

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	8
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	84
외부감사 실시내용	88

주식회사 씨아이테크

재무제표에 대한
감사보고서

제 54(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

우리회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨아이테크

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 씨아이테크(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 재무제표 재작성

회사의 재무제표에 대한 주석 35에서 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 투자부동산의 계정 재분류 시점 및 투자부동산의 측정과 관련한 회계정책 변경(원가법에서 공정가치법으로 변경)과 관련한 오류를 2020년도에 발견하였으며, 동 사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표를 재작성하였습니다. 상기 오류수정 등으로 인하여 2019년 12월 31일 현재 회사의 순자산은 2,850백만원이 증가하였으며, 동일로 종료되는 보고기간의 당기순손실은 151백만원이 감소하였습니다.

본인은 2020년 재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주석 35에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 동 조정사항에 대해 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였습니다. 본인은 동 조정사항을 포함하여 회사의 2019년 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 본인은 2019년 재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

(2) 계속기업 가정의 불확실성

회사의 재무제표에 대한 주석 36에서 기술되어 있는 바와 같이, 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 영업손실 2,747백만원, 당기순손실 8,043백만원이 발생하였고, 유동부채가 유동자산을 9,339백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 주석 36에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 투자부동산의 계정분류 및 후속측정의 적정성

재무제표 주석 13에서 기술한 바와 같이, 회사는 2020년 12월 31일 현재 20,142백만원의 투자부동산을 보유하고 있습니다. 회사는 임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산을 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고, 최초 인식 후에는 공정가치로 측정된 금액으로 표시하며 상각하지 않습니다.

회사의 투자부동산은 자산총액의 43%를 차지하고 있으며, 재무제표에 대한 주석 35에서 기술되어 있는 바와 같이 회사는 투자부동산의 계정 재분류 시점 및 투자부동산의 측정과 관련한 회계정책 변경과 관련한 오류를 당기에 발견하여 전기 이전 재무제표를 재작성하였습니다. 따라서 우리는 관련 투자부동산 금액의 중요성, 소급적용에 따른 전기 재무제표의 재작성과 투자부동산의 공정가치 평가를 고려하여 투자부동산의 계정분류 및 후속측정의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 기초잔액의 검토와 전기 감사인의 조서 열람
- 회사 및 전기 감사인과의 3자 커뮤니케이션 실시
- 회사가 활용한 외부 전문가의 경력, 자격사항 및 이해관계 확인 등을 통하여 적격성 및 독립성 평가
- 외부 평가보고서에서 사용된 공정가치 평가방법론 및 평가의 적정성 검토
- 투자부동산의 공정가치평가와 관련한 이연법인세 회계의 검토

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 13일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다. 한편, 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 35에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 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 재무제표의 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 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김연봉입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 김 병 익

2021년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 씨아이테크

제 54(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 53(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨아이테크 대표이사 김대영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 양재대로932, 가락물 업무동 11층 동관
(전 화) 02)410-9607

재 무 상 태 표

제 54 (당)기 2020년 12월 31일 현재

제 53 (전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 씨아이테크

(단위 : 원)

과목	주석	제 54 (당)기말		제 53 (전)기말	
자 산					
I. 유동자산			5,657,253,732		6,447,280,078
현금및현금성자산	4,32,33	1,016,376,526		1,795,209,639	
단기금융상품	4,30,32	70,000,000		50,000,000	
매출채권	5,32	2,161,597,808		1,948,533,176	
단기대여금	5,32	95,000,000		550,000,000	
미수금	5,32	16,451,564		41,814,065	
미수수익	5,32	1,924,825		24,675,669	
선급금	5	374,883,455		300,011,586	
선급비용		3,596,925		4,533,274	
당기법인세자산		82,899,960		39,121,490	
재고자산	6	1,834,522,669		1,693,381,179	
매각예정자산	7	-		-	
II. 비유동자산			38,757,513,499		32,605,013,870
장기금융상품	4,32	17,476,383		-	
장기대여금	5,32	1,676,600,030		1,008,000,000	
공정가치측정금융자산	8	349,440,000		979,200,000	
종속기업및관계기업투자	9	14,733,245,380		8,707,764,517	
유형자산	10,11	1,484,315,131		1,204,293,667	
무형자산	12	53,171,252		535,675,211	
투자부동산	13,15,30,35	20,141,939,670		19,812,776,690	
보증금	5,32	301,325,653		307,856,195	
기타비유동자산		-		49,447,590	
자 산 총 계			44,414,767,231		39,052,293,948
부 채					
I. 유 동 부 채			14,996,713,064		5,337,345,204
매입채무	32,33	586,237,832		738,809,165	
미지급금	32,33	454,211,386		657,775,977	
선수금		414,263,817		353,185,006	
예수금		41,508,160		91,226,417	
미지급비용	32,33	416,596,207		180,567,701	
전환사채	15,30,32,33	8,633,599,696		3,227,331,187	
유동성파생부채	15,32	4,022,895,004		-	
유동성리스부채	11,14,32,33	427,400,962		88,449,751	
II. 비 유 동 부 채			4,440,066,300		3,893,303,561
리스부채	11,14,32,33	373,094,525		107,473,805	
예수보증금	32,33	400,000,000		400,000,000	
이연법인세부채	25,35	2,442,374,800		2,401,534,440	
순확정급여부채	16	1,224,596,975		984,295,316	
부 채 총 계			19,436,779,364		9,230,648,765

자	본				
I. 자본금	17	12,535,386,000		27,106,158,000	
II. 자본잉여금	17	41,555,522,900		23,130,534,600	
III. 기타포괄손익누계액	18,35	(706,310,545)		(138,441,016)	
IV. 기타자본구성요소	19	(992,364,421)		(905,681,932)	
V. 이익잉여금(결손금)	20,35	(27,414,246,067)		(19,370,924,469)	
자 본 총 계			24,977,987,867		29,821,645,183
부 채 및 자 본 총 계			44,414,767,231		39,052,293,948

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제54(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제53(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 씨아이테크

(단위 : 원)

과목	주석	제 54(당)기	제 53(전)기
I.매출액	21,34	16,542,962,819	15,662,770,608
II.매출원가	21,26	12,499,504,173	11,849,792,429
III.매출총이익		4,043,458,646	3,812,978,179
IV.판매비와관리비	22,26	6,790,030,903	5,450,772,178
V.영업이익(손실)		(2,746,572,257)	(1,637,793,999)
1.기타수익	23,35	659,240,328	235,861,014
2.기타비용	23,35	2,851,270,655	2,164,980,031
3.금융수익	24	266,128,017	1,356,093,491
4.금융비용	24	3,258,327,323	349,222,130
VI.법인세비용차감전순이익(손실)	35	(7,930,801,890)	(2,560,041,655)
VII.법인세비용	25	112,519,708	46,534,398
VIII.당기순이익(손실)	35	(8,043,321,598)	(2,606,576,053)
IX.기타포괄이익(손실)		(567,869,529)	89,778,997
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
1.보험수리적손익		1,212,798	(5,069,003)
2.기타포괄손익금융자산관련손익		(569,082,327)	94,848,000
X.총포괄이익(손실)		(8,611,191,127)	(2,516,797,056)
XI.기본주당이익(손실)	27	(362)	(150)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 54 (당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 53 (전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 씨아이테크

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01 (제53기 전기초 보고금액)	27,106,158,000	23,130,534,600	(223,470,690)	(930,271,535)	(28,027,577,267)	21,055,373,108
재무제표 재작성 효과(주석35)	-	-	(4,749,323)	-	11,272,520,454	11,267,771,131
2019.01.01 (제53기 전기초)	27,106,158,000	23,130,534,600	(228,220,013)	(930,271,535)	(16,755,056,813)	32,323,144,239
회계변경 누적 효과	-	-	-	-	(9,291,603)	(9,291,603)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(2,606,576,053)	(2,606,576,053)
보험수리이익(손실)	-	-	(5,069,003)	-	-	(5,069,003)
기타포괄손익금융자산평가손익	-	-	94,848,000	-	-	94,848,000
주식매입선택권	-	-	-	24,589,603	-	24,589,603
2019.12.31 (제53기 전기말)	27,106,158,000	23,130,534,600	(138,441,016)	(905,681,932)	(19,370,924,469)	29,821,645,183
2020.01.01 (제54기 당기초 보고금액)	27,106,158,000	23,130,534,600	8,435,182,584	(905,681,932)	(30,794,877,916)	26,971,315,336
재무제표 재작성 효과(주석35)	-	-	(8,573,623,600)	-	11,423,953,447	2,850,329,847
2020.01.01 (제54기 당기초)	27,106,158,000	23,130,534,600	(138,441,016)	(905,681,932)	(19,370,924,469)	29,821,645,183
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(8,043,321,598)	(8,043,321,598)
무상감자	(18,070,772,000)	18,070,772,000	-	(1,148,503)	-	(1,148,503)
유상증자	3,500,000,000	238,200,000	-	-	-	3,738,200,000
보험수리이익(손실)	-	-	1,212,798	-	-	1,212,798
기타포괄손익금융자산평가손익	-	-	(569,082,327)	-	-	(569,082,327)
주식매입선택권	-	-	-	30,482,314	-	30,482,314
주식매입선택권 소멸	-	116,016,300	-	(116,016,300)	-	-
2020.12.31 (제54기 당기말)	12,535,386,000	41,555,522,900	(706,310,545)	(992,364,421)	(27,414,246,067)	24,977,987,867

