

주식회사 포스코아이씨티

재무제표에 대한
감사보고서

제 32 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	7
· 포괄손익계산서	9
· 자본변동표	10
· 현금흐름표	11
· 주석	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	103
외부감사 실시내용	108

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포스코아이씨티

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 5일

감사의견

우리는 주식회사 포스코아이씨티(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 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.

우리는 또한 회계감사기준에 따라 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 5일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견의 근거

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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 선정한 것입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 총계약원가 추정의 불확실성

회사는 총계약원가를 프로젝트기간 중 발생할 것으로 예상되는 재료비, 노무비, 경비 등의 미래예상치에 근거하여 추정하고 있습니다. 주석 37에서 언급한 바와 같이 총계약원가의 변동에 따라 당기 및 미래손익에 영향을 받습니다. 이에 따라 우리는 총계약원가 추정의 불확실성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 총계약원가 추정치 산정과 관련된 내부통제 평가
- 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 질문 및 필요한 경우 관련 문서 검사
- 경과일 대비 진행률이 낮은 유의적인 프로젝트에 대한 질문 및 필요한 경우 관련 문서 검사
- 진행률이 정체되는 유의적인 프로젝트를 대상으로 지연으로 인한 영향을 총계약원가에 적절히 반영하였는지에 대한 질문 및 필요한 경우 관련 문서 검사

나. 투입법에 따른 수익인식

주석 37에 기재한 바와 같이 당기 중 투입법에 따른 수익인식 금액은 전체 매출액의 약 67%에 해당합니다. 총계약수익과 총계약원가 변동이 당기손익(또는 미래손익)에 유의적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 회사의 투입법에 따른 수익인식을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식기준 검토와 관련된 내부통제 평가
- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따른 수익인식 기준 검토
- 주요계약사항에 대한 질문 및 계약서 검토 등 문서 검사

- 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 문서 검사
- 계약금액, 예정원가, 원가율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 12일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 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.

- 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 커뮤니케이션 합니다.

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 기술함으로써 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 이상근입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 포스코아이씨티

제 32 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 31 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포스코아이씨티 대표이사 손건재

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 남구 호동로 68

(전 화) 054-280-1114

재무상태표

제32기 : 2020년 12월 31일 현재

제31기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 포스코아이씨티

(단위:원)

과목	주석	제32(당) 기		제31(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			469,998,085,487		443,799,954,980
1. 현금및현금성자산	4,6,33,36	135,133,250,576		95,968,354,917	
2. 기타금융자산	5,6,33,34	27,158,398,230		26,433,806,141	
3. 매출채권	6,7,33,34,37	217,970,243,530		230,116,336,568	
4. 미청구공사	7, 34,37	31,386,246,619		69,262,816,231	
5. 재고자산	8,26	5,415,764,592		1,975,950,326	
6. 기타유동자산	9	52,934,181,940		20,042,690,797	
II. 비유동자산			204,399,988,987		220,097,988,559
1. 기타금융자산	5,6,33,34	22,266,250,070		22,907,929,106	
2. 장기매출채권	6,7,33	12,634,469,659		20,388,665,017	
3. 종속기업및관계기업투자	10,34	2,255,189,877		2,255,189,877	
4. 유형자산	11,12	110,756,284,537		116,996,267,077	
5. 무형자산	13	6,828,734,642		8,600,497,553	
6. 투자부동산	14	2,813,878,000		-	
7. 이연법인세자산	30	46,809,682,202		48,913,939,929	
8. 기타비유동자산	9	35,500,000		35,500,000	
자 산 총 계			674,398,074,474		663,897,943,539
부 채					
I. 유동부채			283,467,844,338		261,850,839,507
1. 매입채무	6,33,34	71,370,940,089		102,796,838,986	
2. 기타금융부채	6,12,15,33	65,823,834,645		61,944,997,825	
3. 초과청구공사	34,37	48,721,819,195		40,384,467,889	
4. 당기법인세부채	30	3,168,573,515		1,664,378,109	
5. 총당부채	16,37	80,267,236,515		37,305,470,397	
6. 기타유동부채	17,35,37	14,115,440,379		17,754,686,301	
II. 비유동부채			24,430,622,892		38,830,083,185
1. 장기차입금	6,18,33	76,603,000		76,603,000	
2. 기타금융부채	6,12,15,33	918,083,993		5,310,092,951	
3. 순확정급여부채	19	18,118,056,350		27,356,605,245	
4. 비유동총당부채	16	5,226,559,519		5,856,420,999	
5. 기타비유동부채	17	91,320,030		230,360,990	
부 채 총 계			307,898,467,230		300,680,922,692
자 본					
I. 자본금	20		76,017,364,500		76,017,364,500
II. 자본잉여금	20		223,345,574,157		223,345,574,157
III. 기타자본항목	21		(1,096,578,377)		(1,096,578,377)

