 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

연결회사는 CRM서비스(텔레마케팅 및 콜센터 운영) 및 CRM솔루션(텔레마케팅 및 콜센터 운영을 위한 솔루션 개발 및 구축)사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 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 연결회사의 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. 연결회사는 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

연결회사는 고객에게 텔레마케팅 및 콜센터 운영 서비스를 제공하고 있습니다. 연결회사는 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 연결회사가 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

연결회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재

화나 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. 연결회사가 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

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

6) 거래가격의 배분

연결회사는 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. 연결회사는 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 지급

될 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 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정 기간 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 순이자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 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.

연결회사가 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 연결회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중이른 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 회수가능액을 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. 손상

차손환입으로 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 후속 기간에 환입하지 않고 있습니다.

(23) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 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

연결회사는 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.

연결회사는 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 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 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.

연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이

연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(24) 주당이익

연결회사는 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.

희석주당이익은 모든 희석효과가 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 29(당) 기

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익공정가 치 측정 금융자산	상각후원가측정 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-공정가치측정금융자 산	-	13,895,698	-	-	13,895,698
당기손익-공정가치측정금융자산	3,484,514	-	-	-	3,484,514
합 계	3,484,514	13,895,698	23,972,611	4,109,722	45,462,545

② 제 28(전) 기

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	9,781,320	9,781,320
단기금융상품	-	-	416,032	416,032
당기손익-공정가치 금융자산(유동)	5,000,000	-	-	5,000,000
매출채권및기타채권	-	-	7,598,316	7,598,316
장기금융상품	-	-	1,185,300	1,185,300
장기매출채권및기타채권	-	-	12,023,499	12,023,499
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	3,368,265	-	3,368,265
당기손익-공정가치금융자산	4,848,913	-	-	4,848,913
계	9,848,913	3,368,265	31,004,467	44,221,645

2) 금융부채

① 제 29(당) 기

(단위 : 천원)

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

② 제 28(전) 기

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	14,428,167	14,428,167
차입금	-	9,652,532	9,652,532
전환사채	-	2,793,254	2,793,254
파생상품금융부채	243,306	-	243,306
장기차입금	-	1,133,082	1,133,082
합 계	243,306	28,007,034	28,250,340

(2) 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 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	-	-

구 분	이자수익	이자비용(*1)	기타손익(*2)	기타포괄손익
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.

② 제 28(전) 기

(단위: 천원)

구 분	이자수익	이자비용(*1)	배당수익	기타손익(*2)	기타포괄손익
금융자산:					
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	(5,264,929)	-
상각후원가측정금융자산	261,699	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	707	-	(6,907,438)
소계	261,699	-	707	(5,264,929)	(6,907,438)
금융부채:					
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	-	(36,695)	-
상각후원가측정금융부채	-	1,242,662	-	-	-
소계	-	1,242,662	-	(36,695)	-
합계	261,699	1,242,662	707	(5,301,624)	(6,907,438)

(*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 29(당) 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)
장기매출채권및기타채권	8,921,719	(*1)
기타포괄-공정가치측정 금융자산	13,895,698	13,895,698
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,484,514	3,484,514
합계	44,148,913	
금융부채:		
매입채무및기타채무	14,687,613	(*1)
차입금	14,691,500	(*1)
전환사채	14,434,472	(*1)
파생금융상품부채	3,809,416	3,809,416
장기차입금	8,850,000	(*1)
금융보증부채	776	(*1)
합계	56,473,777	

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

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

② 제 28(전) 기

(단위 : 천원)

종 류	장부금액	공정가치
금융자산:		
현금및현금성자산	9,781,320	(*1)
단기금융상품	416,032	(*1)

종 류	장부금액	공정가치
매출채권및기타채권	7,598,316	(*1)
장기금융상품	1,185,300	(*1)
장기매출채권및기타채권	12,023,499	(*1)
기타포괄-공정가치측정 금융자산	3,368,265	3,368,265
당기손익-공정가치측정 금융자산	9,848,913	9,848,913
합계	44,221,645	
금융부채 :		
매입채무및기타채무	14,428,167	(*1)
차입금	9,652,532	(*1)
전환사채	2,793,254	(*1)
파생금융상품부채	243,306	243,306
장기차입금	1,133,082	(*1)
금융보증부채	-	(*1)
합계	28,250,341	

(*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 29(당) 기

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정 채무상품				
도브투래빗 전환사채	-	953,840	-	953,840
(주)골든비스타투자조합	-	2,530,674	-	2,530,674
기타포괄-공정가치측정 지분상품				
시장성있는 지분증권	13,220,625	-	-	13,220,625
시장성없는 지분증권	-	-	675,073	675,073
금융부채:				
파생상품금융부채	-	3,809,416	-	3,809,416

② 제 28(전) 기

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정 채무상품(유동)				
시장성없는 지분증권	-	-	5,000,000	5,000,000
기타포괄-공정가치측정 지분상품				
시장성있는 지분증권	2,705,452	-	-	2,705,452
시장성없는 지분증권	-	-	662,814	662,814
당기손익-공정가치측정 채무상품(비유동)				
(주)골든비스타투자조합	-	631,801	-	631,801
한국테크놀로지 전환사채	-	4,217,112	-	4,217,112
금융부채:				
파생상품금융부채	-	243,306	-	243,306

3) 공정가치평가기법 및 투입변수

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

① 제 29(당) 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				

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
(시장성없는지분증권)	675,073	3	순자산가치평가법	순자산공정가치
파생상품금융부채	3,809,416	2	옵션모델	연환산신용변동성, 기초자산주식가격

② 제 28(전) 기

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정 채무증권 (전환사채, 투자조합출자금)	4,848,913	2	이항모형, 현금흐름할인법	주가, 이자율
당기손익-공정가치측정 채무증권 (상환전환우선주)	5,000,000	3	매도가격	매도가격
기타포괄손익-공정가치측정 지분증권 (시장성없는지분증권)	662,814	3	순자산가치평가법	순자산공정가치
파생상품금융부채	243,306	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)

구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
예금 및 적금(*1)	3,897,760	9,781,320

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

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

(단위: 천원)

구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기	사용제한내용
단기금융상품:			
정기예적금	31,507	179,500	
기타금융상품	-	236,532	
소계	31,507	416,032	

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기	사용제한내용
장기금융상품 :			
정기예적금	867,800	1,081,733	서울보증보험 질권설정(*1)
기타금융상품	808,731	103,567	
소 계	1,676,531	1,185,300	
합계	1,708,038	1,601,332	

(*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 29(당) 기			제 28(전) 기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	7,940,997	(377,880)	7,563,117	7,372,319	(266,209)	7,106,110
기타채권 :						
단기대여금(*1)	4,760,081	(636,571)	4,123,510	1,034,340	(617,704)	416,636
미수금(*2)	4,230,115	(3,912,494)	317,621	18,885	-	18,885
금융리스채권	1,313,632	-	1,313,632	-	-	-
미수수익	306,076	(69,138)	236,938	90,132	(33,447)	56,685
소 계	18,550,901	(4,996,083)	13,554,818	8,515,676	(917,360)	7,598,316
장기기타채권 :						
임차보증금(*3)	3,285,965	(185,123)	3,100,842	4,974,622	(185,123)	4,789,499
금융리스채권	2,796,090	-	2,796,090	-	-	-
장기대여금	3,053,324	(53,324)	3,000,000	3,053,324	(53,324)	3,000,000
장기미수금	24,786	-	24,786	4,234,000	-	4,234,000
소 계	9,160,165	(238,447)	8,921,718	12,261,946	(238,447)	12,023,499
합 계	27,711,066	(5,234,530)	22,476,536	20,777,622	(1,155,807)	19,621,815

(*1) 단기대여금 대손충당금은 티노스 500백만원, 기타임직원 106백만원, 기타 31백만원으로 구성되어 있습니다. 보고기간 이후 회수현황을 반영하여 대손을 설정하였습니다.

(*2) 미수금 대손충당금은 거래상대방과의 분쟁이 있는 채권으로 보고기간 이후 회수현황 및 소송결과와 거래 상대방의 채무상환 능력을 반영하여 대손을 설정하였습니다.(주석36 참조)

(*3) T타워 보증금은 중소기업은 행에 차입금의 담보로 질권설정 되어 있습니다.