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 릐 표

제 54 (당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 53 (전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 씨아이테크

(단위 : 원)

과 목	주석	제 54(당)기		제 53(전)기	
I. 영업활동현금흐름			(2,165,589,900)		1,314,219,243
1. 당기순손실		(8,043,321,598)		(2,606,576,053)	
2. 당기순손실 조정을 위한 가감	28	6,076,965,617		3,719,293,876	
3. 이자의 수취		229,654,211		237,431,950	
4. 이자의 지급		(428,888,130)		(35,930,530)	
II. 투자활동현금흐름			(8,629,859,635)		(867,628,421)
1. 단기금융상품의 증가		(20,000,000)		-	
2. 단기대여금의 감소		807,000,000		1,697,824,370	
3. 단기대여금의 증가		(1,502,000,000)		(2,247,824,370)	
4. 장기금융상품의 감소		-		17,766,870	
5. 장기금융상품의 증가		(17,476,383)		-	
6. 장기대여금의 감소		399,999,960		39,833,960	
7. 유형자산의 감소		112,727,273		-	
8. 유형자산의 증가		(132,922,693)		(109,118,225)	
9. 보증금의 감소		950,000		-	
10. 보증금의 증가		(6,971,370)		(27,254,000)	
11. 무형자산의 증가		(35,166,422)		(238,857,026)	
12. 관계기업투자의 증가		(8,500,000,000)		-	
13. 관계기업투자의 감소		264,000,000		-	
III. 재무활동현금흐름			10,016,160,421		(1,355,132,966)
1. 주식의 발행		3,738,200,000		-	
2. 리스부채의 상환		(385,385,076)		(102,005,241)	
3. 전환사채의 증가		10,000,000,000		-	
4. 전환사채의 상환		(3,335,506,000)		(1,253,127,725)	
5. 단기차입금의 증가		2,550,128,000		-	
6. 단기차입금의 상환		(2,550,128,000)		-	
7. 자기주식변동		(1,148,503)		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			456,001		-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(778,833,113)		(908,542,144)
VI. 당기초 현금및현금성자산			1,795,209,639		2,703,751,783
VII. 당기말 현금및현금성자산			1,016,376,526		1,795,209,639

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제54 (당) 기 2020년 12월 31일 현재

제53 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 씨아이테크

1. 일반 사항

주식회사 씨아이테크(이하 '당사')는 방모직물과 소모직물류의 제조 및 판매업을 주된 사업으로 1967년 1월 17일에 설립되었으며, 경기도 연천군에 생산공장을 두고 모직물류 및 사류 등의 섬유류 제품을 제조·판매하였습니다. 2006년에 컴퓨터 및 소프트웨어 개발·판매를 영위하는 (주)프로피아를 흡수합병함에 따라 IT사업부를 신설하고 당사의 주된 사업내용을 섬유 제품의 제조업에서 도매 및 상품중개업으로 변경하였습니다. 이후, 당사는 2007년에 섬유류 제품사업을 중단하고 동 사업부문에 속한 부동산 등의 자산을 임대사업으로 그 용도를 전환하였습니다.

또한, 2015년 3월 키오스크의 개발, 제조 및 판매업을 주된 사업으로 하는 (주)씨아이테크를 흡수합병함에 따라 2015년 4월 2일에 상호를 (주)삼영홀딩스에서 (주)씨아이테크로 변경하였습니다.

당사는 1989년 11월 30일자로 주식을 한국증권거래소에 상장하였으며, 설립 후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 12,535백만원이며, 당사의 최대주주는 주식회사 에스엔텍 외 1인으로서 발행주식의 36.80%를 소유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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

2.3 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각 후 원가 측정 금융자산

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

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

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

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다.

다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용 처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각 후 원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각 후 원가로 측정합니다. 상각 후 원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재 분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각 후 원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점

부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하는 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각 후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	20~40년
건축물	20년
기계장치	5~10년
기타의유형자산	3~5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.13 무형자산

영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
개발비	2~5년

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되고, 최초 인식 후에는 공정가치로 측정된 금액으로 표시되며, 상각되지 않습니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자

손상상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능액 (사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각 후 원가로 측정됩니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.18 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각 후 원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재 측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제적의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기 손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재 측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.22 수익인식

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

(1) 수행의무의 식별

당사는 키오스크의 개발, 제조 및 관련 유지보수 용역을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속

을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 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 당사가 만듦거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

(4) 변동대가

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

(5) 유의적인 금융요소

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

(6) 거래가격의 배분

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

(7) 보증

당사는 소비자보호법에서 요구하는 법정 보증기간이 경과한 후에도 고객에게 제품의품질에 대한 보증을 제공하고 있으며, 고객은 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있습니다. 이러한 보증이 발생하는 경우에는 기업회계기준서 제1115호에 따라 구별되는 별도의 수행의무에 해당되므로, 거래가격의 일부를 배분하여 수행의무의 진행 정도에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

2.23 리스

(1) 리스이용자

당사는 다양한 사무실, 창고, 소매매장, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비 리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계 처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2019년 1월 1일부터 당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채로 인식하고 있습니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사는 투자자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 당사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

① 변동리스료

일부 부동산 리스는 매장에서 생기는 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 변동

리스료를 지급하는 계약조건은 신규 매장의 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

② 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

③ 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 당사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

(2) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다. 당사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

2.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 3월 16일 개최되는 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19 확산에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 당기말 현재 COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 현금및현금성자산과 금융상품

보고기간 말 현재 현금및현금성자산과 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
기업자유예금 외	1,016,377	1,795,210
단기금융상품(주1)		
정기예금	70,000	50,000
장기금융상품		
장기성예금	17,476	-
합 계	1,103,853	1,845,210

(주1) 당기말 현재 단기금융상품은 신용카드개설과 관련하여 담보로 제공되었습니다(주석 30 참조).

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 말 현재 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)				
구 분	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
매출채권	2,289,264	(127,667)	-	2,161,598
단기대여금	1,024,001	(929,001)	-	95,000
미수금	16,452	-	-	16,452
미수수익	12,428	(10,503)	-	1,925
선급금	705,966	(331,083)	-	374,883
장기대여금	2,350,000	(673,400)	-	1,676,600
보증금	468,252	(144,000)	(22,927)	301,326
합 계	6,866,363	(2,215,654)	(22,927)	4,627,783

<전기말> (단위 : 천원)				
구 분	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
매출채권	2,013,086	(64,552)	-	1,948,534
단기대여금	1,479,001	(929,001)	-	550,000
미수금	41,814	-	-	41,814
미수수익	35,179	(10,503)	-	24,676
선급금	631,095	(331,083)	-	300,012
장기대여금	1,600,000	(592,000)	-	1,008,000
보증금	463,811	(144,000)	(11,955)	307,856
합 계	6,263,986	(2,071,139)	(11,955)	4,180,892

(2) 보고기간 말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)					
구 분	만기미도래채권	만기경과채권			합 계
		6개월 미만	6개월 초과 1년 미만	1년 초과	
매출채권	1,854,432	357,681	24,671	52,480	2,289,264
단기대여금	95,000	-	-	929,001	1,024,001
미수금	85	-	-	16,366	16,452
미수수익	1,925	-	-	10,503	12,428
선급금	348,353	1,000	-	356,613	705,966
장기대여금	2,350,000	-	-	-	2,350,000
보증금	324,252	-	-	144,000	468,252
합 계	4,974,048	358,681	24,671	1,508,963	6,866,363

<전기말>					(단위 : 천원)
구 분	만기미도래채권	만기경과채권			합 계
		6개월 미만	6개월 초과 1년 미만	1년 초과	
매출채권	1,906,359	106,519	208	-	2,013,086
단기대여금	550,000	-	-	929,001	1,479,001
미수금	446	25,002	-	16,366	41,814
미수수익	24,676	-	-	10,503	35,179
선급금	300,012	-	-	331,083	631,095
장기대여금	1,600,000	-	-	-	1,600,000
보증금	319,811	-	-	144,000	463,811
합 계	4,701,304	131,521	208	1,430,953	6,263,986

(3) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>							(단위 : 천원)
구 분	기 초	설 정	사 용	대 체	환 입	기 말	
매출채권	64,552	63,114	-	-	-	-	127,667
단기대여금	929,001	-	-	-	-	-	929,001
미수수익	10,503	-	-	-	-	-	10,503
선급금	331,083	-	-	-	-	-	331,083
장기대여금	592,000	81,400	-	-	-	-	673,400
보증금	144,000	1,750	(1,750)	-	-	-	144,000
합 계	2,071,139	146,264	(1,750)	-	-	-	2,215,654

<전기>							(단위 : 천원)
구 분	기 초	설 정	사 용	대 체	환 입	기 말	
매출채권	296,972	-	-	-	(232,420)	-	64,552
단기대여금	1,378,203	-	(449,202)	-	-	-	929,001
미수수익	10,503	-	-	-	-	-	10,503
선급금	331,083	-	-	-	-	-	331,083
장기대여금(주1)	789,868	-	-	(197,868)	-	-	592,000
보증금	144,000	-	-	-	-	-	144,000
합 계	2,950,629	-	(449,202)	(197,868)	(232,420)	-	2,071,139

6. 재고자산

보고기간 말 현재 재고자산에 대한 평가손실충당금의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)			
구 분	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	92,030	(4,300)	87,730
제품	467,036	-	467,036
재공품	68,195	-	68,195
원재료	1,211,562	-	1,211,562
합 계	1,838,823	(4,300)	1,834,523

<전기말> (단위 : 천원)			
구 분	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	33,379	(17,753)	15,626
제품	249,063	-	249,063
재공품	347,083	-	347,083
원재료	1,081,609	-	1,081,609
합 계	1,711,134	(17,753)	1,693,381

7. 매각예정자산

보고기간 말 현재 매각예정자산의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)					
구 분	기 초	증 가	평가	처분	기 말
스마트미 주식	-	488,848	(224,848)	(264,000)	-

당사는 당기 중 스마트미 주식(관계기업투자) 전량(24,000주)에 대하여 분할매각계약을 체결하였고, 매각예정자산으로 계정대체 후 전량(24,000주)을 매각 처분하였으며, 처분손실 224,848천원을 계상하였습니다.