과 목	주석	제32(당) 기		제31(전) 기	
IV. 기타포괄손익누계액	5,22		(4,940,500,217)		(3,789,186,468)
V. 이익잉여금	23		73,173,747,181		68,739,847,035
자 본 총 계			366,499,607,244		363,217,020,847
부 채 와 자 본 총 계			674,398,074,474		663,897,943,539

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제32기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제31기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 포스코아이씨티

(단위:원)

과 목	주석	제32(당) 기		제31(전) 기
I. 매출액	24,25,34,37		935,803,064,247	936,969,857,989
II. 매출원가	26,34,37		827,911,971,807	810,016,807,605
III. 매출총이익			107,891,092,440	126,973,050,384
대손상각비	7,34	8,628,580,267		563,903,707
일반관리비	27,31,34	75,349,662,357		79,906,607,974
판매및물류비	27,34	109,091		981,430
IV. 영업이익			23,912,740,725	46,501,557,273
기타의대손상각비	5	872,322,425		1,611,119,287
기타수익	28,34	2,469,316,112		12,177,807,987
기타비용	28,34	3,201,693,271		8,434,311,823
금융수익	29,33,34	6,119,650,304		6,557,574,135
금융비용	29,33,34	12,083,198,126		4,672,486,652
V. 법인세비용차감전순이익			16,344,493,319	50,519,021,633
법인세비용	30	6,208,637,249		12,425,944,663
VI. 당기순이익			10,135,856,070	38,093,076,970
VII. 기타포괄손익			737,106,177	(5,177,546,223)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목				
순확정급여부채의 재측정요소	19	1,888,419,926		(4,399,348,866)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	5,22	(1,151,313,749)		(778,197,357)
VIII. 총포괄이익			10,872,962,247	32,915,530,747
IX. 주당이익				
기본주당순이익	32		67	251
희석주당순이익	32		67	251

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제32기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제31기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 포스코아이씨티

(단위:원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	76,017,364,500	223,345,574,157	(1,096,578,377)	(3,010,989,111)	42,636,494,781	337,891,865,950
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	38,093,076,970	38,093,076,970
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(4,399,348,866)	(4,399,348,866)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	-	(778,197,357)	-	(778,197,357)
소유주와의 거래						
현금배당	-	-	-	-	(7,590,375,850)	(7,590,375,850)
2019.12.31(전기말)	76,017,364,500	223,345,574,157	(1,096,578,377)	(3,789,186,468)	68,739,847,035	363,217,020,847
2020.01.01(당기초)	76,017,364,500	223,345,574,157	(1,096,578,377)	(3,789,186,468)	68,739,847,035	363,217,020,847
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	10,135,856,070	10,135,856,070
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,888,419,926	1,888,419,926
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	-	(1,151,313,749)	-	(1,151,313,749)
소유주와의 거래						
현금배당	-	-	-	-	(7,590,375,850)	(7,590,375,850)
2020.12.31(당기말)	76,017,364,500	223,345,574,157	(1,096,578,377)	(4,940,500,217)	73,173,747,181	366,499,607,244

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제32기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제31기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 포스코아이씨티

(단위:원)

과목	주석	제32(당)기	제31(전)기
I. 영업활동 현금흐름		61,825,580,583	62,310,358,577
1. 영업에서 창출된 현금흐름		61,572,692,362	61,656,594,875
가. 당기순이익		10,135,856,070	38,093,076,970
나. 조정	36	72,027,794,179	52,987,339,960
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	36	(20,590,957,887)	(29,423,822,055)
2. 이자의 수취		3,157,325,160	1,889,781,186
3. 이자의 지급		(148,721,859)	-
4. 배당금 수입		293,309,800	273,511,335
5. 법인세 납부		(3,049,024,880)	(1,509,528,819)
II. 투자활동 현금흐름		(13,985,208,947)	(6,162,671,201)
1. 단기금융상품의 증가		(19,838,452,641)	-
2. 유동성만기채무상품의 처분		4,000,000,000	-
3. 단기대여금의 증가		(37,000,000)	(3,000,000,000)
4. 단기대여금의 감소		3,000,000,000	-
5. 장기대여금의 증가		(3,703,646,106)	(1,090,000,000)
6. 유동성보증금의 증가		(225,000,000)	(1,119,844,450)
7. 유동성보증금의 감소		2,913,690,140	1,785,301,218
8. 장기임차보증금의 증가		(342,745,855)	(1,435,730,000)
9. 장기임차보증금의 감소		3,348,400	-
10. 당기손익-공정가치 금융자산의 취득		(3,766,520,000)	(1,132,355,500)
11. 당기손익-공정가치 금융자산의 처분		3,702,673,841	1,228,875,380
12. 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 취득		(66,670)	(846,240,000)
13. 유형자산의 취득		(3,229,616,989)	(4,141,114,797)
14. 유형자산의 처분		3,329,952,273	21,360,000
15. 무형자산의 취득		(1,099,897,340)	(4,376,075,542)
16. 무형자산의 처분		1,433,950,000	1,000,000,000
17. 투자부동산의 취득		(125,878,000)	-
18. 매각예정비유동자산의 처분		-	8,980,000,000
19. 종속기업투자주식의 취득		-	(9,380,000,000)
20. 종속기업투자주식의 처분		-	7,343,152,490
III. 재무활동 현금흐름		(8,461,790,217)	(8,547,259,778)
1. 유동성리스부채의 상환		(791,203,267)	(970,832,928)
2. 예수보증금의 증가		30,000,000	13,949,000
3. 예수보증금의 감소		(110,211,100)	-
4. 배당금의 지급		(7,590,375,850)	(7,590,375,850)
IV. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III)		39,378,581,419	47,600,427,598
V. 기초의 현금및현금성자산	4,6,33,36	95,968,354,917	48,504,514,542
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(213,685,760)	(136,587,223)
VII. 기말의 현금및현금성자산	4,6,33,36	135,133,250,576	95,968,354,917