(2) 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	채권연령				
	3개월이하	3~6개월이하	6~12개월이하	12개월초과	합계
총장부금액	7,543,849	62,670	162,227	172,251	7,940,997
기대손실율	1.00%	5.00%	30.00%	100.00%	4.10%
전체기간기대손실	92,266	-	113,364	172,251	377,880
순장부금액	7,451,583	62,670	48,863	-	7,563,116

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

① 제 29(당) 기

(단위 : 천원)

구분	기 초	설 정	제 각	환 입	기 말
매출채권	266,209	111,671	-	-	377,880
기타채권 :					
단기대여금	617,704	1,207,948	-	(1,189,080)	636,571
미수금	-	3,912,494	-	-	3,912,494
금융리스채권	-	-	-	-	-
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
금융리스채권	-	-	-	-	-
장기대여금	53,324	-	-	-	53,324
장기미수금	-	-	-	-	-
소 계	238,447	-	-	-	238,447
합 계	1,155,807	5,267,804	-	(1,189,080)	5,234,531

② 제 28(전기)

(단위 : 천원)

구분	기 초	설 정	제 각	환 입	기 말
매출채권	282,754	(50,310)	232,445	33,764	266,209

구분	기초	설정	제각	환입	기말
기타채권:					
단기대여금	117,704	-	117,704	500,000	617,704
미수수익	14,291	-	14,291	19,156	33,447
소 계	414,749	(50,310)	364,440	552,921	917,360
장기기타채권:					
임차보증금	-	-	-	185,123	185,123
장기대여금	53,324	-	53,324	-	53,324
소 계	53,324	-	53,324	185,123	238,447
합 계	468,073	(50,310)	417,763	738,044	1,155,807

6. 재고자산

당기 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 29(당) 기			제 28(전) 기		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
재공품	-	-	-	2,074,089	-	2,074,089
합계	-	-	-	2,074,089	-	2,074,089

7. 기타자산

당기 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기타유동자산:		
선급금(*1)	3,169,821	20,265,126
선급비용	237,905	332,800
선급보험료	50,213	-
소계	3,457,939	20,597,926
기타비유동자산:		
장기선급임차료	525	90,474
소계	525	90,474
합계	3,458,464	20,688,400

(*1) 연결회사는 2018년 12월 26일 글로벌바이오투자조합과 조합이 보유한 (주)게놈 바이오로직스아시아퍼시픽 발행 보통주식 200,000주를 21,100백만원에 취득하는 계약을 체결하였습니다. 연결회사는 본 양수금액의 적정성에 대해 독립된 외부평가기관인 삼일회계법인에게 평가를 의뢰하였으며, 2018년 12월 21일 주식가치평가 결과 연결회사의 양수금액은 평가금액 범위내에 있습니다. 본 계약과 관련한 계약금 20,000백만원은 전기말 선급금으로 계상되어 있었으며, 2019년 1월 4일 취득이 완료되어 종속기업투자주식 취득으로 대체 되었습니다.

8. 금융자산

(1) 당기와 전기말 현재 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위 : 천원)

구분	금액
당기손익-공정가치측정금융자산	
비상장기업 전환사채	953,840
투자조합출자금	2,530,674
소계	3,484,514
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
시장성있는지분증권	13,220,625
시장성없는지분증권	675,073
소계	13,895,698
합계	17,380,212

② 제 28(전기)

(단위 : 천원)

구분	금액
당기손익-공정가치측정금융자산	
투자전환사채	4,217,112

구 분	금액
시장성없는 채무증권	631,801
상환우선주	5,000,000
소계	9,848,913
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
시장성있는지분증권	2,705,452
시장성없는지분증권	662,814
소계	3,368,265
합계	13,217,178

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

(단위 : 천원)

구분	취득가액	공정가치	장부금액
도브투래빗 전환사채(*1)	1,000,000	953,840	953,840
골드비스타투자조합 1호(*2)	1,900,000	2,530,674	2,530,674
합계	2,900,000	3,484,514	3,484,514

(*1) 연결회사는 전환사채의 사채권과 내재파생상품을 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하여 공정가치로 평가하고 있으며, 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 채무상품평가이익 46,160천원을 손실로 인식하였습니다.

(*2) 골드비스타투자조합 1호는 당기말 현재 (주)한국테크놀로지의 주식 7,129,719주를 보유하고 있으며, 연결회사는 골드비스타투자조합1호의 출자좌를 1,900좌 보유하고 있습니다.(지분율 18.09%) 연결회사는 해당 투자조합의 출자와 관련하여 당기손익-공정가치측정상품으로 분류하였고, 이에 따라 당기말 현재 당기손익-공정가치측정상품 평가이익 1,498,873천원을 손익으로 인식하였습니다.

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

① 제 29(당) 기

1) 시장성있는 지분증권

(단위 : 천원)

구분	취득가액	주식수	공정가치	장부금액	미실현보유손익
(주)한국테크놀로지	12,012,649	6,710,977	13,220,625	13,220,625	1,207,976
합계	12,012,649	6,710,977	13,220,625	13,220,625	1,207,976

(*1) 당기중 관계기업투자주식에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품으로 재분류되었습니다(주석 9 참조).

2) 시장성없는 지분증권

(단위: 천원)

구분	취득가액	주식수(좌수)	공정가치	장부금액
(주)코이노	61,250	2,500	4,375	4,375
(주)링크프라이스	3,688	11,692	-	-
소프트웨어공제조합(*1)	618,665	973	670,699	670,699
(주)스텝뱅크	105,103	5,000	-	-
합계	788,706	20,165	675,074	675,074

(*1)소프트웨어공제조합 지급보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	취득	대체	평가손익	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	9,848,913	1,400,000	(9,217,112)	1,452,713	3,484,514
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	3,368,265	-	9,307,197	1,220,236	13,895,698
합계	13,217,178	1,400,000	90,085	2,672,949	17,380,212

9. 관계기업투자

(1) 당기 및 전기말 현재 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	지분율		주된사업장	보고기간종료일	측정방법
	제 29(당) 기	제 28(전) 기			
관계기업:					
유에스케이알앤에쏘시에이즈(*1,2)	-	33.33%	대한민국	2019.12.31	지분법

(*1) 당기중 2019가합557438 화해권고결정에 따라 유에스케이알앤에쓰시에이츠(주) 상환우선주식 매매 선수금으로 수령한 50억원에 해당하는 주식 786,204주는 양도되고 당사는 710,236주를 보유함으로써 주식양수도계약을 합의 해제하였습니다.

(*2) 당기중 지분율 20% 미만으로 변동되어 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 관계기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	재분류	지분법손익	기타	기말
관계기업:						
유에스케이알앤에쓰시에이츠(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 연결회사와 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 6월 30일 불균등 증자로 인해 지분율이 변동되었으나 유의적 영향력을 상실하지 않아서 관계기업투자처분이익 196천원을 인식하였습니다. 2019년 11월 7일 연결회사가 보유한 (주)한국테크놀로지 전환사채의 전환권 행사로 인하여 동 지분증권을 추가 취득하였으며, 취득시 장부금액으로 인식한 전환된 주식의 공정가치는 3,757,801천원입니다. 이후 2019년 11월 30일 연결회사와 피투자회사간 경영진의 교류 중단으로 인하여 동 지분증권 7,584,921천원을 관계기업투자주식에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품으로 재분류하였으며, 재분류시 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 12,012,649천원과 처분이익(당기손익) 4,427,727천원을 인식하였습니다. 2019년 11월 30일자로 유의적인 영향력을 상실하였으나 상실일의 결산자료를 입수하기 어려우므로 12월 31일에 상실한 것으로 지분법손익을 적용하였습니다.

② 제 28(전) 기

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	관계기업투자 주식처분손실	지분법손익	기타(*1)	기말
관계기업 :							
유에스케이알앤에쏘시에이즈(주)	-	-	-	-	-	-	-
(주)한국테크놀로지(*1)	17,443,528	-	(4,329,342)	(1,688,974)	(177,258)	(11,247,954)	-
합계	17,443,528	-	(4,329,342)	(1,688,974)	(177,258)	(11,247,954)	-

(*1) 연결회사는 전기중 상상인저축은행(구, 공평저축은행)에 담보로 제공한 (주)한국테크놀로지의 주식 2,335,901주가 담보권 실행에 따라 차입금과 상계되었으며, 이로 인하여 관계기업투자주식처분손실 1,688,974천원이 발생하였습니다.

10. 유형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 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
임차계량자산	658,453	(658,453)	-
합 계	44,375,999	(33,343,993)	11,032,006

② 제 28(전) 기

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	2,226,839	-	2,226,839
건물	2,557,434	(823,670)	1,733,763
기계장치	22,356,220	(20,786,978)	1,569,242

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	141,366	(75,541)	65,825
기타의유형자산	14,463,978	(11,473,802)	2,990,176
임차계량자산	1,505,398	(668,429)	836,968
건설중인자산	2,410,000	-	2,410,000
합계	45,661,235	(33,828,421)	11,832,814

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위: 천원)

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(*1)	836,968	-	(731,036)	-	-	(105,932)	-
건설중인자산(*1)	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.

② 제 28(전) 기

구분	기초	취득	기타증감	처분	감가상각비	기말
토지	2,226,839	-	-	-	-	2,226,839
건물	1,797,389	-	-	-	(63,626)	1,733,763
기계장치	1,199,327	831,650	-	-	(461,734)	1,569,242
차량운반구	6	74,512	-	-	(8,693)	65,825
기타의유형자산	3,582,611	540,175	-	-	(1,132,610)	2,990,176
임차계량자산	781,634	-	305,794	-	(250,461)	836,968
건설중인자산	1,860,000	550,000	-	-	-	2,410,000
합계	11,447,806	1,996,337	305,794	-	(1,917,125)	11,832,814

(3) 연결회사의 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.(주석33참조)

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	-	-	-	-	-	-
취득	10,492,251	4,851,424	15,343,675	-	-	-
감가상각	-	(90,964)	(90,964)	-	-	-
당기말	10,492,251	4,760,460	15,252,711	-	-	-

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 20,000,000천원 입니다.

(4) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 530,711천원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 운영비용은 333,722천원 입니다.