8. 기타포괄손익 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 말 현재 기타포괄손익 공정가치측정금융자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

<당기말>			(단위:천원)			
구 분	지분율(%)	취득원가	공정가치	대체	장부가액	손상차손 누계액
기타포괄손익 공정가치측정금융자산						
<지분증권>						
대원북현유한공사 (주1)	2.92	74,188	-	-	-	74,188
제이웨이 (주2)	2.95	800,000	349,440	-	349,440	-
합 계		874,188	349,440	-	349,440	74,188

<전기말>			(단위:천원)			
구 분	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부가액	손상차손 누계액	
기타포괄손익 공정가치측정금융자산						
<지분증권>						
대원북현유한공사 (주1)	2.92	74,188	-	-	-	74,188
제이웨이 (주2)	3.45	800,000	979,200	979,200	-	-
합 계		874,188	979,200	979,200	-	74,188

(주1) 비상장주식으로 회수예상금액이 취득원가에 현저히 미달되어 2015년에 전액 손상차손을 반영하였습니다.

(주2) 상장주식으로 보고기간 말 종가를 기준으로 공정가치를 평가하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익 공정가치측정금융자산의 평가이익(손실) 변동내역은 다음과 같습니다. (이연법인세효과를 반영하기 전 금액입니다.)

<당기>		(단위 : 천원)		
회사명	기 초	평가손익	처분 및 손상	기 말
제이웨이	179,200	(629,760)	-	(450,560)

<전기>		(단위 : 천원)		
회사명	기 초	평가손익	처분 및 손상	기 말
제이웨이	57,600	121,600	-	179,200

9. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 보고기간 말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)					
구 분	지분율 (%)	취득원가	순자산 지분가액 (주1)	장부가액	손상차손누계액
나이콤	100.00	8,579,937	14,218,005	8,579,937	-
이프랜드	37.04	1,000,000	476,593	558,218	441,782
로드와이즈	100.00	1,952,280	(1,100,821)	-	1,952,280
엠오디	82.64	9,127,384	(169,291)	-	9,127,384
에스비오토홀딩스	50.00	2,500,000	595,090	595,090	1,904,910
에이씨티	18.07	5,000,000	8,687,020	5,000,000	-
합 계		28,159,601	22,706,597	14,733,245	13,426,355

<전기말> (단위 : 천원)					
구 분	지분율 (%)	취득원가	순자산 지분가액 (주1)	장부가액	손상차손누계액
나이콤	100.00	7,579,937	11,115,016	7,579,937	-
이프랜드	37.04	1,000,000	558,218	558,218	441,782
로드와이즈	100.00	1,952,280	(529,749)	-	1,952,280
엠오디	82.64	9,127,384	80,762	80,762	9,046,622
스마트미	28.60	720,000	488,848	488,848	231,152
합 계		20,379,601	11,713,095	8,707,765	11,671,836

비상장주식의 순자산 지분가액은 입수가능한 최근 가결산 재무제표 및 감사받은 개별재무제표에 내부거래 및 지분법을 반영하여 수정한 순자산금액에 지분율을 반영하여 산정하였습니다. 순자산 지분가액이 취득원가에 현저히 미달되는 경우에는 장부가액을 순자산 지분가액으로 조정하고 차이금액을 손상차손으로 반영하였습니다.

(2) 당기 중 종속기업 및 관계기업투자의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	손상차손	대 체	기 말
나이콤	7,579,937	1,000,000	-	-	-	8,579,937
이프랜드	558,218	-	-	-	-	558,218
로드와이즈	-	-	-	-	-	-
엠오디	80,762	-	-	(80,762)	-	-
에스비오토홀딩스	-	2,500,000	-	(1,904,910)	-	595,090
에이씨티	-	5,000,000	-	-	-	5,000,000
스마트미(주1)	488,848	-	(488,848)	-	-	-
합 계	8,707,765	8,500,000	(488,848)	(1,985,671)	-	14,733,245

(주1) 당기 중 24,000주에 대하여 분할매각계약을 체결하여 당기 말 현재 24,000주 전량을 매각하였습니다.(처분손실 224,848천원)

(3) 보고기간 중 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>			(단위 : 천원)		
구 분	기 초	손상차손	대 체	제 거	기 말
이프랜드	441,782	-	-	-	441,782
로드와이즈	1,952,280	-	-	-	1,952,280
엠오디	9,046,622	80,762	-	-	9,127,384
에스비오토홀딩스	-	1,904,910	-	-	1,904,910
스마트미	231,152	-	(231,152)	-	-
합 계	11,671,836	1,985,671	(231,152)	-	13,426,355

<전기>			(단위 : 천원)		
구 분	기 초	손상차손	대 체	제 거	기 말
이프랜드	-	441,782	-	-	441,782
로드와이즈	1,952,280	-	-	-	1,952,280
엠오디(주1)	7,903,320	945,434	197,868	-	9,046,622
아이지모바일(주2)	3,010,000	-	-	(3,010,000)	-
스마트미	-	231,152	-	-	231,152
합 계	12,865,600	1,618,368	197,868	(3,010,000)	11,671,836

(주1) 장기대여금 대손충당금 환입액과 대체하고 손상차손을 계상하였습니다.

(주2) 전기 중 청산이 완료되어 손상차손누계액이 제거되었습니다.

(4) 당기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	순손익
나이콤	23,217,036	8,999,030	14,218,005	16,019,798	218,432
이프랜드	2,788,057	1,501,359	1,286,698	156,800	(3,648)
로드와이즈	3,525,872	4,626,692	(1,100,821)	2,151,284	(592,871)
엠오디	4,939,269	5,144,122	(204,853)	7,325,310	(329,287)
에스비오토홀딩스	1,206,681	16,500	1,190,181	-	(4,589,905)
에이씨티	47,001,016	3,029,466	43,971,549	3,110,140	(8,491,528)

10. 유형자산

(1) 보고기간 말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위:천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
구축물	4,851,454	(4,851,434)	-	20
기계장치	1,245,226	(1,222,845)	-	22,381
차량운반구	70,656	(46,719)	-	23,937
공구기구비품	1,284,333	(878,822)	-	405,510
시설장치	1,082,259	(869,145)	-	213,114
사용권자산	1,226,613	(421,149)	-	805,464
건설중인자산	13,889	-	-	13,889
합 계	9,774,429	(8,290,114)	-	1,484,315

<전기말> (단위:천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
구축물	4,851,454	(4,851,434)	-	20
기계장치	1,245,226	(1,208,665)	-	36,561
차량운반구	160,439	(81,247)	-	79,192
공구기구비품	1,187,852	(721,287)	-	466,565
시설장치	1,244,441	(818,659)	-	425,782
사용권자산	324,282	(128,108)	-	196,174
합 계	9,013,694	(7,809,400)	-	1,204,294

(2) 보고기간 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	기 말
구축물	20	-	-	-	-	20
기계장치	36,561	-	-	(14,180)	-	22,381
차량운반구	79,192	16,965	(37,640)	(34,580)	-	23,937
공구기구비품	466,564	89,644	-	(157,535)	6,837	405,510
시설장치	425,782	5,588	(12)	(218,244)	-	213,114
사용권자산	196,174	984,254	(18,138)	(356,826)	-	805,464
건설중인자산	-	20,726	-	-	(6,837)	13,889
합 계	1,204,294	1,117,177	(55,790)	(781,365)	-	1,484,315

<전기> (단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	기 말
구축물	20	-	-	-	-	20
기계장치	51,639	-	-	(15,078)	-	36,561
차량운반구	96,450	14,985	-	(47,227)	14,984	79,192
공구기구비품	522,525	94,133	-	(150,093)	-	466,565
시설장치	665,582	-	-	(239,800)	-	425,782
사용권자산	-	-	-	(86,478)	282,652	196,174
합 계	1,336,216	109,118	-	(538,676)	297,636	1,204,294

(3) 리스

보고기간 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	196,174	-
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	-	235,446
조정 후 기초장부금액	196,174	235,446
당기증감	966,116	47,206
감가상각비	(356,826)	(86,478)
기말장부금액	805,464	196,174

11. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	663,033	40,642
차량운반구	142,431	155,532
합 계	805,464	196,174