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제32기 : 2020년 12월 31일 현재

제31기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 포스코아이씨티

1. 일반적 사항

주식회사 포스코아이씨티(이하 "당사")는 1989년 11월 15일 설립되어 소프트웨어의 개발판매와 엔지니어링 사업 등을 주목적으로 영위하고 있으며, 2000년 11월 24일 주식을 코스닥시장에 상장하였습니다. 본점 소재지는 경북 포항시입니다.

당사의 설립시 자본금은 6,500백만원이었으나 수차의 유·무상증자 등을 거쳐 당기말 현재 자본금은 76,017백만원입니다. 당기말 현재 당사의 총 발행보통주식수는 152,034,729주이며, 이 중 대주주인 주식회사 포스코가 보통주 99,403,282주(65.38%)를 보유하고 있습니다. 한편, 당사는 2010년 1월 22일자로 엔지니어링 사업을 영위하는 주식회사 포스콘을 흡수합병하고 당사명을 주식회사 포스코아이씨티로 변경하였습니다.

주주명	당기말		전기말		비 고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
(주)포스코	99,403,282	65.38	99,403,282	65.38	최상위지배회사
기타(주1)	52,631,447	34.62	52,631,447	34.62	
합계	152,034,729	100.00	152,034,729	100.00	

(주1) 당기말 현재 자기주식 227,212주가 포함되어 있습니다(주석 32 참조).

2. 중요한 회계처리방침

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 새로운 공시 요구사항을 도입하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

상기에 열거된 제 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산, 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'에 대한 참조

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 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

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

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

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

2.3 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 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.

역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2.6 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

- 최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

- 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치측정 금융자산

- 상각후원가측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장 지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

당기손익-공정가치측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

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

- 제거

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

- 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

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

회사는 계약상 지급이 3년을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

- 최초 인식과 측정

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

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

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

- 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 대여금 및 차입금

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

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

- 제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 미착품 등은 개별법, 미착품을 제외한 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 매각예정 비유동자산(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.

2.9 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구분	추정내용연수
건물	30년 ~ 50년
구축물	15년 ~ 40년
차량운반구	4년 ~ 5년
기계장치	5년 ~ 10년
공기구와비품	4년 ~ 5년

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

2.10 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 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 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.

2.12 무형자산

(1) 산업재산권

취득한 산업재산권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

(2) 개발비

당사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 개발비로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

(3) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

(4) 한정된 내용연수를 가지는 무형자산 종류별 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	3년, 10년
개발비	4년 ~ 5년
소프트웨어	2년 ~ 5년

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 원칙에 따라 인식한 누적이익을 차감한 금액 중 큰 금액

2.16 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

하자보수 충당부채

당사는 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수 충당부채는 보고기간 말마다 조정됩니다.

2.17 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 제정되었거나 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 정의되는 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 일시적차이가 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.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험 수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 당사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다.

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

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

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 종업원급여

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

종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 재화의 판매 및 용역을 제공하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

단일의 수행의무일 것으로 예상하는 고객과의 설비 판매계약 및 소프트웨어 판매계약에 대해 당사는 일반적으로 재화의 인도시점인 자산의 통제가 고객에게 이전되는 한 시점에 수익 인식이 발생하고 있습니다.

(2) 용역의 진행

당사는 고객에게 컨설팅, 시스템 구축·운영·유지·보수 등 IT 서비스 전반에 걸친 토탈 솔루션을 제공합니다. 또한, 외부업체에 특수장비의 제작을 의뢰하여 납품받은 장비를 설치하기도 합니다. 이러한 용역은 그 자체로 판매되기도 하고 설비와 함께 판매되기도 합니다. 당사는 재화나 용역이 상호의존도나 상호관련성이 높은 형태로 고객에게 제공될 경우, 재화와 용역을 결합산출물로서 회계처리하고 있으며 수익을 진행률에 따라 인식합니다.