12. 무형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
취득원가:		
회원권(*1)	481,990	407,084
영업권	7,227,965	-
기타의 무형자산	23,444,273	4,487,020
소계	31,154,228	4,894,104
무형자산상각누계액 :		
기타의 무형자산	(4,362,091)	(3,559,369)
소계	(4,362,091)	(3,559,369)
손상차손누계액 :		
영업권(*2)	(7,227,965)	-
기타의 무형자산(*2)	(18,813,435)	(77,084)
소계	(26,041,400)	(77,084)
합계	750,737	1,257,651

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

(*2) 영업권과 기타의 무형자산은 당기중 연결회사의 (주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽 사업결합에 따라 인식한 자산집단입니다. (주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽의 사업은 독일소재의 신약개발회사인 계놈바이오로직스와의 투자계약에 따라 계놈바이오로직스에 연구개발을 위한 자금을 투자하고, 그 대가로 후보물질의 권리에 대한 일정지분을 취득하여 향후 신약의 판매 또는 라이선스 아웃을 통해 미래현금흐름을 창출하는 것입니다. 그러나 보고기간 이후 진행현황에 따르면, 2020년 6월 (주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽의 계놈바이오로직스에 대한 대금지급 지연을 사유로 투자계약이 종료되어, Termination agreement에 따라 (주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽은 후보물질에 대한 권리 20%만 취득하게 되었습니다. (주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽의 대금납입 지연으로 인하여 계놈바이오로직스의 연구개발 스케줄이 상당히 지연되었으며, 계놈바이오로직스는 (주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽을 대체

하여 자금을 조달받을 수 있는 투자자를 확보하지 못하여 연구개발을 진행하지 못하는 상황입니다. 이러한 상황은 (주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽의 자산집단에서 유입될 것으로 예상되는 순현금흐름 및 영업손익이 유의적으로 악화되었음을 의미함에 따라 자산손상 징후가 존재합니다. 향후 후보물질의 임상실험 진행 및 라이선스 아웃으로 인한 미래현금유입의 가능성 및 그 시기는 매우 불확실한 상황임에 따라 (주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽 자산집단에 대하여 전액 손상을 인식하였습니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	무형자산상각비	손상차손	당기말
회원권	330,000	74,906	-	-	-	404,906
영업권	-	7,227,965	-	-	(7,227,965)	-
기타의무형자산	927,650	19,516,153	-	(1,332,979)	(18,764,993)	345,831
합 계	1,257,650	26,819,024	-	(1,332,979)	(25,992,958)	750,737

② 제 28(전) 기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	무형자산상각비	손상차손	전기말
회원권	330,000		-		-	330,000
기타의무형자산	1,248,992	167,571	-	(488,913)		927,650
합계	1,578,992	167,571	-	(488,913)		1,257,650

13. 리스

주석 2에서 설명한 것처럼 연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기재무제표를 재작성하지 않았습니다.

따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 연결재무

상태표에 인식되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다.

2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 증분차입이자율은 4.95%~6.49% 입니다.

연결회사는 종전에 '금융리스'로 분류된 리스에 대해 최초 적용일 직전 리스자산과 리스부채의 장부금액을 최초 적용일 현재 사용권자산과 리스부채의 장부금액으로 인식하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 측정원칙은 최초 적용일 이후에 적용하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
2018년 12월 31일의 운용리스 약정(*)	6,036,773
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	6,185,659
(차감): 정액 기준으로 비용 인식되는 단기리스료	(478,452)
(차감): 정액 기준으로 비용 인식되는 소액자산리스료	(4,200)
가산(차감): 연장선택권과 종료선택권에 대한 회계처리 차이로 인한 조정	8,116,957
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	13,819,964
인식된 리스부채의 유동분류	-
유동 리스부채	2,944,927
비유동 리스부채	10,875,037
합계	13,819,964

① 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	당기초
사용권자산		
차량운반구	98,776	99,680
건물	10,969,972	15,909,503
합계	11,068,748	16,009,183
리스부채(*)		
유동	3,270,098	2,944,927
비유동	8,704,124	10,875,037
합계	11,974,222	13,819,964

(*)연결재무상태표의 '리스부채' 항목에 포함되었습니다. 전기에 연결회사가 인식한 리스관련 회계는 없습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 921백만원 입니다.

② 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	73,466	-
건물	3,299,460	-
소계	3,372,926	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	837,320	
단기리스료	478,452	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	4,200	-
합계	1,319,972	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 3,393백만원 입니다.

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산: 15,563백만원 증가
- 리스채권: 628백만원 증가
- 임차개량자산 및 선급비용 등: 2,168백만원 감소
- 리스부채: 13,820백만원 증가

③ 실무적 간편법의 사용

연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 연결회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다.

대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 연결회사의 리스활동과 회계정책

연결회사는 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권 자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간의 종료일 중 이른 날까지의기간동안 감가상각합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기 손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 기초자산이 소액인 복합기와

정수기 등을 소액자산 리스로 분류합니다.

(3) 리스제공자

연결회사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 전기에 운용리스로 분류 하였던 전대리스 제공자 회계처리를 금융리스로 분류 하였습니다. 상위에서 생기는 사용권자산의 공정가치를 리스채권으로 인식하였습니다

① 재무상태표에 인식된 금액

(단위 : 천원)

구분	당기
기초장부금액	-
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	628,043
조정 후 기초장부금액	628,043
신규리스	3,784,972
이자수익	98,953
회수	(402,246)
기말장부금액	4,109,722

② 당기말 현재 리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기
유동	1,313,632
비유동	2,796,090
합계	4,109,722

14. 매입채무 및 기타채무

당기 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
매입채무 :	81,781	395,719
기타채무 :		
미지급금	2,511,835	2,096,696
미지급비용	12,093,997	11,935,752
합계	14,687,613	14,428,167

15. 차입금

(1) 당기와 전기말 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
단기차입금 :		
단기차입금	13,541,500	9,510,000
유동성 장기차입금	1,150,000	142,532
소계	14,691,500	9,652,532
장기차입금 :		
장기차입금	8,850,000	1,133,082
소계	8,850,000	1,133,082
합계	23,541,500	10,785,614

(2) 당기와 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금의 종류	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
			제 29(당 기)	제 28(전 기)
단기차입금	신한은행(*1)	4.54%	4,000,000	4,000,000
		6.38%	800,000	800,000
	농협	12.29%	760,000	1,260,000
	임직원(*2)	5.33%	2,400,000	-
	기업은행(*3)	4.63%	2,000,000	2,000,000
	상상인저축은행(*4)	19.90%	1,700,000	1,400,000
	꾸메금융대부	18.00%	500,000	-
	한국홀딩스	4.60%	50,000	50,000
	글로벌바이오투자조합	4.60%	1,331,500	-
합계			13,541,500	9,510,000
장기차입금의 유동성 대체			1,150,000	156,000
차감: 현재가치할인차금			-	(13,468)
계			14,691,500	9,652,532

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

(*2) 임직원은 외부 금융기관으로부터 차입한 자금을 연결회사에 대여하였습니다. 연결회사는 임직원의 차입금과 관련하여 임직원의 차입처에 연결회사가 보유한 (주)한국테크놀로지 주식 3,800,000주를 담보로 제공하였습니다(주석 32 참조). 임직원의 차입금의 차입처는 DB손해보험 1,125,000천원, KB저축은행 475,000천원, MS저축은행 500,000천원, 현대해상보험 300,000천원 입니다.

(*3) 중소기업은행 차입금 한도약정과 관련하여 연결회사의 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)

구분	차입처	이자율(%)	제 29 (당기)	제 28(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%	-	800,000
	소계		-	800,000
지급보증 대환대출	한국무역보험공사	3.38%	487,751	487,751
	차감: 현재가치할인차금		(12,137)	(12,137)
	차감: 상환		(475,614)	-
	차감: 유동성대체		-	(142,532)
	소계		-	333,082
	합계		8,850,000	1,133,082

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

(4) 당기말 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	장기차입금
2020년(*1)	1,150,000
2021년	850,000
2022년	8,000,000
합계	10,000,000

(*1) 2020년 상환계획 차입금은 단기차입금으로 분류되어 있습니다.

16. 기타부채

당기와 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제 29 (당)기	제 28(전) 기
기타유동부채 :		
선수금	253	5,000,002
예수금	217,311	306,407
부가가치세예수금	2,870,147	2,802,553
소 계	3,087,711	8,108,962
기타비유동부채 :		
임대보증금	4,000,000	-
소 계	4,000,000	-
합 계	7,087,711	8,108,962

17. 계약자산과 계약부채

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

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당)기	제 28(전)기
CRM매출에 대한 계약자산 - 미청구액	2,869,134	2,440,595
차감: 손실충당금	-	(31,229)
계약자산 합계	2,869,134	2,409,365
CRM매출에 대한 계약부채 - 선수금	-	1,904,721
계약부채 합계	-	1,904,721

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

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당)기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	1,904,721
합계	1,904,721

(3) 당기말 현재 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하

는 간편법을 적용하고 있습니다. 당기와 전기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위 : 천원)

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

② 제 28(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초-기준서 1039호	제1109호 적 용에 따른 조 정	최초적용일 손실충 당금- 기준서 제110 9호	환입	기말
계약자산	-	50,310	50,310	(19,080)	31,229

18. 전환사채

(1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 29(당) 기		제 28(전기)	
	유동	비유동	유동	비유동
전환사채(주계약)(*1)	14,377,507	-	2,793,254	-
파생상품부채(전환권 및 조기상환권)(* 2)	3,809,416	-	243,306	-

(*1) 전환사채의 주계약은 상각후원가로 측정하므로, 상기 전환사채와 관련하여 유효이자율 따라 482,070천 원을 이자비용으로 인식하였습니다. 당기말 현재 전환된 주식은 없으며, 향후 전환시 전환 가능 주식의 수는 9,906,915주입니다.

(*2) 전환사채 보유자의 전환권과 조기상환권은 당기손익-공정가치 금융부채인 파생상품부채로 분류하였습니다.