(*) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	427,401	88,450
비유동	373,095	107,474
합 계	800,495	195,924

(2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	312,861	44,050
차량운반구	43,965	42,428
소 계	356,826	86,478
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	50,723	31,266
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	4,200	24,784
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	5,682	8,393
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	-	-
합 계	417,431	150,921

(3) 리스의 총 현금 유출액

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채의 상환	385,385	101,747
단기리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	4,200	24,784
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (관리비에 포함)	5,682	8,393
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	-	-
합 계	395,267	134,924

12. 무형자산

(1) 보고기간 말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
산업재산권	4,185	4,328
개발비	-	502,196
소프트웨어	48,986	29,152
합 계	53,171	535,676

(2) 보고기간 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>				(단위 : 천원)		
구 분	기 초	취 득	상각비	손상차손	대체	기 말
산업재산권	4,328	1,547	(1,690)	-	-	4,185
개발비	502,196	-	-	(502,196)	-	-
소프트웨어	29,152	33,619	(13,784)	-	-	48,986
회원권	-	-	-	(47,778)	47,778	-
합 계	535,675	35,166	(15,474)	(549,974)	47,778	53,171

<전기>						(단위 : 천원)
구 분	기 초	취 득	상각비	손상차손	대체	기 말
산업재산권	5,915	-	(1,587)	-	-	4,328
개발비	874,956	238,857	(611,617)	-	-	502,196
소프트웨어	40,744	-	(11,592)	-	-	29,152
영업권	539,246	-	-	(539,246)	-	-
합 계	1,460,861	238,857	(624,796)	(539,246)	-	535,675

(3) 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당 기	전 기
경상개발비	1,308,250	621,839

13. 투자부동산

(1) 보고기간 말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	16,302,986	16,302,986	16,117,348	16,117,348
건물	3,838,954	3,838,954	3,695,429	3,695,429
합 계	20,141,940	20,141,940	19,812,777	19,812,777

(2) 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위:천원)					
구 분	기 초	취 득	대 체	평가	기 말
토지	16,117,348	-	-	185,638	16,302,986
건물	3,695,429	-	-	143,525	3,838,954
합 계	19,812,777	-	-	329,163	20,141,940

<전기> (단위:천원)					
구 분	기 초	취 득	대 체	평가	기 말
토지	15,760,543	-	-	356,805	16,117,348
건물	3,899,813	-	-	(204,385)	3,695,429
합 계	19,660,356	-	-	152,420	19,812,777

(3) 당기말 현재 투자부동산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석30 참조).

(4) 기타사항

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 546,231천원(전기: 466,998천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 122,080천원(전기: 57,956천원)입니다.

14. 리스부채

(1) 보고기간 말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	이자율(%)	당기말	전기말
부동산	6.52~8.00	652,943	37,220
차량운반구	7.74~18.97	147,552	158,704
소 계		800,495	195,924
(유동성 대체)		(427,401)	(88,450)
합 계		373,094	107,474

(2) 보고기간 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	195,924	-
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	-	222,314
조정 후 기초장부금액	195,924	222,314
증감	939,234	44,349
이자비용	50,723	31,266
지급	(385,385)	(102,005)
기말장부금액	800,495	195,924

15. 전환사채

(1) 보고기간 말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같으며, 전환사채 인수자의 상환청구가능시점에 따라 유동성 분류하고 있습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	발행일	만기일	표면 이자율(%)	당기말 (발행금액)	전기말 (발행금액)
제7회 전환사채(유동)(주1)	2017년 08월 11일	2020년 08월 11일	1.00	-	3,000,000
제8회 전환사채(유동)	2020년 04월 24일	2023년 04월 24일	6.00	10,000,000	-
합 계				10,000,000	3,000,000

(주1) 제7회 전환사채는 당기 중 전액 조기상환되었습니다.

(2) 제 8회 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	제8회 무기명식 이권부 담보부 사모 전환사채
액면금액	10,000,000,000원
발행가액	10,000,000,000원
이자지급조건	액면이자 연 6.00%
보장수익률	사채 만기일까지 연 6.00%
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대해서는 만기일 시점에 사채원금의 100%에 해당하는 금액을 일시에 상환
전환청구기간	2021년 4월 24일부터 2023년 3월 24일까지
전환가격(주1)	674원(단, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자/주식배당 등을 하는 경우 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음) 또한, 전환가격은 사채발행일로부터 6개월이 되는 날인 2020년 10월 24일부터 매 3개월이 되는 날을 전환가액 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산출평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액 674원의 70% 이상이어야 한다.
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날인 2021년 4월 24일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.

제8회 전환사채와 관련하여 경기도 연천군 전곡리 소재 토지(농지 제외) 및 건축물(투자부동산)에 대해 전환사채인수자인 (주)케이엠기술과 (주)승명을 공동1순위 우선수익자(수익권설정금액 13,000,000천원)로 하여 아시아신탁에 담보신탁을 제공하고있습니다(신탁재산가액 : 20,141,940천원)(주석30 참조).

(주1) 2020년 7월 24일 유상증자에 따라 전환가격은 672원으로 조정되었습니다.

또한, 제8회 전환사채의 발행일과 당기말 현재의 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	발행일	당기말
전환사채(액면가액)	10,000,000	10,000,000
전환권조정	(1,699,726)	(1,366,400)
파생부채	1,699,726	4,022,895
합 계	10,000,000	12,656,495

전환사채 발행으로 수령한 수취금액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 조기상환권 및 전환청구권으로 구분하고 있습니다. 전환사채에 내재된 전환청구권은 자본요소에 해당하지 않으므로 파생부채 전체를 금융부채로 분류하였습니다.

16. 순확정급여부채

(1) 보고기간 말 현재 확정급여채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,227,371	987,046
사외적립자산의 공정가치	(2,774)	(2,751)
합 계	1,224,597	984,295

(2) 보고기간 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	987,047	884,768
당기근무원가	283,030	282,324
이자원가	23,376	20,700
총퇴직급여지급액	(40,673)	(235,516)
계열회사 전입	(32,636)	34,912
보험수리적손익	7,228	(142)
기 말	1,227,371	987,046

(3) 보고기간 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	2,751	2,719
사용자기여금	-	-
사외적립자산의 기대수익	2,584	32
사외적립자산 지급액	-	-
보험수리적손익	(2,561)	-
기 말	2,774	2,751

(4) 확정급여제도와 관련하여 인식한 손익

당기손익 및 기타포괄손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기손익		
당기근무원가	283,030	282,324
이자원가	23,376	20,700

사외적립자산의 기대수익	(2,584)	(34)
소 계	303,822	302,990
기타포괄손익		
보험수리적손익	9,789	(142)
소 계	9,789	(142)
합 계	313,611	302,848

(5) 보험수리적가정

(단위 : %)		
구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	2.44	2.04
할인율	3.24	2.92

17. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

보고기간 말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원,주)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주의 금액	500원	500원
발행한 주식의 총수	25,070,772	54,212,316
자본금	12,535,386	27,106,158

(2) 자본잉여금

보고기간 말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	13,966,612	13,728,412
감자차익	18,070,772	-
주식매입선택권소멸이익	116,016	-
재평가적립금	9,402,122	9,402,122
합 계	41,555,522	23,130,534

(3) 당기 중 자본금과 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	자본금	자본잉여금
기 초	27,106,158	23,130,535
무상감자	(18,070,772)	18,070,772
유상증자	3,500,000	238,200
대체	-	116,016
기말	12,535,386	41,555,523

18. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간 말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보험수리적손실	(277,004)	(278,217)
기타포괄손익금융자산평가이익	(429,306)	139,776
합 계	(706,310)	(138,441)

(2) 보고기간 말 현재 기타포괄손익누계액에 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
보험수리적손익	(290,718)	13,714	(277,004)	(280,929)	2,712	(278,217)
기타포괄손익금융자산평가이익	(450,560)	21,254	(429,306)	179,200	(39,424)	139,776
합 계	(741,278)	34,968	(706,310)	(101,729)	(36,712)	(138,441)

19. 기타자본구성요소

보고기간 말 현재 기타자본구성요소의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식매입선택권	320,753	406,287
자기주식 (주1)	(1,313,118)	(1,311,969)
합 계	(992,364)	(905,682)

(주1) 당사는 2015년 4월에 (주)씨아이테크와의 합병으로 합병비율에 따른 합병신주를 발행함에 따라 자기주식 2,059,606주를 취득하였으며, 당기 중 무상감자로 인해 688,382 주로 병합되었습니다.

20. 이익잉여금(결손금)

(1) 보고기간 말 현재 이익잉여금(결손금)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	1,167,000	1,167,000
미처분잉여금(미처리결손금)	(28,581,246)	(20,537,924)
합 계	(27,414,246)	(19,370,924)

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이는 이익배당목적으로는 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다. 또한 유가증권발행 및 공시등에 관한 규정(자기자본비율이 100분의 30에 달할 때까지 적립함)에 의하여 과거에 적립된 것으로서, 동 적립금은 결손보전 및 자본전입으로만 사용될 수 있습니다.