2.20 파생금융상품 및 위험회피회계

최초 인식 및 후속 측정

당사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 당사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

2018년 1월 1일부터 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

당사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

2.21 리스

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

(1) 리스이용자

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

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

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

2) 리스부채

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

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

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자

당사는 제조자 또는 판매자인 리스제공자이며 리스개시일에 각 금융리스에 대하여 다음과 같이 인식합니다.

- 기초자산의 공정가치와, 리스제공자에게 귀속되는 리스료를 시장이자율로 할인한 현재가치 중 적은 금액으로 수익을 인식
- 기초자산의 원가(원가와 장부금액이 다를 경우에는 장부금액)에서 무보증잔존가치의 현재가치를 뺀 금액을 매출원가로 인식

당사는 금융리스채권을 인식한 이후, 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스 기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

2.22 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석24 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 1월 29일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

3.1 회계적 판단

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 재화와 용역을 함께 제공하는 계약 중 수행의무를 구별할 수 없는 계약이 있다고 판단하였습니다. 이러한 계약은 재화와 설치 용역을 결합산출물로서 판매하고 있으므로 고객은 그 재화나 용역으로부터 효익을 얻을 수 있습니다. 설비와 설치 용역은 계약에서 약속한 결합산출물을 생산하기 위한 투입물입니다. 당사는 유의적인 통합용역을 제공합니다. 왜냐하면, 설치 용역의 결과로 설비에 추가 기능이 생기는 것이고 설치 용역이 설비를 변형하거나 고객맞춤화하기 때문입니다. 또한, 설비와 설치 용역이 높은 수준의 상호의존도나 상호관련성을 갖습니다. 왜냐하면, 당사는 고객이 설치 용역을 구매하지 않는다면 설비를 이전할 수 없고, 다른 공급자가 공급한 설비에 설치 용역을 제공할 수 없기 때문입니다. 따라서 당사는 재화와 용역이 구별되지 않는다고 판단한 경우, 재화와 용역을 결합산출물로서 회계처리하고 있으며 수익을 진행률에 따라 인식합니다.

당사는 투입법이 설치 용역의 진행을 측정하는 최선의 방법으로 판단하였습니다. 당사의 노력(발생한 작업시간)과 설치 용역의 제공이 직접적으로 관련되기 때문입니다. 당사는 고객과의 계약을 이행하기 위하여 예상되는 총예상원가에 실제 투입된 원가의 비율에 근거하여 수익을 인식합니다.

고객의 특성에 맞게 개발되는 업무는 당사가 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체 용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있으므로 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다. 당사가 제공하는 주문제작 소프트웨어 및 주문제작 시스템 건설은 당사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이므로, 고객에게 재화와 용역에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전됩니다. 그러므로 건설형계약으로부터 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다. 당사는 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에 당사는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 금액은 계약부채로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

3.2 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석30 참조).

(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(주석6 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석19 참조).

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
당좌예금	67,962,494	8,293,872
은행예금 등	67,170,757	87,674,483
합계	135,133,251	95,968,355

5. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 기타유동금융자산

구분	당기말	전기말	
당기손익-공정가치측정 금융자산	718,162	4,740,908	
상각후원가측정 금융자산	단기금융상품	19,838,453	-
	유동성만기채무상품	-	4,000,000
	미수금	16,643,370	52,531,862
	미수수익	1,328,219	1,421,822
	보증금	2,982,047	4,905,737
	대여금	3,737,403	6,700,404
	대손충당금	(18,089,256)	(47,866,927)
합계	27,158,398	26,433,806	

(2) 기타비유동금융자산

구분	당기말	전기말	
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,749,792	9,495,529	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	11,146,046	12,616,386	
상각후원가측정 금융자산	장기금융상품(주1)	4,500	4,500
	미수금	8,394,461	8,394,462
	미수수익	413,231	413,231
	보증금	371,652	797,254
	대여금	9,242,652	5,539,005
	대손충당금	(18,056,084)	(14,352,438)
합계	22,266,250	22,907,929	

(주1) 당사의 장기금융상품은 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기의 기타금융자산 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	62,219,365	69,174,061
대손상각비	872,322	1,611,119
제각	(30,594,027)	(18,050,276)
기타증감	3,647,680	9,484,461
기말금액	36,145,340	62,219,365

(4) 당기 및 전기의 공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	26,852,823	26,892,279
취득	3,766,587	3,437,033
처분	(4,025,083)	(1,059,165)
대체	-	(906,719)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	1,096,470	355,742
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(3,606,391)	(488,063)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	188,140	103,920
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(1,658,546)	(1,482,204)
기말금액	22,614,000	26,852,823
차감:유동항목	(718,162)	(4,740,908)
비유동항목	21,895,838	22,111,915

(5) 당기말 현재 공정가치측정 금융자산 질권설정 현황은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	질권설정액 (장부가액)	근질권자
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,054,290	농협은행(주), 중소기업은행 등
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,840,465	
합계	11,894,755	