구분	제8회차	제9회차(*1)	제10회차
사채의 명칭	제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제9회 무기명식 이권부 무보증 사모전 환사채	제10회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
	삼십억원(W3,000,000,000), 사채권	칠십오억원(W7,500,000,000), 사채	팔십오억원(W8,500,000,000), 사채권

구분	제8회차	제9회차(*1)	제10회차
사채의 권면총액 및 발행가액	면총액의 100%	권면총액의 100%	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
보유자의 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

(*1)제9회차 전환사채 발행가액 칠십오억원 중 일십오억원은 만기전사채취득하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	이사회결의일	인수회사	구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
제8회 전환사채	2018.12.14	(주)빅스타구조조정	액면금액	3,000,000	3,000,000
			전환권조정	(454,204)	(296,570)
			사채할인발행차금	(809)	(1,079)
			사채상환할증금	90,903	90,903
			주계약 소계	2,635,890	2,793,254
			파생상품부채	483,243	243,306
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	2,793,254
파생상품부채 합계				3,809,416	243,306

19. 순확정급여채무

(1) 당기와 전기말 현재 순확정급여채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	436,910	989,622
사외적립자산의 공정가치	(436,910)	(590,529)
채무상태표상 부채	-	399,093

사외적립자산 초과불입액은 기타 비유동자산에 계상되어 있습니다.

(2) 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초	989,622	1,131,251
근무원가	178,510	211,749
이자원가	30,640	35,607
확정급여채무의 재측정요소	(13,964)	(12,251)
퇴직급여지급액	(747,898)	(376,734)
기말	436,910	989,622

(3) 사외적립자산

1) 당기와 전기말 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초	590,529	826,001
사외적립자산의 기대수익	17,756	25,514
확정급여채무의 재측정요소	(71,393)	(19,427)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기여금	146,623	113,803
급여지급액	(221,819)	(355,362)
장기미수금	(24,786)	-
기말	436,910	590,529

2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
원금보장형보험상품	436,910	590,529

(4) 손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
당기근무원가	178,510	211,749
이자원가	30,640	35,607
사외적립자산의 기대수익	(17,756)	(25,514)
합계	191,394	221,842

(5) 기타포괄손익으로 인식한 금액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
순확정급여채무의 재측정요소	(57,429)	(7,175)
법인세효과	-	-
법인세효과 차감후 순확정급여채무의 재측정요소	(57,429)	(7,175)

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

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
할인율	2.91%	3.22%
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%	(40,680)	47,315
미래임금상승률	1%	46,811	(41,035)

20. 총당부채

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

당기 및 전기말 현재 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
	복구총당부채	복구총당부채
기초잔액	1,559,081	1,500,727
총당부채 발생	1,203,640	320,278
총당금 환입	(116,468)	(44,924)
총당부채 사용	(312,474)	(217,000)
대체	-	-
기말잔액	2,333,779	1,559,081

21. 자본

(1) 당기와 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
발행할주식의 총수	5,000,000주	50,000,000 주
1주당 액면금액	500원	500 원
발행한 주식수	38,785,593주	38,785,593 주
보통주자본금	19,392,796,500원	19,392,796,500 원

(2) 당기와 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
주식발행초과금	49,233,660	49,233,660
자기주식(*1)	-	-
지분법자본변동	280,456	-
연결자본변동	726,430	-
전환권대가	101,488	101,488
주식선택권	1,082,609	1,073,040
자기주식처분이익(손실)	(259,579)	(259,579)
합계	51,165,064	50,148,609

(*1) 연결회사는 자기주식 317,864주를 전기 중에 모두 처분하였습니다.

(3) 당기와 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
법정적립금:		
이익준비금(*1)	169,298	169,298
임의적립금	275,273	275,274
미처리결손금	(54,584,009)	(19,664,611)
보험수리적손익	(1,074,390)	(1,016,961)
합 계	(55,213,828)	(20,237,000)

(*1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이

익배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당 목적으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

22. 기타자본구성요소

(1) 당기와 전기말 현재 기타자본구성요소의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	(3,953,812)	(6,570,755)
지분법기타포괄손익	160,957	-
합계	(3,792,855)	(6,570,755)

(2) 당기와 전기 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초	(6,570,755)	68,725
회계정책의변경효과	-	(599,703)
증감(주1)	3,360,998	(5,664,883)
재분류조정	-	(374,894)
법인세효과	(744,055)	-
합계	(3,953,812)	(6,570,755)

(주1) 주식 8, 9, 28 참조

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	227,432주	-	560,762주	657,983주	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 변동내 용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기 간	제 29(당 기)	제 28(전 기)
기초 주식선택권	769,834	291,840
당기말 주식보상비용(*1)	9,570	477,993
당기말 행사 주식선택권	-	-
당기말 주식선택권	779,404	769,834

(*1) 연결회사는 공정가액법(블랙-솔즈모형)을 적용하여 주식보상비용을 산정하였으 며, 당기 및 전기에 인식한 주식보상비용은 9,570천원 및 477,993천원 입니다.

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

구 분	내 용
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 29(당) 기	제 28(전) 기
CRM Service매출	108,988,782	119,961,753
CRM Solution매출	11,007,125	7,526,525
렌터카매출	305,160	610,987
기타매출	845,232	312,472
합계	121,146,299	128,411,737

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

(단위 : 천원)

구분	금액
한시점에 인식하는 수익 :	12,157,517
기간에 걸쳐 인식하는 수익 :	108,988,782
합계	121,146,299

(3) 당기 및 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
CRM Service매출원가	104,254,307	112,865,600
CRM Solution매출원가	9,821,002	6,455,778
렌터카매출원가	520,006	1,257,180
합계	114,595,315	120,578,558

25. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
급여	3,795,586	7,348,643
퇴직급여	710,118	567,543
잡급	131,652	231,272
복리후생비	464,975	1,093,038
여비교통비	182,756	237,445
통신비	146,407	158,056
세금과공과	430,411	396,864
임차료	346,110	907,561
건물관리비	799,249	505,639
차량유지비	107,874	213,242
접대비	166,727	306,023
광고선전비	164,859	117,400
소모품비	112,396	162,233
경상개발비	3,272,329	1,109,205
지급수수료	4,835,773	1,999,851
대손상각비	80,442	14,684
수선비	341,060	327,532
감가상각비	1,344,401	507,162
무형자산상각비	1,209,334	263,957
주식보상비용	9,570	477,993
기타	196,934	191,438
합계	18,848,963	17,136,781

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
유형자산처분이익	22,947	-
사채상환이익	150,607	-
복구충당부채환입액	116,468	44,924
관계기업투자 처분이익	4,448,994	102,346
기타대손충당금환입	11,883	-
사용권자산처분이익	1,296,388	-
잡이익	188,682	68,263
합 계	6,235,969	215,533

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기부금	137,500	112,590
복구충당부채전입액	-	14,484
유형자산손상차손	40,000	-
유형자산처분손실	432,543	-
무형자산손상차손	25,992,958	-
기타의 대손상각비	3,978,935	704,279
관계기업 처분손실	-	1,688,974
지분법손실	1,481,773	177,258
잡손실	1,464,541	584,174
합 계	33,528,250	3,281,759

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
이자수익	635,813	261,699
배당금수익	-	707
당기손익공정가치금융자산평가이익	1,452,713	-
파생상품평가이익	429,833	-
합 계	2,518,359	262,406

(2) 당기와 전기 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
이자비용	3,706,170	1,242,662
파생상품평가손실	807,568	36,695
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	459,311	5,264,929
합 계	4,973,049	6,544,287

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)	623,094
법인세비용(환입)	(5,022,309)	623,094

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(42,044,950)	(18,651,709)
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(9,249,889)	(4,103,376)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(1,637,087)	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	2,552,945	287,059
- 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(5,022,309)	-
- 미인식 이연법인세	8,334,031	4,439,411
- 법인세 추납액(환급액)	-	-
- 자본에 직접반영된 법인세	-	-
- 과거에 미인식된 이월결손금의 사용	-	-
- 세액공제	-	-
- 기타	-	-
법인세비용(수익)	(5,022,309)	623,094

(*) 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	2,638,013	-	2,638,013	(7,328,262)	-	(7,328,262)

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

(단위: 천원)

구 분	당기초	당기말
퇴직연금	(589,951)	(461,696)
유가증권손상차손	100,560	(333,663)
미수수익	(139,231)	(430,886)
장기선급임차료	(90,474)	(39,734)
임차개량자산	(654,836)	(1,274,655)
잡손실	(297)	(13,226)
사용권자산	-	(5,362,769)
당기손익금융자산평가이익	-	(1,579,225)
현재가치할인차금	(25,606)	-
금융보증부채	(10,307)	-
가산할 일시적 차이	(1,410,142)	(9,495,854)
퇴직급여충당부채	877,002	436,910
퇴직연금	1,291,508	794,120
미지급비용-퇴직급여	2,799,378	2,561,421
미지급비용(연차충당부채)	40,245,331	40,245,331
관계기업주식	(217,112)	594,847
투자전환사채	4,331,903	4,331,903
유가증권손상차손	7,294,741	3,891,602
당기손익-공정가치측정금융자산	2,265,963	3,906,914
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,001	11,001
대손충당금	77,084	77,084
미수수익	91,845	61,171
유형자산(감가상각비)	1,316,933	2,139,633
회원권손상차손	75,358	725,721
임차보증금	-	3,362,144
장기선급임차료	-	2,710,260
임차개량자산	-	313,250
복구충당부채	-	40,000
잡손실	-	330,000
미사용 결손금	8,553,469	10,430,336
차감할 일시적 차이	69,014,404	76,963,648