(2) 결손금처리계산서

제54(당) 기 2020년 1월 1일 부터

2020년 12월 31일 까지

처리예정일 2021년 3월 31일

주식회사 씨아이테크

제53(전) 기 2019년 1월 1일 부터

2019년 12월 31일 까지

처리확정일 2020년 3월 25일

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
미처리결손금		28,581,246,067		20,537,924,469
전기이월미처리결손금	20,537,924,469		29,194,577,267	
당기순손실	8,043,321,598		2,606,576,053	
회계변경의 누적효과	-		9,291,603	
재무제표 재작성효과	-		(11,272,520,454)	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		28,581,246,067		20,537,924,469

21. 매출액 및 매출원가

(1) 보고기간의 매출액 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	12,671,688	11,702,320
상품매출액	875,366	1,363,542
용역매출액	2,078,598	1,728,031
광고매출액	371,080	401,880
임대매출액	546,231	466,998
합 계	16,542,963	15,662,771

(2) 보고기간의 매출원가 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	9,855,151	9,139,964
상품매출원가	710,878	1,187,239
용역매출원가	1,562,856	1,194,609
광고매출원가	248,540	270,024
임대매출원가	122,080	57,956
합 계	12,499,504	11,849,792

22. 판매비와 관리비

보고기간 중 판매비와 관리비의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	1,816,782	2,292,719
퇴직급여	161,833	239,006
주식보상비	30,482	24,590
복리후생비	337,129	313,112
여비교통비	34,184	31,397
임차료	45,034	190,679
접대비	113,940	109,877
감가상각비	435,786	173,399
무형자산상각비	15,474	624,797
세금과공과	20,555	75,207
광고선전비	60,660	29,153
경상개발비	1,308,250	621,839
지급수수료	1,346,797	439,213
운반비	101,639	133,706
통신비	38,302	50,967
차량유지비	53,899	80,368
소모품비	369,617	27,620
보험료	16,496	8,478
대손상각비(대손충당금환입)	63,114	(232,420)
수선비	10,450	5,436
기타	409,604	211,629
합 계	6,790,031	5,450,772

23. 기타수익 및 기타비용

(1) 보고기간 중 기타수익의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	75,087	-
투자부동산평가이익	329,163	152,420
국고보조금	3,498	36,516
잡이익	251,493	46,925
합 계	659,240	235,861

(2) 보고기간 중 기타비용의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	83,218	-
무형자산손상차손	549,974	539,246
종속기업및관계기업투자손상차손	1,985,671	1,618,368
관계기업투자처분손실	224,848	-
기타투자자산손상차손	1,500	-
유형자산폐기손실	12	-
잡손실	6,048	7,367
합 계	2,851,271	2,164,980

24. 금융수익 및 금융비용

(1) 보고기간 중 금융수익의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	250,461	270,804
배당금수익	-	1,020,000
외환차익	13,924	26,533
외화환산이익	1,743	434
파생부채평가이익	-	38,322
합 계	266,128	1,356,093

(2) 보고기간 중 금융비용의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	872,417	298,158
외환차손	13,493	23,002
외화환산손실	553	487
파생부채평가손실	2,323,169	-
사채상환손실	48,695	27,575
합 계	3,258,327	349,222

25. 법인세비용

(1) 보고기간에 대한 법인세비용의 세부구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
전기법인세의 조정사항	-	-
총 당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	112,520	46,534
법인세율 변경효과	-	-
총이연법인세	112,520	46,534
법인세비용	112,520	46,534

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(7,930,802)	(2,560,042)
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(1,722,776)	(541,209)
법인세 효과:		
- 관계기업투자순손익	-	(662,200)
- 종속기업투자순손익	385,994	399,572
- 세무상 과세되지 않는 수익	(140,701)	(239,971)
- 세무상 차감되지 않는 비용	734,437	66,692
- 과거에 미인식된 이월결손금등의 사용	-	-
- 이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금	855,566	1,023,650
- 누진세율 적용 차이 등	-	-
당기 조정항목	-	-
법인세비용	112,520	46,534

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세	-	-
이연법인세	-	-
투자부동산(토지)평가이익	-	-
투자부동산(건물)평가이익	-	-

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기	전기	전전기
이연법인세부채			
장기간 후에 결제될 이연법인세부채	(3,144,904)	(3,104,064)	(3,025,567)
유의적기간 이내에 결제될 이연법인세부채	(478,736)	(40,114)	(125,543)
이연법인세자산			
장기간 후에 회수될 이연법인세자산	702,530	702,530	702,530
유의적기간 이내에 회수될 이연법인세자산	478,736	40,114	125,543
인식한 이연법인세자산(부채) 순액	(2,442,375)	(2,401,534)	(2,323,037)
당기손익에 반영된 이연법인세자산(부채)	541,687	654,207	700,741
기타포괄손익에 반영된 이연법인세자산(부채)	34,967	(36,712)	(4,749)
자본에 반영된 이연법인세자산(부채)	(3,019,029)	(3,019,029)	(3,019,029)

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)					
과목	당기초	당기손익	기타포괄손익	자본	당기말
기타포괄손익 공정가치측정금융자산	(39,424)	-	39,424	-	-
미수수익	(85)	(230)	-	-	(315)
퇴직연금부담금	(605)	(5)	-	-	(610)
투자부동산평가손익(토지)	(85,035)	(40,840)	-	-	(125,875)
투자부동산(토지)평가이익	(2,316,500)	-	-	-	(2,316,500)
기타포괄손익 공정가치측정금융자산	(702,530)	-	-	-	(702,530)
가산할 일시적차이	(3,144,178)	(41,075)	39,424	-	(3,145,830)
기타포괄손익 공정가치측정금융자산손상차손	9,721	-	-	-	9,721
매출채권(대손상각)	34,838	-	-	-	34,838
종속기업및관계기업투자손상차손	3,122,780	385,994	-	-	3,508,774
감가상각비	1,921,690	-	-	-	1,921,690
투자부동산평가손익(건물)	90,574	(31,575)	-	-	58,999
대손충당금	446,315	31,776	-	-	478,091
기타포괄손익 공정가치측정금융자산	-	-	99,123	-	99,123
미지급비용	32,291	1,153	-	-	33,443
업무용승용차한도초과	56,556	4,475	-	-	61,031
유형자산감액손실	18,500	(9,250)	-	-	9,250
재고자산평가손실	3,903	(2,957)	-	-	946
주식보상비용	89,383	(89,383)	-	-	-
퇴직급여충당금(일반)	155,346	50,718	-	-	206,064
퇴직급여충당금(보험수리적)	61,804	-	2,154	-	63,958
파생상품평가손실	-	885,037	-	-	885,037
무형자산손상차손	94,907	75,171	-	-	170,078
현재가치할인차금	-	5,044	-	-	5,044
단기리스부채	-	94,028	-	-	94,028
장기리스부채	-	82,081	-	-	82,081
이월결손금	3,031,673	300,223	-	-	3,331,896
차감할 일시적차이	9,170,283	1,782,533	101,277	-	11,054,092
합 계	6,026,104	1,741,458	140,701	-	7,908,263
당기손익에 반영된 이연법인세자산(부채)	5,810,590	1,444,847	-	-	7,255,437
기타포괄손익에 반영된 이연법인세자산(부채)	22,380	-	140,701	-	163,081
자본에 반영된 이연법인세자산(부채)	(3,019,029)	-	-	-	(3,019,029)
인식하지 않은 이연법인세자산(부채)	3,212,163	296,611	-	-	3,508,774

당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 향후 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 이에 따라 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식하고 있습니다.

<전기>			(단위: 천원)		
과목	전기초	당기손익	기타포괄손익	자본	전기말
기타포괄손익 공정가치측정금융자산	(12,672)	-	(26,752)	-	(39,424)
미수수익	(344)	259	-	-	(85)
퇴직연금부담금	(598)	(7)	-	-	(605)
파생상품평가이익	(95,310)	95,310	-	-	-
기타금융자산평가이익	(16,619)	-	-	-	-
투자부동산평가손익(토지)	(6,538)	-	-	-	(85,035)
투자부동산(토지)평가이익	(2,316,500)	-	-	-	(2,316,500)
투자부동산(건물)평가이익	(702,530)	-	-	-	(702,530)
가산할 일시적차이	(3,151,110)	95,561	(26,752)	-	(3,144,178)
기타포괄손익 공정가치측정금융자산손상차손	9,721	-	-	-	9,721
매출채권(대손상각)	34,838	-	-	-	34,838
종속기업및관계기업투자손상차손	3,385,408	(262,628)	-	-	3,122,780
감가상각비	1,921,690	-	-	-	1,921,690
투자부동산평가손익(건물)	45,609	44,965	-	-	90,574
대손충당금	637,763	(191,447)	-	-	446,315
미지급비용	28,056	4,235	-	-	32,291
업무용승용차한도초과	40,022	16,534	-	-	56,556
유형자산감액손실	27,750	(9,250)	-	-	18,500
재고자산평가손실	7,048	(3,144)	-	-	3,903
주식보상비용	83,973	5,410	-	-	89,383
퇴직급여충당금	132,814	22,532	-	-	155,346
퇴직급여충당금(보험수리적)	61,836	-	(31)	-	61,804
무형자산손상차손	-	-	-	-	94,907
이월결손금	2,241,253	790,420	-	-	3,031,673
차감할 일시적차이	8,657,781	417,625	(31)	-	9,170,283
합 계	5,506,671	513,187	(26,783)	-	6,026,104
당기손익에 반영된 이연법인세자산(부채)	5,007,156	770,405	-	-	5,810,590
기타포괄손익에 반영된 이연법인세자산(부채)	49,164	-	(26,783)	-	22,380
자본에 반영된 이연법인세자산(부채)	(3,019,029)	-	-	-	(3,019,029)
인식하지 않은 이연법인세자산(부채)	3,469,381	(257,218)	-	-	3,212,163