6. 공정가치

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분		당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산					
상각후원가측정 금융자산	현금및현금성자산	135,133,251	135,133,251	95,968,355	95,968,355
	매출채권	230,604,713	230,604,713	250,505,002	250,505,002
	기타금융자산	26,810,648	26,810,648	22,488,912	22,488,912
당기손익-공정가치측정 금융자산		11,467,954	11,467,954	14,236,437	14,236,437
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		11,146,046	11,146,046	12,616,386	12,616,386
소계		415,162,612	415,162,612	395,815,092	395,815,092
금융부채					
상각후원가측정 금융부채	매입채무	71,370,940	71,370,940	102,796,839	102,796,839
	차입금	76,603	76,603	76,603	76,603
	기타금융부채	21,840,088	21,840,088	28,302,509	28,302,509
금융보증부채		44,901,830	44,901,830	38,952,582	38,952,582
소계		138,189,461	138,189,461	170,128,533	170,128,533

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품을 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예:가격) 또는 간접적으로(예:가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수) (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치								
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	11,467,954	11,467,954	-	-	14,236,437	14,236,437
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	11,146,046	11,146,046	-	-	12,616,386	12,616,386

당기 중 당사의 가치평가과정, 가치평가기법 및 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 종류에는 변동이 없습니다.

(3) 당기와 전기의 공정가치 서열체계 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	26,852,823	26,892,278
증가	3,766,587	3,437,033
감소	(4,025,083)	(1,059,165)
대체	-	(906,718)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(2,509,921)	(132,321)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(1,470,406)	(1,378,284)
기말금액	22,614,000	26,852,823

(4) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수 등
당기손익-공정가치측정 금융자산	733,259	수준 3	현금흐름 할인법	WACC:9.48% 무위험 이자율:1.43%
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,734,695	수준 3	조정순자산법 등 대체적 방법	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,057,120	수준 3	현금흐름 할인법	WACC:6.50%~17.23% 무위험 이자율: 1.39%~1.50%
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2,967,230	수준 3	Multiple 법 (PBR 등)	PBR:0.7279
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,121,696	수준 3	조정순자산법 등 대체적 방법	-

(5) 수준3으로 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 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 당사의 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품은 공정가치의 변동이 기타포괄손익과 당기손익으로 인식되는 지분증권으로 구성되어 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산(주1)				
당기손익-공정가치측정 금융자산	193,311	(120,229)	500,405	(404,808)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	171,969	(143,514)	267,520	(219,160)

(주1) 금융자산의 민감도분석을 위해 주요 투입변수인 할인율과 주가와의 상관관계를 1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

7. 매출채권 및 미청구공사

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 및 미청구공사의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
매출채권	236,865,891	238,543,600
미청구공사	31,472,332	69,262,816
금융리스채권	24,729,952	34,983,625
차감:진도매출채권손상차손누계액	(86,085)	-
차감:대손충당금	(30,989,878)	(22,963,101)
차감:현재가치할인차금	(1,252)	(59,122)
소계	261,990,960	319,767,818
차감:장기매출채권	(12,634,470)	(20,388,665)
유동항목	249,356,490	299,379,153

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말-

구분	연체일수							합계
	미경과	3개월미만	3개월 ~ 6개월미만	6개월 ~ 9개월미만	9개월 ~ 12개월미만	12개월 ~ 36개월미만	36개월초과	
기대신용손실률	0.27%	3.51%	6.19%	8.19%	10.62%	42.27%	100%	
장부금액	186,291,147	25,004,151	3,760,674	3,200,197	704,497	23,563,154	19,072,023	261,596,843
기대신용손실	509,556	877,371	232,843	261,995	74,842	9,961,248	19,072,023	30,989,878

전기말-

구분	연체일수							합계
	미경과	3개월미만	3개월 ~ 6개월미만	6개월 ~ 9개월미만	9개월 ~ 12개월미만	12개월 ~ 36개월미만	36개월초과	
기대신용손실률	0.17%	1.79%	3.48%	5.64%	10.51%	37.38%	100%	
장부금액	225,153,342	3,871,007	11,424,773	3,288,380	4,947,455	5,479,932	19,362,335	273,527,224
기대신용손실	379,694	69,145	397,893	185,617	519,829	2,048,588	19,362,335	22,963,101

(3) 당기 및 전기의 매출채권 및 미청구공사 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초잔액	22,963,101	31,848,287
대손상각비	8,628,580	563,904
제각	(515,718)	(9,449,090)
기말잔액	31,075,963	22,963,101

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	평가후금액	평가전금액	평가총당금	평가후금액
상품	8,332,127	(2,916,362)	5,415,765	6,593,544	(4,617,594)	1,975,950
저장품	359,312	(359,312)	-	359,312	(359,312)	-
합계	8,691,439	(3,275,674)	5,415,765	6,952,856	(4,976,906)	1,975,950

(2) 당기와 전기 중 재고평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	4,976,906	5,505,335
재고평가충당금환입	(3,999)	(528,429)
제각	(1,697,233)	-
기말	3,275,674	4,976,906

(3) 매출원가에 포함된 재고자산 원가는 239,978,703천원(전기: 227,529,456천원)입니다.

9. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
선급금	52,509,108	18,368,490
대손충당금	(445,006)	(445,006)
선급비용	870,080	2,119,207
합계	52,934,182	20,042,691

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
기타그밖의비유동자산	100,500	100,500
기타그밖의비유동자산충당금	(65,000)	(65,000)
합계	35,500	35,500

10. 종속기업 및 관계기업 투자

(1) 종속기업 및 관계기업 투자의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
종속기업	1,349,772	1,349,771
관계기업	905,418	905,419
합계	2,255,190	2,255,190

(2) 종속기업의 현황과 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	주식수(주)	지분율(%)	소재지	장부금액	
				당기말	전기말
POSCO ICT BRASIL PARTICIPACOES LTDA	1,556,737	100	브라질	-	-
PT.POSCO ICT INDONESIA	550,000	66.99	인도네시아	594,220	594,220
POSCO ICT CHINA CO.,LTD	-	100	중국	263,122	263,121
POSCO ICT VIETNAM	-	100	베트남	492,430	492,430
합계				1,349,772	1,349,771

(3) 관계기업의 현황과 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기말			장부금액	
	주식수(주)	지분율(%)	소재지	당기말	전기말
(주)이노밸리(주1)	347,542	28.77	한국	-	-
(주)효천(주2)	324,000	18.00	한국	-	-
충주기업도시(주)(주3)	248,000	3.65	한국	905,418	905,419
신안풍력복합발전(주)(주3)	76,000	19.00	한국	-	-
우이신설경전철(주)(주3)	2,201,800	10.90	한국	-	-
합계				905,418	905,419

(주1) 2018년 12월 31일 해산결의 하였으나, 경기도의 조합해산에 대한 이의제기로 2031년까지 존속 예정입니다.

(주2) 해당 관계기업 투자의 지분율은 18%이나, (주)효천의 자사주를 제외시 당사의 유효지분율은 26%가 되어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 해당 회사들은 주주간 협약에 의한 이사선임권을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 관련 투자차액은 없습니다.

(5) 당기 및 전기의 종속기업 및 관계기업의 공표된 시장가격은 없습니다.

(6) 당기 및 전기의 종속기업 및 관계기업 투자와 관련한 손익은 없습니다.

(7) 당기 및 전기의 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

당기-

회사명		당기말			
		자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
종속기업	POSCO ICT BRASIL PARTICIPACOES LTDA	2,143,757	6,853,706	1,478,005	(1,587,287)
	PT.POSCO ICT INDONESIA	9,089,848	4,813,880	19,682,755	1,014,747
	POSCO ICT CHINA CO.,LTD	4,426,581	3,295,896	6,924,044	200,921
	POSCO ICT VIETNAM	1,722,668	252,550	2,671,631	23,897

전기-

회사명		전기말			
		자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
종속기업	POSCO ICT BRASIL PARTICIPACOES LTDA	2,304,835	6,805,082	271,121	(819,192)
	PT.POSCO ICT INDONESIA	9,027,461	5,402,244	22,127,566	1,620,525
	POSCO ICT CHINA CO.,LTD	7,207,971	6,280,405	12,997,033	702,407
	POSCO ICT VIETNAM	2,118,534	463,109	4,139,264	14,988

(8) 당기말 현재 종속기업 및 관계기업 투자에 대한 질권설정 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

유가증권명	질권설정액 (장부가액)	근질권자
(주)효천		- 피에스디제일차 유한회사, 유토피아제팔차(주)
신안풍력복합발전(주)		- 신안아이(주)
우이신설경전철(주)		(주)국민은행, 농협은행(주), 교보생명보험(주), 농협생명보험(주), 삼성생명보험(주), 신한생명보험(주), 한화생명보험(주), 흥국생명보험(주), 케이비생명보험(주), 한화손해보험(주), 아이비케이연금보험(주), 산업기반신보제심사차유동화전문(유)

11. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 주요변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기-

구분	기초 순장부가액	취득	처분	대체	감가상각비	기말 순장부가액
토지	26,641,086	-	(997,311)	-	-	25,643,775
건물	73,672,911	-	(1,585,495)	-	(2,424,708)	69,662,708
구축물	9,150,912	14,700	(63,030)	-	(458,180)	8,644,402
기계장치	45,830	-	-	-	(36,662)	9,168
차량운반구	197,470	51,121	(16,168)	-	(62,352)	170,071
공기구와비품	5,461,869	2,841,156	(541)	226,000	(2,881,542)	5,646,942
사용권자산	1,600,189	261,337	(87,441)	-	(794,867)	979,218
건설중인자산	226,000	-	-	(226,000)	-	-
합계	116,996,267	3,168,314	(2,749,986)	-	(6,658,311)	110,756,284