소계	67,604,262	67,467,794
미인식 이연법인세자산	(67,604,262)	(67,467,794)
차감 계	-	-

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)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
소모품비	361,889	305,499
종업원급여(급여, 퇴직급여)	105,191,359	113,960,742
지급임차료	3,395,343	6,914,031
감가상각비	5,085,707	1,917,125
무형자산상각비	1,332,979	488,913
운반보관비	138,839	205,414
지급수수료	5,687,288	2,855,820
연료및전력비	187,839	127,336
외주비	4,868,450	2,266,871
기타비용	7,194,585	8,673,587
합 계(*)	133,444,278	137,715,339

(*) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

30. 지배기업소유주에 대한 주당이익

(1) 당기와 전기의 주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
당기순손실	(35,173,815)	(18,785,407)
가중평균유통보통주식수	38,785,593	26,335,038
기본주당순손실	(907)	(713)

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

(2) 가중평균유통보통주식수

① 제 29(당) 기

(단위 : 주)

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

② 제 28(전) 기

(단위 : 주)

구 분	제 28(전) 기		
	주식수	일수	적수
기초	28,118,711	365일	10,263,329,515
유상증자(*1)	(1,805,870)	343일	(619,413,410)
자기주식처분	(14,900)	271일	(4,037,900)
자기주식처분	(68,413)	283일	(19,360,879)
자기주식처분	(147,000)	284일	(41,748,000)

구 분	제 28(전) 기		
	주식수	일수	적수
자기주식처분	(87,551)	285일	(24,952,035)
유상증자	357,142	6일	2,142,852
유상증자	4,780,115	6일	28,680,690
유상증자	5,529,625	5일	27,648,125
합 계		365일	9,612,288,958
일수			365일
가중평균유통보통주식수			26,335,038

(*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 유통주식 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)	30,007,563	12,530,291
법인세비용	(5,022,309)	623,094
이자수익	(635,813)	(261,699)
이자비용	3,706,834	1,242,662
배당금수익	-	(707)
감가상각비	5,085,707	1,917,125
무형자산상각비	1,332,979	488,913
주식보상비용	9,570	477,993
임차료	4,342	52,024
복구충당부채전입액	-	14,484
복구충당부채환입액	(116,468)	(44,924)

구분	당기	전기
퇴직급여	191,394	236,853
유형자산처분손실	432,543	-
유형자산처분이익	(22,947)	-
종속, 관계기업투자주식처분손실	-	1,688,974
관계, 종속기업투자처분이익	(4,448,994)	(102,346)
당기손익공정가치금융자산평가이익	(1,452,713)	5,264,929
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	459,311	-
대손상각비	80,442	14,684
기타대손상각비	3,978,935	704,279
기타대손충당금환입	(11,883)	-
사채상환손익	(150,607)	-
잡이익	(17,812)	-
잡손실	8,973	-
금융보증부채환입	(20,239)	-
금융보증비용	20,239	-
파생상품평가이익	807,568	-
파생상품평가손실	(429,834)	36,695
지분법손실	1,481,773	177,258
사용권자산처분이익	(1,296,388)	-
유형자산손상차손	40,000	-
무형자산손상차손	25,992,958	-
자산 및 부채의 증감	(3,837,836)	4,078,250
매출채권의 감소(증가)	(2,239,794)	798,273
금융리스채권의 감소(증가)	402,246	-
미수금의 감소(증가)	(2,103,845)	641,045
선급금의 감소(증가)	(2,877,026)	675,584
계약자산의 감소(증가)	(428,539)	1,766,507
선급비용의 감소(증가)	(120,461)	95,356
재고자산의 감소(증가)	2,074,089	(1,050,231)
임대보증금의 감소(증가)	100,000	245,340
매입채무의 증가(감소)	(313,938)	(545,873)
미지급금의 증가(감소)	2,716,621	314,909

구분	당기	전기
선수금의 증가(감소)	1,651,917	2
예수금의 증가(감소)	(88,518)	103,029
부가세예수금의 증가(감소)	67,593	18,497
계약부채의 증가(감소)	(1,904,721)	548,932
미지급비용의 증가(감소)	46,592	834,066
퇴직금의지급	(526,656)	(150,186)
사외적립자산의 불입	(146,623)	-
임차보증금현찰차 증감	165,700	-
임차개량자산 증감	(89,778)	-
복구충당부채사용	(222,696)	(217,000)
합계	26,169,727	16,608,541

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

(단위 : 천원)

구분	제 29(당)기
건설중인자산의 토지, 건물대체	2,410,000
선급금의 종속기업투자대체	20,000,000
당기손익공정가치 금융자산 선수금 상계	5,000,000
장기미수금 유동성대체	4,234,000
유형자산 투자부동산대체	18,285,701
기초리스 도입 효과	12,200,285
장기차입금의 유동성대체	1,150,000
합계	63,279,985

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동	기말
단기차입금	9,510,000	2,619,000	1,412,500	13,541,500
유동성장기부채	156,000	(144,085)	1,138,085	1,150,000
유동성전환사채	3,000,000	14,498,130	1,870	17,500,000

구분	기초	현금흐름	비현금 변동	기말
장기차입금	1,145,219	8,866,918	(1,162,137)	8,850,000
리스부채(*1)	-	(2,655,511)	14,629,733	11,974,222
임대보증금	-	4,100,000	(100,000)	4,000,000
합 계	13,811,219	27,284,452	15,920,051	57,015,722

(*1) 유동성리스부채가 포함되어 있습니다.

32. 특수관계자거래

(1) 연결회사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)한국홀딩스	(주)한국홀딩스
관계기업		유에스케이오알앤어쏘시에이츠(주)
기타특수관계자	(주)한국이노베이션, (주)한국테크놀로지, (주)케이엔엔터테인먼트, 빅스타구조조정, (주)대우조선해양건설, 한국엔지니어링, 글로벌바이오투자조합, 큐앤컴퍼니, 골든비스타투자조합, 에코비엠투자조합, 한국인베스트먼트, 연결회사 및 계열사 임직원	(주)한국테크놀로지, 골든비스타투자조합, 빅스타구조조정, 글로벌바이오투자조합(*1), 한국테크놀로지, 시그니처 1호조합, 연결회사 및 계열사 임직원

(*1) 글로벌바이오투자조합은 연결회사의 최대주주인 (주)한국홀딩스의 지배주주가 공동으로 설립한 조합으로 연결회사의 유상증자 참여 이전에도 연결회사의 특수관계자에 해당합니다.

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

① 제 29(당) 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	-

구분	특수관계자명칭	수익		비용	
		이자수익	기타수익	이자비용	기타비용
	큐앤컴퍼니	-	-	56,096	-
	골든비스타투자조합1호	5,326	-	-	-
	연결회사 및 계열사 임직원	16,787	-	79,032	1,225

② 제 28(전) 기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명칭	매출 등	매입 등
		이자수익	이자비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)한국홀딩스	72,690	-
기타특수관계자	(주)한국테크놀로지	173,924	17,315
	골든비스타투자조합	-	315

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

① 제 29(당) 기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	채권		채무		
		대여금	기타채권	차입금	전환사채	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)한국홀딩스	-	-	-	-	5,211
관계기업	유에스케이오알앤어쏘시에이즈㈜(*2)	-	-	-	-	-
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(*1)	-	45,605	2,400,000	-	656	

(*1) 당기말 현재 해당 특수관계자 채권에 대하여 대손충당금 36백만원을 설정하였으며, 당기에 인식한 대손상각비는 36백만원입니다.

(*2) 당기중 2019가합557438 화해권고결정에 따라 유에스케이알앤어쏘시에이즈(주) 상환우선주식 매매 선수금으로 수령한 50억원에 해당하는 주식 786,204주는 양도되

고 당사는 710,236주를 보유함으로써 주식양수도계약을 합의 해제하였습니다.

② 제 28(전)기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	채권		채무		
		대여금	기타채권	차입금	전환사채	기타채무
관계기업	유에스케이오알앤어쏘시에이즈(*1)	-	-	-	-	5,000,000
기타특수관계자	빅스타구조조정	-	-	-	3,000,000	-
	글로벌바이오투자조합	-	-	1,400,000	-	-
	연결회사 및 계열사 임직원	400,000	-	-	-	-

(*1) 당기중 2019가합557438 화해권고결정에 따라 유에스케이알앤어쏘시에이즈(주) 상환우선주식 매매 선수금으로 수령한 50억원에 해당하는 주식 786,204주는 양도되고 당사는 710,236주를 보유함으로써 주식양수도계약을 합의 해제하였습니다.

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

① 제 29(당) 기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	자금대여거래				자금차입거래			
		기초	대여	회수	기말	기초	차입	상환	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)한국홀딩스	-	-	-	-	-	1,286,000	1,286,000	-
	(주)한국이노베이션	-	280,000	-	280,000	-	-	-	-
	(주)한국테크놀로지	-	786,000	486,000	300,000	-	5,570,000	5,570,000	-

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

(*1) 연결회사는 임직원의 차입금과 관련하여 임직원의 차입처에 연결회사가 보유한 (주)한국테크놀로지 주식 3,800,000주를 담보로 제공하였습니다(주석 33 참조).