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

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속기업및관계기업투자손상차손	3,508,774	3,122,780	처분하지 않을 예정
주식보상비용	-	89,383	실현가능성 미비
당기손익에 반영된 이연법인세자산(부채)	6,713,750	5,156,383	실현가능성 미비
기타포괄손익에 반영된 이연법인세자산(부채)	128,114	59,092	실현가능성 미비
합계	10,350,637	8,427,639	

(*) 세무상 결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
당기	법인세효과	공제기한
2011년	161,997	2021년
2012년	130,847	2022년
2013년	314,393	2023년
2014년	263,023	2024년
2016년	116,157	2026년
2017년	250,095	2027년
2018년	430,827	2028년
2019년	985,646	2029년
2020년	678,911	2030년
합계	3,331,896	

(단위: 천원)		
전기	법인세효과	공제기한
2010년	378,688	2020년
2011년	161,997	2021년
2012년	130,847	2022년
2013년	314,393	2023년
2014년	263,023	2024년
2016년	116,157	2026년
2017년	250,095	2027년
2018년	430,827	2028년
2019년	985,646	2029년
합계	3,031,673	

26. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(715,855)	(740,644)
재고자산 매입액	9,643,092	9,431,795
종업원급여	3,251,816	2,964,639
퇴직급여	303,822	302,990
복리후생비	381,214	357,094
감가상각비	781,365	538,676
무형자산상각	15,474	624,796
경상연구개발비	172,260	177,755
외주가공비	468,557	460,301
지급수수료	1,524,759	556,047
기타	3,463,031	2,627,116
합계	19,289,535	17,300,565

27. 주당손익

(1) 보고기간의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(8,043,321,598)	(2,606,576,053)
가중평균유통보통주식수	22,223,920	17,382,390
주당순이익(손실)	(362)	(150)

(2) 가중평균유통보통주식수는 2020년 3월 4일의 3:1 무상감자를 소급반영하여 산정하였으며, 산정 내역은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위:주)	
구 분	주식수	일수	가중평균유통보통주식수
기초 발행주식수	18,070,772	366	6,613,902,552
유상증자	6,000,000	269	1,614,000,000
유상증자	1,000,000	158	158,000,000
자기주식	(688,382)	366	(251,947,812)
소 계			8,133,954,740
일 수			366
가중평균유통보통주식수			22,223,920

<전기>		(단위:주)	
구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초 발행주식수	18,070,772	365	6,595,831,780
자기주식	(688,382)	365	(251,259,430)
소 계			6,344,572,350
일수			365
가중평균유통보통주식수			17,382,390

(3) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

단, 보고기간말 현재 희석성 잠재적보통주의 전환으로 인한 희석화효과가 존재하지 않으므로, 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

희석화효과가 없어서 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	전환청구기간	발행될 보통주식수
제8회 전환사채	2021년 4월 24일 부터 2023년 3월 24일 까지	14,880,952

(단위 : 주)		
구 분	행사가능기간	발행될 보통주식수
제1차 주식선택권	2016년 3월 21일 부터 2026년 3월 20일 까지	366,666
제2차 주식선택권	2018년 3월 25일 부터 2028년 3월 24일 까지	166,326
제3차 주식선택권	2019년 3월 25일 부터 2029년 3월 24일 까지	333,332
제4차 주식선택권	2022년 5월 22일 부터 2032년 5월 21일 까지	566,000

28. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순손익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
조정:		
대손상각비(충당금환입)	63,114	(232,420)
기타의대손상각비(충당금환입)	83,218	-
감가상각비	781,365	538,677
무형자산상각비	15,474	624,797
유형자산폐기손실	12	-
퇴직급여	303,822	303,023
종속기업및관계기업투자손상차손	1,985,671	1,618,368
주식보상비용	30,482	24,590
무형자산손상차손	549,974	539,246
사채상환손실	48,695	27,575
외화환산손실	553	487
이자비용	872,417	298,158
관계기업투자주식처분손실	224,848	-
기타투자자산손상차손	1,500	-
파생부채평가손실	2,323,169	-
법인세비용	112,520	46,534
투자부동산평가이익	(329,163)	(152,420)
재고자산평가손실환입	(1,161)	-
유형자산처분이익	(75,087)	-
잡이익	(171,121)	(27,000)
이자수익	(250,461)	(10,258)
이자수취액	-	(237,432)
외화환산이익	(1,743)	(434)
파생부채평가이익	-	(38,322)
소계	6,568,098	3,323,169
매출채권의 감소(증가)	(276,179)	920,461
미수금의 감소(증가)	25,294	9,677
미수수익의 감소(증가)	24,289	(23,114)
선급금의 감소(증가)	(74,872)	(172,159)
선급비용의 감소(증가)	936	(2,429)

선급법인세의 감소(증가)	(43,778)	(2,689)
재고자산의 감소(증가)	(139,980)	(500,301)
매입채무의 증가(감소)	(147,764)	(199,840)
미지급금의 증가(감소)	(199,088)	283,320
예수금의 증가(감소)	19,663	19,795
선수금의 증가(감소)	150,719	286,501
미지급비용의 증가(감소)	242,936	12,420
퇴직금의 지급	(73,309)	(235,516)
소계	(491,133)	396,126
합계	6,076,966	3,719,294

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 인식	966,116	282,651

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역

<당기> (단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			상 각	기 타	
예수보증금	400,000	-	-	-	400,000
전환사채	3,227,331	6,664,494	441,502	(1,699,727)	8,633,600
리스부채	195,924	(385,385)	50,723	939,233	800,495

<전기> (단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			상 각	기 타	
예수보증금	427,000	-	-	(27,000)	400,000
전환사채	5,045,084	(1,253,128)	230,961	(795,586)	3,227,331
리스부채	-	(102,005)	31,266	266,663	195,924

29. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	내 역
보고기업	(주)씨아이테크	연결재무제표의 작성 실체
(1) 지배기업	-	보고기업을 지배하는 지배기업은 없음
(2) 당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)에스엔텍	보고기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업
	(주)시원코퍼레이션	보고기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업의 지배기업
(3) 종속기업	(주)로드와이즈	보고기업의 종속기업
	(주)엠오디	
	(주)이프랜드	
	(주)나이콤	
	(주)씨그널정보통신	
	(주)에프엔테크	
(4) 관계기업(주1)	(주)에이씨티	보고기업의 관계기업
(5) 당해 기업이 참여자인 공동기업	(주)에스비오토홀딩스	보고기업의 공동기업
(6) 그 밖의 특수관계자	(주)성보산업	보고기업의 공동기업의 형식상 종속기업

(주1) 스마트미는 당기 중 주식매각으로 특수관계가 소멸하였습니다.

또한, 당기 중 특수관계인의 주식매각으로 전기 특수관계인이었던 (주)유비코드 및 (주)시안네트웍스의 특수관계가 소멸하였습니다.

(2) 당사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위 : 천원)		
특수관계자	매 출	매 입	기타수익	기타비용
(주)시원코퍼레이션	-	-	-	12,124
(주)에스엔텍	-	-	-	6,599
(주)나이콤	-	112,000	-	155,522
(주)씨그널정보통신	4,497	-	-	4,345
(주)엠오디	401,870	-	180,826	-
(주)로드와이즈	-	-	25,497	-
(주)에프엔테크	-	-	-	5,710
(주)에스비오토홀딩스	-	-	-	7,500
합 계	406,367	112,000	206,323	191,801

<전기>		(단위 : 천원)		
특수관계자	매 출	매 입	기타수익	기타비용
(주)에스엔텍	3,000	-	-	-
(주)시원코퍼레이션	-	-	-	13,076
(주)로드와이즈	-	-	44	-
(주)엠오디	64,667	83,600	153,951	-
(주)나이콤	7,046	2,099	1,020,000	4,570
(주)씨그널정보통신	3,540	13,020	-	-
(주)유비코드	180	-	-	-
합 계	78,433	98,719	1,173,995	17,646

한편, 종속기업 및 관계기업투자 주식과 관련하여 종속기업및관계기업투자손상차손 (당기 80,762천원, 전기 1,618,368천원)을 반영하였습니다(주석9 참조).