전기-

구분	기초 순장부가액	기초 전환효과	취득	처분	대체 및 손상 (주1)	감가상각비	기말 순장부가액
토지	26,641,086	-	-	-	-	-	26,641,086
건물	75,865,048	-	-	(14,363)	440,185	(2,617,959)	73,672,911
구축물	8,989,544	-	-	-	640,759	(479,391)	9,150,912
기계장치	82,493	-	-	-	-	(36,663)	45,830
차량운반구	276,290	-	25,572	-	(21,678)	(82,714)	197,470
공기구와비품	31,340,676	-	3,957,555	(18,618)	(27,336,225)	(2,481,519)	5,461,869
사용권자산	-	1,742,570	822,584	(19,483)	(4,744)	(940,738)	1,600,189
건설중인자산	1,752,434	-	226,000	-	(1,752,434)	-	226,000
합계	144,947,571	1,742,570	5,031,711	(52,464)	(28,034,137)	(6,638,984)	116,996,267

(주1) 유형자산에서 매각예정비유동자산 등으로 대체된 금액이 포함되어 있으며, 전기 중 처분되었습니다.

(2) 당기 및 전기의 계정과목별 감가상각비의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
제조원가	5,369,730	5,274,358
일반관리비 등	1,024,954	1,240,243
연구비 및 경상개발비 등	263,627	124,383
합계	6,658,311	6,638,984

(3) 당기말 현재 당사의 유형자산과 관련한 보험가입금액은 268,640백만원(전기: 273,426백만원)입니다.

12. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
사용권자산(주1)		
건물및구축물	52,086	162,645
차량운반구	388,079	656,369
기타	539,053	781,175
합계	979,218	1,600,189

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 261백만원(전기: 823백만원)입니다.

구분	당기말	전기말
리스부채(주2)		
유동	555,668	797,338
비유동	444,226	820,763
합계	999,894	1,618,101

(주2) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다.

(2) 당기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물및구축물	109,769	167,612
차량운반구	442,975	552,881
기타	242,123	220,245
합계	794,867	940,738
리스부채에 대한 이자비용	32,812	48,181
단기리스료	3,209,875	3,350,811
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	679,061	1,096,332

당기 중 리스의 총 현금유출은 4,713백만원(전기: 5,418백만원)입니다.

(3) 리스제공자

1) 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 리스총투자와 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	리스총투자	최소리스료의 현재가치	리스총투자	최소리스료의 현재가치
1년 이내	13,518,607	13,327,408	16,962,025	16,521,092
1년 초과 2년 이내	7,574,449	7,277,925	11,634,301	11,115,206
2년 초과 3년 이내	3,697,221	3,463,984	5,736,181	5,466,833
3년 초과 4년 이내	723,706	660,635	1,904,990	1,880,494
합계	25,513,983	24,729,952	36,237,497	34,983,625

2) 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 미실현이자수익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
리스총투자	25,513,983	36,237,497
리스순투자	24,729,952	34,983,625
미실현 이자수익	784,031	1,253,872

3) 당기 중 리스제공자로서 인식한 매출액은 6,992백만원, 매출원가는 6,802백만원, 이자수익은 845백만원입니다.

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 주요변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기-

구분	산업재산권	개발비	회원권	소프트웨어	기타	합계
기초장부가액	161,840	2,450,739	4,650,515	1,337,404	-	8,600,498
취득	104,443	-	-	385,118	709,336	1,198,897
상각	(102,455)	(492,413)	-	(642,040)	-	(1,236,908)
손상	-	(123,245)	-	-	-	(123,245)
처분	-	-	(1,576,557)	(33,950)	-	(1,610,507)
대체	-	89,800	-	-	(89,800)	-
기말장부금액	163,828	1,924,881	3,073,958	1,046,532	619,536	6,828,735

전기-

구분	산업재산권	개발비	회원권	소프트웨어	기타	합계
기초장부가액	188,520	2,125,269	4,467,318	15,853,326	70,989	22,705,422
취득	107,325	1,567,923	1,080,157	1,620,670	-	4,376,075
상각	(120,850)	(319,274)	-	(1,361,320)	-	(1,801,444)
손상	(1,535)	(665,631)	-	(170,290)	-	(837,456)
손상환입	-	-	103,040	-	-	103,040
처분	-	-	(1,000,000)	-	-	(1,000,000)
대체	(11,620)	(257,548)	-	(14,604,982)	(70,989)	(14,945,139)
기말장부금액	161,840	2,450,739	4,650,515	1,337,404	-	8,600,498

(2) 당기 및 전기의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
제조원가	976,205	1,315,006
일반관리비 등	143,507	407,261
연구비 및 경상개발비 등	117,197	79,177
합계	1,236,909	1,801,444

(3) 당기 무형자산(개발비) 손상차손 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

Smart FM솔루션 자산개발비와 관련하여 사업부의 개발비 손상의뢰 자료 등을 평가한 결과 개발 프로젝트를 중단하기로 결정했습니다. 따라서 관련 장부금액을 전액 감액하였습니다.