② 제 28(전)기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	자금대여거래				자금차입거래			
		기초	대여	회수	기말	기초	차입	상환	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)한국홀딩스	3,285,000	-	3,285,000	-	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)한국테크놀로지	-	3,150,000	3,150,000	-	-	2,000,000	2,000,000	-
	빅스타구조조정	-	-	-	-	-	2,500,000	2,500,000	-
	골든비스타투자조합	-	-	-	-	-	2,500,000	2,500,000	-
	글로벌바이오투자조합	-	-	-	-	-	1,400,000	-	1,400,000
	연결회사 및 계열사 임직원	400,000	-	-	400,000	-	3,080,000	3,080,000	-

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

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명칭	거래내역	제 29(당) 기	제 28(전) 기
관계기업	유에스케이오알앤어쏘시에이즈(주)	지분투자	-	(5,000,000)
기타특수관계자	(주)한국테크놀로지	전환사채발행	5,100,000	-
	빅스타구조조정	전환사채발행(*1)	-	900,000
	(주)대우조선해양건설	전환사채발행	1,500,000	-
	한국엔지니어링	전환사채발행	1,900,000	-
	글로벌바이오투자조합	전환사채발행	7,500,000	-
	글로벌바이오투자조합	전환사채상환	(1,500,000)	-
	글로벌바이오투자조합	타법인주식취득(*1)	(1,100,000)	(20,000,000)
	글로벌바이오투자조합	비지배주주와의 유상증자	2,500,000	-
	글로벌바이오투자조합	유상증자(*1)	-	15,000,000
	한국테크놀로지	비지배주주와의 유상증자	1,000,000	-
	한국테크놀로지	유상증자(*1)	-	3,000,000
	한국테크놀로지	지분투자	-	(2,705,452)
	한국테크놀로지	기타투자	-	(4,217,112)
	골든비스타투자조합	기타투자	-	(631,800)
	에코비엠투자조합	양도대금 지급	5,400,000	-
	에코비엠투자조합	양도대금 회수	(3,000,000)	-
	시그니처 1호조합	유상증자(*1)	-	1,000,000
	개인임직원	유상증자(*1)	-	2,400,000

(*1) 2018년 12월 26일에서 2018년 12월 28일까지 연결회사는 유상증자를 실시하여 글로벌바이오투자조합, 한국테크놀로지, 시그니처1호조합, 회사 및 계열사 임직원 등 특수관계자로부터 유상증자 대금 21,400백만원을 포함하여 총 28,900백만원을 조달하였으며, 빅스타구조조정에 대하여 전환사채를 발행하여 3,000백만원을 조달하였으며, 빅스타구조조정과 골든비스타투자조합으로부터 자금을 차입하여 5,000백만원을 조달하였습니다. 한편 연결회사는 동기간 동안 글로벌바이오투자조합에 (주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽의 주식 2,000,000주의 총매입대금 21,100백만원중 20,000백만원을 지급하였으며, 빅스타구조조정과 골든비스타투자조합에 차입금을 상환하여 5,000백만원을 지급하였으며, 한국테크놀로지에 차입금을 상환하여 2,000백만원을 지급하였습니다.

2019년 1월 4일 연결회사는 글로벌바이오투자조합에 (주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽의 주식 매입대금 잔금 1,100백만원을 지급하여 (주)계놈바이오로직스아시아퍼시픽 주식취득을 완료하였으며, 빅스타구조조정에 대여금 300백만원을 지급하였습니다.

(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 29(당)기		제 28(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	10,543,137	매출 거래처	2014.11.01~2022.06.20	계약이행보증 외
소프트웨어공제조합	10,067,206	매출 거래처	2015.11.05~2022.11.04	계약이행보증 외
(주)하스리	417,000	연결회사	변제시까지	주식매도미수금연대보증
주식회사알앤제이홀딩스(*1)	1,700,000	상상인저축은행	변제시까지	차입금 주식담보
합계	22,727,028			

(*1) 연결회사는 2019년 7월 8일 알앤제이홀딩스와 알앤제이디앤씨와 협약서를 체결하여 연결회사의 상상인저축은행으로부터 차입금과 관련하여 알앤제이홀딩스와 알앤제이디앤씨가 연결회사에 대한 유상증자 참여로 취득한 보통주 2,294,455주를

상상인저축은행에 담보로 제공하기로 하였습니다(이하 "동 담보약정"). 약약서에 따르면, 연결회사의 상상인저축은행 차입금에 대한 상환 미이행으로 인하여 상상인저축은행이 주식반환청구권 양도에 따른 처분 또는 양도를 할 경우 연결회사는 알앤제이홀딩스와 알앤제이디앤씨에게 동 처분 또는 양도 금액의 배액을 지급하기로 하였습니다. 한편 동 담보약정은 2020년1월16일 연결회사가 상상인저축은행에 차입금을 상환함에 따라 해지되었습니다.

(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
기업은행	전세보증금반환채권담보	차입금 담보제공	1,900,000	2,178,611	기업은행
신한은행	부동산담보	차입금 담보제공	5,760,000	3,976,509	신한은행
신한저축은행(*1)	부동산담보	차입금 담보제공	144,000		신한저축은행
신한카드	한국클라우드 카드한도	카드한도 연대보증	48,000	48,000	신한카드
SGI서울보증보험	장기금융상품	선급/이행/하자 증권발행 담보	852,800	852,800	SGI서울보증보험
소프트웨어공제조합	공제조합출자금	선급/이행/하자 증권발행 담보	670,699	670,699	소프트웨어공제조합
신한은행	부동산담보	차입금 담보제공	6,000,000	18,600,000	신한은행
신한캐피탈 주식회사	부동산담보	차입금 담보제공	6,000,000		신한캐피탈 주식회사
글로벌바이오투자조합	부동산담보	차입금 담보제공	6,500,000		글로벌바이오투자조합(*2)
큐앤컴퍼니	부동산담보	차입금 담보제공	3,250,000		큐앤컴퍼니(*2)
빅스타구조조정조합	한국테크놀로지 전환사채	연결회사 발행 전환사채 담보	4,000,000	3,118,136	빅스타구조조정조합(*3) (전질권: 상상인플러스저축은행)
개인	한국테크놀로지 주식	연결회사 보유 한국테크놀로지 3,800,000주 담보	2,430,000	2,430,000	DB손해보험, KB저축은행, MS저축은행, 현대해상보험

담보등 제공받은 자	담보 및 지급보증	종류	설정금액	장부금액	설정권자
합계			37,555,499	31,874,755	

(*1) 신한저축은행 차입금은 전액상환하였으나 신탁원부상에는 공동1순위로 표기되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 글로벌바이오투자조합 차입금 일부를 큐앤컴퍼니로 전환하였으나 신탁원부상에는 2순위로 글로벌바이오투자조합만 표기되어 있습니다.

(*3) 연결회사는 빅스타구조조정조합의 차입금과 관련하여 상상인플러스저축은행에게 연결회사의 한국테크놀로지 전환사채에 대한 전질권을 설정하였습니다.

(3) 금융기관 여신한도약정

당기말 현재 연결회사의주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	금 액	내 역
SGI서울보증보험	10,543,137	이행계약외
신한은행	4,800,000	일반자금대출
신한은행	5,000,000	시설자금대출
신한캐피탈	5,000,000	시설자금대출
기업은행	2,100,000	일반자금대출
소프트웨어공제조합	7,042,356	입찰보증외
합계	34,485,178	

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 29(당) 기	제 28(전) 기
텔레마케팅 서비스	CRM Service 매출	108,988,782	119,961,753
	CRM Soiltion 매출	11,007,125	7,526,525
	렌터카매출	305,160	610,987
	기타 매출	845,232	312,472
계		121,146,299	128,411,737

(2) 당기 및 전기 연결회사 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 고객으로부터의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
A사	8,337,532	19,895,591
합계(a)	8,337,532	19,895,591
총 매출액(b)	121,548,545	128,411,737
비율(a/b)	6.86%	15.49%

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 미칠 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 29(당) 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	-	-	-
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

② 제 28(전) 기

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년~2년	2년 초과
매입채무및기타채무	14,428,167	14,428,167	14,428,167	-	-
단기차입금	9,652,532	9,815,733	9,815,733	-	-
장기차입금	1,133,082	1,133,082	156,000	156,000	821,082
전환사채	3,036,561	3,360,903	3,360,903	-	-
합 계	28,250,342	28,737,885	27,760,803	156,000	821,082

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)

구 분	제 29(당) 기	제 28(전기)
차입금	13,541,500	10,785,614

(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 순익과 순자산에 미치는 영향(법인세 효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	순익	순자산	순익	순자산
제 29(당)기	(135,415)	(135,415)	135,415	135,415
제 28(전기)	(107,856)	(107,856)	107,856	107,856

4) 기타가격위험

연결회사는 기타포괄-공정가치측정 금융상품 및 당기손익-공정가치측정금융상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄-공정가치측정 금융상품은 13,895,698천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세 효과 제외)은 1,389,570천원입니다. 한편, 당기손익-공정가치측정금융상품 중 공정가치로 측정하는금융상품은 3,484,514천원으로, 다른 변수가 일정하고 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 손익에 미치는 영향(법인세 효과 제외)은 348,451천원입니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 파생상품금융부채 3,809,416천원이 있으며, 다른 변수가 일정하고 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 손익에 미치는 영향(법인세 효과 제외)은 380,941천원입니다.

36. 계류중인 소송사건

중요한 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사건번호	소송금액	원고	피고	계류법원	진행상황	내용
2018가합574603	457,145	에이스아메리칸화재해상보험	한국코퍼레이션	서울중앙지방법원	1심진행중	손해배상
2018가합564507	300,000	라이나생명보험	한국코퍼레이션 외2	서울중앙지방법원	1심진행중	손해배상
2019가소1495387	8,861	한국코퍼레이션	김영	서울중앙지방법원	1심진행중	부당이득
2019가합531689(*)	4,234,000	한국코퍼레이션	엠펙씨라이프, 하나자산투자신탁, 이재남	서울중앙지방법원	1심진행중	금전지급청구

(*) 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.