(3) 특수관계자와의 중요한 채권, 채무변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위 : 천원)			
특수관계자	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
(주)시원코퍼레이션	채무 등	2,236	13,787	16,023	-
(주)에스엔텍	차입금 등	-	2,050,215	2,050,096	119
(주)나이콤	채무 등	-	294,274	294,274	-
(주)씨그널정보통신	채권 등	49,912	(14,511)	35,400	-
	채무 등	27,500	5,154	(22,347)	-
(주)엠오디	채권 등	68,380	442,956	290,621	220,715
	채무 등	92,630	-	92,630	-
	대여금	2,000,000	2,100,000	1,750,000	2,350,000
(주)로드와이즈	채권 등	44	-	44	-
	대여금	100,000	450,000	550,000	-
(주)에프엔테크	채무 등	-	2,004	-	2,004
(주)에스비오토홀딩스	채무 등	-	8,250	-	8,250
(주)에이씨티	채무 등	-	38,552	38,552	-

<전기>		(단위 : 천원)			
특수관계자	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
(주)시원코퍼레이션	채무등	-	15,264	13,027	2,237
(주)로드와이즈	채권등	-	44	-	44
	대여금	-	100,000	-	100,000
(주)엠오디	채권등	134,466	193,347	259,433	68,380
	채무등	670	91,976	16	92,630
	대여금	1,600,000	705,000	305,000	2,000,000
(주)씨그널정보통신	채권등	25,000	34,912	10,000	49,912
	채무등	27,500	25,190	25,190	27,500
(주)유비코드	채권등	99,440	198	99,638	-

(4) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직·간접적으로 당해 회사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요 경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	338,217	389,550
퇴직급여	20,270	30,024
합 계	358,487	419,574

30. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 담보제공 및 사용제한 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	종 류	채권최고액	관련채무잔액	설정권자	내 용
단기금융상품	예금담보	70,000	-	신한은행	카드개설담보
투자부동산	부동산 담보신탁	13,000,000	10,000,000	아시아신탁	전환사채 담보(1순위 수익권자 : (주)승명, (주)케이엠기술)
투자부동산	부동산 근저당	500,000	400,000	신성통상(주)	임대보증금 담보

(2) 보고기간 종료일 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

구 분	보증처	보증금액
계약이행지급보증 등	서울보증보험	778,706

한편, 씨아이테크는 엠오디의 보증금에 대한 지급보증(325,000천원)을 외주가공업체인 센트럴바이오에 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 한도약정금액은 없으며, 당사의 종속회사인 (주)나이콤과 10억원의 차입약정이 있습니다.

(4) 계류중인 소송사건

보고기간 종료일 현재 중요한 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
사건번호	소송금액	원 고	피 고	사건의내용
2020회합100083	100,000	당사	주식회사 레이크 힐스리조트	회원권 보증금 반 환 청구

2020년 12월 소제가 이후 소송 진행 중이며, 당기말 현재 소송결과를 예측할 수 없습니다.

31. 주식기준보상

(1) 당사는 2014년 3월 21일(1차), 2016년 3월 25일(2차), 2017년 3월 24일(3차), 2020년 5월 21일(4차) 주주총회 및 이사회 결의에 따라 임직원에게 주식매수선택권을 부여하였으며, 그 주요발행내역은 다음과 같습니다.

이사회 결의에 의거 부여한 주식매수선택권은 주주총회의 승인을 받을 예정입니다.

구 분	내 용
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
부여방법	행사시점에 당사가 신주발행
행사가능기간	주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 10년 이내
행사가능조건	행사일 현재 재직중인 자이며 2년이상 재임 또는 재직하여야 함

당기말 현재 부여된 주식선택권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)				
구 분	1차	2차	3차	4차
총부여수량	1,600,000	529,000	1,500,000	566,000
전기이전 행사 및 소멸수량	-	(30,000)	-	-
기초미행사수량	1,600,000	499,000	1,500,000	566,000
당기 부여수량	-	-	-	-
당기 행사수량	-	-	-	-
당기 소멸수량	(166,666)	-	(166,668)	-
무상감자효과 반영	(1,066,668)	(332,674)	(1,000,000)	-
기말미행사수량	366,666	166,326	333,332	566,000
행사가격	1,341 원	1,578 원	1,383 원	1,045원

(2) 당사는 주식선택권에 대하여 공정가액접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 주식선택권의 공정가치는 부여일에 측정됩니다.

구 분	1차	2차	3차	4차
무위험이자율(%)	2.87%	1.50%	2.10%	1.23%
기대행사기간	3년	3년	7년	7년
주가변동성(%)	16.35%	15.74%	16.38%	18.07%
기대권리소멸률(%)	10.00%	10.00%	10.00%	20.00%
행사가격(원)	1,341 원	1,578 원	1,383 원	1,045원
부여일의 공정가치(원)	100 원	141 원	178 원	275 원

(3) 보고기간 중 근무용역과 관련하여 인식된 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
주식결제형 주식기준보상거래로 인한 보상원가	30,482	24,590

32. 금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 세부분류내역은 다음과 같습니다.

(당기말)		(단위 : 천원)				
구 분	당기손익	상각후원가	기타포괄손익	상각후원가	기타금융부채	합 계
	금융자산	금융자산	금융자산	금융부채		
공정가치로 측정되는 금융자산						
기타포괄손익금융자산	-	-	349,440	-	-	349,440
공정가치로 측정되지 않는 금융자산						
현금및현금성자산	-	1,016,377	-	-	-	1,016,377
단기금융상품	-	70,000	-	-	-	70,000
매출채권	-	2,161,598	-	-	-	2,161,598
단기대여금	-	95,000	-	-	-	95,000
미수금	-	16,452	-	-	-	16,452
미수수익	-	1,925	-	-	-	1,925
장기성예금	-	17,476	-	-	-	17,476
장기대여금	-	1,676,600	-	-	-	1,676,600
보증금	-	301,326	-	-	-	301,326
금융자산 합계	-	5,356,753	349,440	-	-	5,706,193
공정가치로 측정되는 금융부채						
파생상품부채	-	-	-	-	4,022,895	4,022,895
공정가치로 측정되지 않는 금융부채						
매입채무	-	-	-	586,238	-	586,238
전환사채	-	-	-	8,633,600	-	8,633,600
미지급금	-	-	-	454,211	-	454,211
미지급비용	-	-	-	416,596	-	416,596
예수보증금	-	-	-	400,000	-	400,000
리스부채	-	-	-	800,495	-	800,495
금융부채 합계	-	-	-	11,291,141	4,022,895	15,314,036

(전기말)					(단위 : 천원)	
구 분	당기손익	상각후원가	기타포괄손익	상각후원가	기타금융부채	합 계
	금융자산	금융자산	금융자산	금융부채		
공정가치로 측정되는 금융자산						
기타포괄손익금융자산	-	-	979,200	-	-	979,200
공정가치로 측정되지 않는 금융자산						
현금및현금성자산	-	1,795,210	-	-	-	1,795,210
단기금융상품	-	50,000	-	-	-	50,000
매출채권	-	1,948,533	-	-	-	1,948,533
단기대여금	-	550,000	-	-	-	550,000
미수금	-	41,814	-	-	-	41,814
미수수익	-	24,676	-	-	-	24,676

장기대여금	-	1,008,000	-	-	-	1,008,000
보증금	-	307,856	-	-	-	307,856
금융자산 합계	-	5,726,089	979,200	-	-	6,705,289
공정가치로 측정되는 금융부채						
파생상품부채	-	-	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채						
매입채무	-	-	-	738,809	-	738,809
전환사채	-	-	-	3,227,331	-	3,227,331
미지급금	-	-	-	657,776	-	657,776
미지급비용	-	-	-	180,568	-	180,568
예수보증금	-	-	-	400,000	-	400,000
리스부채	-	-	-	195,924	-	195,924
금융부채 합계	-	-	-	5,400,408	-	5,400,408

(2) 금융상품 범주별 손익

(단위 : 천원)			
구 분		당 기	전 기
대여금및수취채권손익	이자수익	250,461	270,804
	외환차손익	431	3,532
	외화환산손익	456	(53)
	소 계	251,348	274,283
공정가치측정금융자산 손익	기타포괄손익	(569,082)	94,848
기타금융부채손익	외화환산손익	734	-
	이자비용	(872,417)	(298,158)
	사채상환손실	(48,695)	(27,575)
	파생상품평가손익	(2,323,169)	38,322
	소 계	(3,243,547)	(287,411)

(3) 금융상품 공정가치

1) 공정가치서열체계

당사는 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)

2) 수준별 공정가치

당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공

정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>		(단위 : 천원)		
구 분	공정가치 측정			
	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치측정금융자산	349,440	-	-	349,440
파생부채	-	-	4,022,895	4,022,895

<전기말>		(단위 : 천원)		
구 분	공정가치 측정			
	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치측정금융자산	979,200	-	-	979,200

3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부 금액 및 공정가치는 다음과 같습니다. 경영진은 재무제표상 해당 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,016,377	1,016,377	1,795,210	1,795,210
단기금융상품	70,000	70,000	50,000	50,000
매출채권	2,161,598	2,161,598	1,948,533	1,948,533
단기대여금	95,000	95,000	550,000	550,000
미수금	16,452	16,452	41,814	41,814
미수수익	1,925	1,925	24,676	24,676
장기성예금	17,476	17,476	-	-
장기대여금	1,676,600	1,676,600	1,008,000	1,008,000
보증금	301,326	301,326	307,856	307,856
금융자산 합계	5,356,753	5,356,753	5,726,089	5,726,089
금융부채				
매입채무	586,238	586,238	738,809	738,809
전환사채	8,633,600	8,633,600	3,227,331	3,227,331
미지급금	454,211	454,211	657,776	657,776
미지급비용	416,596	416,596	180,568	180,568
예수보증금	400,000	400,000	400,000	400,000
리스부채	800,495	800,495	195,924	195,924
금융부채 합계	11,291,141	11,291,141	5,400,408	5,400,408

(4) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수범위
당기손익-공정가치측정 금융부채					
파생부채 (제8회 전환사채)	4,022,895	3	기준일 주가		899원
			이항옵션가격결 정모형	주가변동성	16.36%
			Black-Derman- Toy 모형	무위험이자율	0.91%

(5) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 파생부채가 있습니다.