37. 보고기간후 사건

(1) 글로벌바이오투자조합에 대한 케놈바이오로직스아시아퍼시픽의 주식의 처분계약 및 철회

2020년 3월 17일 연결회사는 연결회사가 보유 중인 케놈바이오로직스아시아퍼시픽의 주식 200,000주 중 100,473주(양도 금액 10,560백만원)를 글로벌바이오투자조합에게 양도하기로 결정하였습니다. 그러나 양도예정일인 2020년 7월 30일까지 주식양수인이 양도대금을 미지급하여 계약을 이행하지 않아 계약이 해제되었으며, 이에 따라 2020년 7월 31일 주식 양도결정 철회를 결정하였습니다.

(2) 주권 매매거래 정지 및 상장폐지 사유 발생

2020년 3월 23일 감사의견 비적정설에 대한 조회공시 요구로 인하여 연결회사의 주권매매거래가 정지되었으며, 또한 연결회사는 2020년 3월 23일 감사인의 감사범위 제한으로 인한 의견거절을 사유로 상장폐지 사유가 발생하였습니다.

한편, 연결회사는 2020년 3월 31일 상장폐지에 대한 이의신청을 통하여 코스닥시장 본부로부터 2021년 4월 12일까지 개선기간을 부여 받았습니다.

(3) 기한이익상실에 따른 전환사채 만기전 상황

연결회사가 발행한 전환사채에 대하여 조기상환청구권의 행사 및 기한의 이익 상실 사유에 따른 상환요청등으로 인하여 상황이 발생하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

전환사채	상환일	상환원금	채무자
제 8회 전환사채	2020-04-07	3,000,000	(주)빅스타구조조정
제 9회 전환사채	2020-12-28	3,500,000	글로벌바이오투자조합
	2020-12-28	2,500,000	큐앤컴퍼니
제 10회 전환사채	2020-03-17	1,200,000	한국테크놀로지
	2020-03-23	5,500,000	한국테크놀로지
	2020-03-27	300,000	한국테크놀로지
	2020-03-27	1,500,000	대우조선해양건설

(4) 횡령배임 관련 소송 및 해소

2020년 7월 17일 연결회사의 전임직원 외 1명이 당사의 대표이사를 포함한 사내이사, 감사 및 기타관계자를 불법적인 자금거래를 통한 배임, 횡령, 부정거래, 자본시장법 위반의 죄를 사유로 서울중앙지방검찰청에 고발하였습니다. 2020년 12월 16일 동 고발내역에 대하여 피고발인 전원 무혐의 종결 처분을 받았습니다.

한편, 2020년 9월 21일 연결회사 및 연결회사의 관계사의 전 현직 임직원 등을 피고발인으로 하여 자본시장법위반 등의 혐의로 서울남부지방검찰청에 고발장이 제출되었습니다.

(5) 유상증자와 대주주의 변경

2020년 7월 30일 연결회사는 2020년 8월 7일을 납일일로 하여 제3자 배정 유상증자를 실시하였습니다. 유상증자로 인하여 신규로 발행한 주식수는 12,000,000주이며, 유상증자가액은 6,000백만원입니다. 상기 유상증자로 인해 2020년 8월 7일자로 연결회사의 최대주주는 한국홀딩스에서 밸류플러스투자조합1호로 변경되었습니다.

(6) 한국클라우드 주식 매각

2020년 6월 12일 연결회사는 종속회사인 주식회사 한국클라우드의 보통주 200만주(지분율 100%)를 2,000백만원(주당 천원)에 꾸메금융대부 및 김현주 외 3인에게 매각하기로 하는 주식 양수도 계약을 체결하였습니다. 주식양수도계약에 따라 연결회사는 2020년 6월 12일 120만주(지분율 60%)를 양도하고 채무승계확약에 따른 684백만원의 채무액을 제외한 516백만원을 수령하였으며, 2020년 10월 7일 80만주(지분율 40%)를 양도하고 800백만원을 수령하였습니다.

(7) 유형자산 양도

2020년 11월 26일 연결회사는 장부금액 16,579백만원의 투자부동산을 20,000백만원에 매각하는 계약을 체결하였으며, 2020년 12월 28일자로 매각완료되었습니다.

(8) 타법인 주식취득

2020년 2월 4일 연결회사의 종속회사인 중부코퍼레이션은 제3자 배정 유상증자 참여를 통해 주식회사 소리바다의 보통주 12,053,571주(지분율 14.37%)를 8,100백만 원에 취득하였습니다. 이후, 2021년 2월 22일 중부코퍼레이션은 주식회사 소리바다의 주식 9,002,976주(지분율 9.11%)를 장외매도 하였습니다.

(9) 에코비엠투자조합으로부터 양수도 계약 대금 회수

연결회사는 2019년 10월 1일 주식회사 에스엔텍의 경영권 양수를 위해 주식회사 에스엔텍 최대주주인 에코비엠투자조합 제1호의 대표조합원과 조합지분의 양수도 계약을 체결하였으며 동 계약에 따라 회사는 계약금 및 중도금 54억 원을 에코비엠투자조합에 지급하였습니다.

연결회사는 2019년 12월 20일 양수도 계약 해제 결정에 따라 계약해제합의서를 체결하였으며 주식양수도대금 지급액 54억 원 중 30억 원은 2019년 12월 24일에, 24억 원은 2020년 3월 16일에 수령하였습니다.

38. 계속기업불확실성

연결회사의 연결재무제표는 연결회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로 연결회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다.

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서에는 연결영업손실 및 연결당기순손실이 각각 12,298백만 원 및 37,023백만 원이며 동일자 현재의 연결재무상태표에 유동부채가 유동자산을 30,166백만 원 초과하고 있으며, 누적결손금이 55,214백만 원에 이르고 있습니다.

이러한 상황은 연결회사의 계속기업으로서 존속능력에 유의적인 의문을 제기하는 바, 계속기업으로서의 존속여부는 연결회사의 향후 자금조달계획 및 경영개선계획 등 자구계획의 성패에 따라 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다.

상기 계속기업으로서의 종속능력에 대해 유의한 의문을 제기하는 상황에 대한 연결회사의 대처방안은 다음과 같습니다.

(1) 유상증자

2020년 7월 30일 연결회사는 2020년 8월 7일을 납일일로 하여 제3자 배정 유상증자를 실시하였습니다. 유상증자로 인하여 신규로 발행한 주식수는 12,000,000주이며, 유상증자가액은 6,000백만원입니다.

(2) 한국클라우드 사업부문 매각

2020년 6월 12일 연결회사는 한국클라우드 사업부문을 2,000백만원(주당 천원)에 꾸메금융대부 및 김현주 외 3인에게 매각하기로 하는 주식 양수도 계약을 체결하였습니다. 주식양수도계약에 따라 연결회사는 2020년 6월 12일 120만주(지분율 60%)를 양도하고 채무승계확약에 따른 684백만원의 채무액을 제외한 516백만원을 수령하였으며, 2020년 10월 7일 80만주(지분율 40%)를 양도하고 800백만원을 수령하였습니다.

(3) 유형자산 및 투자부동산의 양도

2020년 11월 26일 연결회사는 장부금액 16,579백만원의 투자부동산을 20,000백만원에 매각하는 계약을 체결하였으며, 2020년 12월 28일자로 매각완료되었습니다.

(4) 사업관련

연결회사는 2019년 하반기부터 비상경영체제하의 인적 및 물적 구조조정을 지속적으로 진행하고 있습니다. 연결회사의 사업부별 인력구조조정을 통해 50여명의 인력구조조정과 ICT사업부의 분할로 사업구조정을 단행하였습니다. 또한, 각 사업부별 불필요한 예산을 최대한 줄이기 위하여 예산 통제를 강화하고 있습니다. 이런 일련의 사업구조조정으로 2020년도 매출 및 손익이 크게 개선되고 있습니다. 지속적으로 신규사업을 발굴하고 원가 절감을 통한 영업이익 달성에 최선의 노력을 다할 것입니다.

39. 연결재무제표 재작성

연결회사는 종속기업투자주식 및 금융상품의 손상 및 공정가치 평가, 전환사채 및 리스 회계처리 등에 대한 오류 및 보고기간 후 사건으로 인한 조정사항을 반영하여 2019년 12월 31일과 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표를 재작성 하였습니다. 따라서 연결회사의 2020년 3월 31일 주주총회가 승인한 연결재무제표 와 차이가 있습니다. 상기와 같은 조정사항으로 인해서 연결재무제표에 미치는 영향 은 다음과 같습니다 (아래의 수정전 금액은 2020년 4월 8일자 및 2019년 4월 1일자 연결감사보고서에 첨부된 연결회사가 작성한 연결재무제표에 따른 보고 금액입니다)

(1) 연결재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	수정전	수정후	수정전	수정후
유동자산	26,593,653	23,815,045	47,933,111	47,933,111
현금및현금성자산	3,897,727	3,897,760	9,781,320	9,781,320
단기금융상품	31,507	31,507	416,032	416,032
당기손익-공정가치금융자산	-	-	5,000,000	5,000,000
매출채권및기타채권	17,002,423	13,554,816	7,598,316	7,598,316
계약자산	2,869,134	2,869,134	2,409,365	2,409,365
채고자산	-	-	2,074,089	2,074,089
당기법인세자산	3,889	3,889	56,063	56,063
기타유동자산	2,788,973	3,457,939	20,597,926	20,597,926
비유동자산	86,306,140	66,083,189	34,606,915	34,606,915
장기금융상품	1,676,531	1,676,531	1,185,300	1,185,300
장기매출채권및기타채권	6,928,572	8,921,719	12,023,499	12,023,499
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산	13,895,698	13,895,698	3,368,265	3,368,265
당기손익-공정가치측정금융자산	3,484,514	3,484,514	4,848,913	4,848,913
유형자산	12,562,189	11,032,006	11,832,814	11,832,814
투자부동산	16,118,220	15,252,711	-	-
무형자산	25,087,757	750,737	1,257,650	1,257,650
사용권자산	3,211,871	11,068,748	-	-
기타비유동자산	3,340,788	525	90,474	90,474
자 산 총 계	112,899,793	89,898,234	82,540,026	82,540,026
유동부채	54,038,302	53,980,810	37,130,942	37,130,942
매입채무및기타채무	15,259,657	14,687,613	14,428,167	14,428,167

구분	당기말		전기말	
	수정전	수정후	수정전	수정후
계약부채	-	-	1,904,721	1,904,721
차입금	14,391,500	14,691,500	9,652,532	9,652,532
전환사채	14,377,507	14,434,472	2,793,254	2,793,254
파생금융상품부채	3,809,416	3,809,416	243,306	243,306
유동성리스부채	2,845,205	3,270,098	-	-
기타유동부채	3,355,017	3,087,711	8,108,962	8,108,962
비유동부채	20,283,499	23,888,679	3,091,256	3,091,256
순확정급여부채	-	-	399,093	399,093
장기차입금	9,150,000	8,850,000	1,133,082	1,133,082
복구충당부채	2,392,677	2,333,779	1,559,081	1,559,081
금융보증부채	-	776	-	-
리스부채	712,615	8,704,124	-	-
기타비유동부채	8,028,207	4,000,000	-	-
부 채 총 계	74,321,801	77,869,489	40,222,198	40,222,198
자본금	19,392,797	19,392,797	19,392,797	19,392,797
기타불입자본	50,158,179	51,165,064	50,148,609	50,148,609
기타자본구성요소	(1,242,364)	(3,792,855)	(6,570,755)	(6,570,755)
이익잉여금(결손금)	(30,549,713)	(55,213,827)	(20,237,000)	(20,237,000)
비지배지분	819,092	477,566	(415,821)	(415,821)
자 본 총 계	38,577,991	12,028,745	42,317,830	42,317,830
부 채 및 자 본 총 계	112,899,792	89,898,234	82,540,028	82,540,028

(2) 연결포괄손익계산서상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	수정전	수정후	수정전	수정후
매출액	121,548,545	121,146,299	128,411,737	128,411,737
매출원가	114,477,561	114,595,315	120,578,558	120,578,558
매출총이익	7,070,984	6,550,984	7,833,179	7,833,179
판매비와관리비	16,247,310	18,848,963	17,136,781	17,136,781
대손상각비	105,161	80,442	14,684	14,684
영업이익	(9,176,327)	(12,297,979)	(9,303,602)	(9,303,602)
기타수익	576,202	6,235,968	113,187	113,187
기타의대손상각비환입	-	11,883	-	-
기타비용	3,625,127	32,046,477	1,415,527	1,415,527
기타의대손상각비	1,042,821	3,978,935	704,279	704,279
종속, 관계기업투자손익	3,366,493	(1,481,773)	(1,763,887)	(1,763,887)

구분	당기		전기	
	수정전	수정후	수정전	수정후
순금융수익	(1,915,590)	(2,454,690)	(6,281,881)	(6,281,881)
금융수익	2,432,038	2,518,359	262,406	262,406
금융원가	4,347,628	4,973,049	6,544,287	6,544,287
법인세비용차감전순이익	(10,774,349)	(42,044,950)	(18,651,709)	(18,651,709)
법인세비용	(210,587)	(5,022,309)	623,094	623,094
당기순이익	(10,563,762)	(37,022,642)	(19,274,803)	(19,274,803)
법인세비용차감후 기타포괄손익	(3,460,568)	2,720,471	(6,914,613)	(6,914,613)
지배주주지분순이익	(10,255,284)	(35,173,815)	(18,785,407)	(18,785,407)
비지배지분순이익	(308,479)	(1,848,827)	(489,396)	(489,396)
기타포괄손익	(3,460,568)	2,720,471	(6,914,613)	(6,914,613)
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목 :	(3,460,568)	2,720,471	(6,046,952)	(6,046,952)
순확정채급여채무의 재측정요소	-	(57,429)	-	(7,175)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(3,403,139)	2,616,943	(6,039,776)	(6,039,776)
지분법기타포괄손익	-	160,957	-	-
당기순이익으로 재분류되는 항목 :	-	-	(867,662)	(867,662)
관계기업지분법자본변동	-	-	(867,662)	(867,662)
총포괄이익	(14,024,330)	(34,302,171)	(26,189,416)	(26,189,416)
지배기업소유지분	(13,715,852)	(32,453,344)	(25,700,020)	(25,700,020)
비지배지분	(308,479)	(1,848,827)	(489,396)	(489,396)

(3) 자본변동표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	수정전	수정후	수정전	수정후
자본금	19,392,797	19,392,797	19,392,797	19,392,797
기타불입자본	50,158,179	51,165,064	50,148,609	50,148,609
기타자본구성요소	(1,242,364)	(3,792,855)	(6,570,755)	(6,570,755)
이익잉여금(결손금)	(30,549,713)	(55,213,827)	(20,237,000)	(20,237,000)
비지배지분	819,092	477,566	(415,821)	(415,821)

(4) 현금흐름표상 각 현금흐름별 수정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	수정전	수정후	수정전	수정후
영업활동현금흐름	(9,062,772)	(13,661,288)	(3,626,314)	(3,626,314)
투자활동현금흐름	(24,976,002)	(22,975,368)	(20,602,138)	(20,602,139)

구분	당기말		전기말	
	수정전	수정후	수정전	수정후
재무활동현금흐름	28,155,180	30,753,095	30,434,770	30,434,770

(5) 상기와 같은 수정사항으로 인하여 변동된 재무제표상 계정과목과 관련 금액 및 주석사항들도 정정하였습니다

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 한국코퍼레이션과 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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
투입 인원수	2	1	1	1	7	3	1	-	9	-	-	-	20	5	
투입 시간	분·반기검토	16	5	111	74	224	192	-	-	-	-	-	-	351	271
	감사	82	10	428	256	1,041	377	232	-	540	-	-	-	2,323	643
	합계	98	15	539	330	1,265	569	232	-	540	-	-	-	2,674	914

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2019.7.4~2019.7.5				2	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용		
		상주		비상주				
	2019.7.17~2019.7.23	5	일	5	명	1	명	반기 입증감사절차 수행(별도재무제표 및 연결재무제표)
	2019.11.25~2019.11.28	4	일	5	명	1	명	시스템 및 내부통제감사, 중간감사
	2020.2.17~2020.2.21	5	일	5	명	1	명	기말 입증감사절차 수행(별도재무제표 및 연결재무제표)

현장감사 주요내용	2020.11.16~2020.11.20	5	일	4	명	1	명	별도 및 연결재무제표에 대한 재감사
	2020.12.16~2020.12.18	3	일	5	명	1	명	별도 및 연결재무제표에 대한 재감사
	2020.12.28~2020.12.30	3	일	4	명	1	명	별도 및 연결재무제표에 대한 재감사
	2021.01.18~2021.01.22	5	일	4	명	1	명	별도 및 연결재무제표에 대한 재감사
	2021.02.17~2021.03.23	5	일	4	명	1	명	별도 및 연결재무제표에 대한 재감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	해당사항없음						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.03				1	일	
	실사(입회)장소	한국코퍼레이션본사						
	실사(입회)대상	금융상품						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	해당사항 없음						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	11	회					
	수행시기	2019.07.23, 2019.11.28, 2020.02.18, 2020.02.21, 2020.03.01, 2020.03.11, 2020.03.18, 2020.03.20, 2020.09.08, 2021.01.28, 2021.03.12, 2021.04.04						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	디지털 포렌식(외부조사인의 조사보고서)						
	수행시기	2020.09.24, 2020.11.18, 2020.12.16, 2021.01.22				4	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 07월 23일	경영진, 감사인	구두	반기재무제표에 대한 검토결과, 연간감사계획
2	2019년 11월 28일	경영진, 감사인	구두	당기 회계감사계획 및 주요 감사사항 선정계획
3	2020년 02월 18일	경영진, 감사인	서면	감사범위 확대를 위한 요청사항 전달

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
4	2020년 02월 21일	경영진, 감사인	서면	외부감사중 발견한 사항에 대한 검토 요청사항 전달
5	2020년 03월 01일	경영진, 감사인	대면	부정행위등 보고와 관련하여 감사의 검토보고서 요청
6	2020년 03월 11일	경영진, 감사인	대면	부정행위등 보고와 관련하여 감사의 검토보고서 수령 및 이와 관련한 대면회의
7	2020년 03월 18일	경영진, 감사인	대면	부정행위등 보고와 관련하여 감사의 검토보고서 수정분 수령 및 이와 관련한 대면회의
8	2020년 03월 20일	경영진, 감사인	서면	기말감사 종료단계 지배기구 커뮤니케이션 사항
9	2020년 09월 08일	경영진, 감사인	대면	재감사수행 계획, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
10	2021년 01월 28일	경영진, 감사인	대면	재감사수행 중간 결과, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
11	2021년 03월 12일	경영진, 감사인	대면	재감사수행 결과, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
12	2021년 04월 04일	경영진, 감사인	대면	재감사수행 결과, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등