(단위: 천원)						
구 분	주가		주가변동성		무위험이자율	
	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승
파생부채 (제8회 전환사채)	(1,179,917)	1,263,149	(46,066)	52,311	(16,874)	17,564

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 자본조달비용에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비용은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금 등에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표에서 자본을 의미합니다.

당기말과 전기말 현재 자본위험으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		당기말	전기말
부채	전환사채	8,633,600	3,227,331
	리스부채	800,495	195,924
차감	현금및현금성자산	(1,016,377)	(1,795,210)
순부채		8,417,719	1,628,045
자본		24,977,988	29,821,645
자본조달비용		33.70%	5.46%

(2) 금융위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 현금흐름 및 공정가치이차율 위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

2) 유동성위험관리

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 분석은 다음과 같습니다.

<당기말>		(단위 : 천원)	
구 분	1년미만	3년미만	합 계

매입채무	586,238	-	586,238
미지급금	454,211	-	454,211
미지급비용	416,596	-	416,596
예수보증금	-	400,000	400,000
전환사채	10,133,600	-	10,133,600
리스부채	477,648	442,192	919,839
합 계	12,068,293	842,192	12,910,484

<전기말>		(단위 : 천원)	
구 분	1년미만	3년미만	합 계
매입채무	738,809	-	738,809
미지급금	657,776	-	657,776
미지급비용	180,568	-	180,568
예수보증금	-	400,000	400,000
전환사채	3,227,331	-	3,227,331
리스부채	88,450	209,221	297,671
합 계	4,892,934	609,221	5,502,155

3) 환위험관리

당사의 외화표시 화폐성자산은 전액 현금성자산으로서 환율변동이 외화자산의 공정가치 또는 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4) 이자율위험관리

당사의 대여금 및 수취채권 등 이자부 금융자산과 전환사채는 이자율변동위험에 노출되어 있으나 이자율변동이 손익 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

34. 부문 정보

(1) 보고 부문의 구분

당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 등을 고려하여 당사 전체를 단일 보고부문으로 결정하고 있습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익(손실), 자산·부채총액에 대한 주식기재는 생략하였으며, 보고기간의 지역별 매출액에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
국내매출	15,826,806	15,513,477
해외매출	716,157	149,294
합계	16,542,963	15,662,771

(2) 주요 고객에 대한 정보

당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금액	비율	금액	비율
고객 1	4,844,500	29%	4,581,200	29%
고객 2	-	-	2,590,576	17%
고객 3	2,151,781	13%	-	-

35. 재무제표 재작성

(1) 전기오류에 의한 재무제표 재작성

당사는 투자부동산의 계정 재분류 시점 및 투자부동산의 측정과 관련한 회계정책변경(원가법에서 공정가치법으로 변경)과 관련한 오류를 2019년 12월 31일로 종료되는 회계기간 이후에 발견하였으며, 이러한 오류가 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 비교재무제표를 재작성하였습니다.

(2) 재무제표의 재작성으로 인한 재무상태표의 각 항목별 수정금액

(단위 : 천원)		
구 분	전기말 수정금액	전전기말 수정 금액
유형자산	-	(6,069,548)
투자부동산	2,872,710	19,660,356
이연법인세부채	22,380	2,323,037
기타포괄손익누계액	(8,573,624)	(4,749)
이익잉여금(결손금)	11,423,953	11,272,520

(3) 재무제표의 재작성으로 인한 포괄손익계산서의 각 항목별 수정금액

(단위: 천원)	
구 분	전기 수정금액
투자부동산평가이익	152,420
운휴자산감가상각비	(45,547)
법인세비용차감전순이익	197,967
법인세비용	46,534
당기순이익	151,433

(4) 재무제표 재작성으로 인한 이전 보고기간말 재무상태표에 미치는 영향

(단위 : 천원)						
구 분	전기말			전전기말		
	수정전	수정금액	수정후	수정전	수정금액	수정후
유동자산	6,447,280	-	6,447,280	7,591,126	-	7,591,126
비유동자산	29,732,304	2,872,710	32,605,014	21,472,947	13,590,808	35,063,755
자산총계	36,179,584	2,872,710	39,052,294	29,064,073	13,590,808	42,654,881
유동부채	5,337,345	-	5,337,345	6,699,650	-	6,699,650
비유동부채	3,870,923	22,381	3,893,304	1,309,050	2,323,037	3,632,087
부채총계	9,208,268	22,381	9,230,649	8,008,700	2,323,037	10,331,737
자본총계	26,971,315	2,850,330	29,821,645	21,055,373	11,267,771	32,323,144
부채와자본총계	36,179,584	2,872,710	39,052,294	29,064,073	13,590,808	42,654,881

(5) 재무제표 재작성으로 인한 전기 포괄손익계산서에 미치는 영향

(단위: 천원)			
구 분	전기		
	수정전	수정금액	수정후
매출	15,662,771	-	15,662,771
매출원가	11,849,792	-	11,849,792
매출총이익	3,812,978	-	3,812,978
영업이익(손실)	(1,637,794)	-	(1,637,794)
영업외손익	(1,120,215)	197,967	(922,248)
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,758,009)	197,967	(2,560,042)
법인세비용(수익)	-	46,534	46,534
당기순이익(손실)	(2,758,009)	151,433	(2,606,576)

36. 계속기업가정의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위한 전세계적인 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제의 시행으로 인하여, 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당사는 영업손실 2,747백만원(전기 영업손실 1,638백만원), 당기순손실 8,043백만원(전기순손실 2,607백만원)이 발생하였으며, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 9,339백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문을 제기하고 있습니다.

당사는 전환사채 및 파생부채 12,656백만원으로 인하여 유동성 위험이 존재하며, 당기 말 현재 자본총계는 24,978백만원입니다. 전환사채권자에게는 당사의 투자부동산이 담보로 제공되어 있으며, 실제 유동부채의 미결제로 계속기업의 존속능력에 중대한 영향을 미칠 가능성은 낮다고 당사는 판단 하고 있습니다.

또한, 당사의 당기 평균종가는 853원으로 전환사채의 전환가격 672원 보다 26.9% 높으며, 당기말 현재 1주당 순자산가액(연결재무제표 기준)은 1,319원으로, 전환사채의 전환가능성이 높을 것으로 당사는 판단하고 있습니다.

당사는 COVID-19로 인한 비대면 방식의 시장 확대와 더불어 기존 사업인 키오스크 및 스마트오디오 사업의 매출 확대와 수익성 개선을 추진 중에 있으며, 신규 사업의 적극적인 발굴을 통한 수익성 개선 등 재무구조개선 계획을 추진 중에 있습니다.

한편, 당사의 재무제표는 자산과 부채가 정상적인 영업활동 과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었으나, 부채상환 및 기타 자금수요를 위해 필요한 자금 조달 계획과 COVID-19의 확산여부에 따라 재무상태와 경영성고가 변동될 가능성이 있습니다. 따라서, 당사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있으며, 당사의 재무제표에는 이러한 불확실성으로 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 조정사항이 반영되어 있지 않습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 씨아이테크의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제6항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 씨아이테크

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 씨아이테크의 2020년 12월 31일 현재의 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 주식회사 씨아이테크의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 김 병 익

2021년 3월 23일

[내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 씨아이테크 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토 하였습니다.

2021년 1월 22일

대표이사 김태영 (인)
내부회계관리자 이석력 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	7	7
투입시 간	분·반기검토	2	10	98	40	443	231	-	-	-	-	-	-	543	281
	감사	14	18	126	72	437	625	-	-	-	-	-	-	577	715
	합계	16	28	224	112	880	856	-	-	-	-	-	-	1,120	996

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020. 6. 3 ~ 6. 4				2	일			
	주요내용		기초잔액 검토 및 회사에 대한 이해, 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2020. 6. 8 ~ 6. 12		5	일	5	명	-	명	기초잔액 검토		
	2020. 7. 22 ~ 7. 24 2020. 8. 3 ~ 8. 4		5	일	4	명	-	명	반기검토 및 연결검토		
	2020. 11. 23 ~ 11. 26		4	일	4	명	-	명	중간감사		
	2020. 12. 21 ~ 12. 23		3	일	4	명	-	명	내부회계검토		
	2021. 2. 15 ~ 2. 17 2021. 2. 25 ~ 2. 26		5	일	4	명	-	명	계정과목 입증감사 및 연결감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021. 1. 4, 1. 6				2	일			
	실사(입회)장소		문정동 창고 및 안양, 성남, 군포 외주업체								
	실사(입회)대상		제품, 상품, 재공품, 원재료								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021. 1. 6				1	일			
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		금융자산								
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회				○	변호사조회		○
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2	회							
	수행시기		2020. 7. 31, 2020. 12. 23								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 31일	감사 업무수행이사 전기 감사인	대면회의	전기 재무제표 재작성에 대한 논의
2	2020년 12월 23일	감사 업무수행이사	서면회의	독립성보고 및 감사업무의 범위, 핵심감사사항 등