구분	개별자산	장부금액	손상차손금액		회수가능액 평가방법
			당기	누계액	
개발비	Smart FM솔루션 자산개발비	123,245	(123,245)	(123,245)	사용가치

14. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 당사의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기-

구분	기초장부가액	취득	기말장부가액
토지	-	2,813,878	2,813,878

전기-

구분	기초장부가액	감가상각비	대체(주1)	기말장부가액
건물	1,280,984	-	(1,280,984)	-

(주1) 전기 중 투자부동산의 건물은 전액 유형자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 없으며, 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

15. 기타금융부채

(1) 기타유동금융부채

당기말과 전기말 현재 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
미지급금	5,974,176	11,979,945
유동성장기미지급금	178,474	178,474
미지급비용	14,351,734	13,946,578
예수보증금	300	86,286
금융보증부채	44,763,483	34,956,377
유동성리스부채	555,668	797,338
합계	65,823,835	61,944,998

(2) 기타비유동금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
장기미지급금	335,511	493,125
장기리스부채	444,226	820,763
금융보증부채	138,347	3,996,205
합계	918,084	5,310,093

16. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
상여총당부채(주1)	10,767,005	12,455,199
연차총당부채(주1)	17,171,933	15,108,026
공사손실총당부채	1,362,179	1,018,933
하자보수총당부채(유동)	1,852,037	2,709,485
하자보수총당부채(비유동)	1,715,239	1,182,704
기타총당부채(유동)	49,114,082	6,013,827
기타총당부채(비유동)	3,511,321	4,673,717
합계	85,493,796	43,161,891

(주1) 상여 및 연차총당부채는 임직원에게 대한 상여금 지급 예상액 및 연차 지급 예상액에 대하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 상여 및 연차총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초잔액	27,563,225	24,825,964
전입	18,729,162	17,631,962
사용	(19,056,982)	(14,397,876)
대체	703,533	(496,825)
기말잔액	27,938,938	27,563,225

(3) 당기와 전기 중 하자보수충당부채 및 공사손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초잔액	4,911,122	5,839,241
전입	2,246,632	1,925,664
환입	(1,292,464)	(1,732,735)
사용	(935,835)	(1,121,048)
기말잔액	4,929,455	4,911,122

(4) 당기와 전기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	10,687,543	7,985,554
충당금전입	8,351,200	8,473,504
충당금환입	(886,309)	(4,840,040)
사용	(4,023,500)	(1,428,300)
대체(주1)	(703,532)	496,825
기타(주2)	39,200,000	-
기말잔액	52,625,402	10,687,543

(주1) 전기 중 상여성충당부채에서 비유동기타충당부채(장기상여성충당부채)로 대체되었습니다.

(주2) 당기 중 책임준공 미이행에 따른 채무인수 예상금액을 기타충당부채로 설정하였습니다.

17. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
선수금	1,121,283	2,022,574
예수금	12,994,157	15,732,112
합계	14,115,440	17,754,686

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
장기선수수익	91,320	230,361

18. 차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 차입금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	이자율(% (당기말))	당기말	전기말
비유동			
장기차입금	-	76,603	76,603

19. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도 및 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

19.1 확정급여제도

당사의 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립되어 있지 않습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	156,161,998	159,127,409
사외적립자산의 공정가치	(138,043,942)	(131,770,804)
순확정급여부채	18,118,056	27,356,605

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	159,127,409	143,552,545
당기근무원가(주1)	15,452,915	15,010,363
이자비용(주1)	3,474,081	3,433,898
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(11,832,868)	9,083,652
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	8,111,859	11,024
- 경험적조정등으로 인한 보험수리적손익	1,035,250	(3,947,407)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(18,938,197)	(8,331,350)
관계사 전출입	124,608	314,684
과거근무원가	(393,059)	-
기말금액	156,161,998	159,127,409

(주1) 당기와 전기의 계정과목별 퇴직급여(사외적립자산 기대수익 차감 후)의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
제조원가	11,869,692	12,319,479
일반관리비 및 경상연구개발비	3,901,839	3,721,900
합계	15,771,531	16,041,379

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	131,770,804	98,533,874
이자수익	2,762,406	2,402,882
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(29,407)	(429,962)
기여금:		
- 사용자	21,000,000	35,820,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(17,459,861)	(4,555,990)
기말금액	138,043,942	131,770,804

(4) 당사는 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액은 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.30%	2.20%
임금상승률	4.28%	5.43%

(6) 주요가정의 변동에 따른 연금부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(11,764,061)	13,371,583
임금상승률	1%	12,969,855	(11,659,319)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 주요 유형 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말				전기말			
	공시가격	비공시가격	합계	구성비	공시가격	비공시가격	합계	구성비
예금상품	36,689,986	-	36,689,986	27%	22,367,141	-	22,367,141	17%
특수채	584,099	-	584,099	0%	124,101	-	124,101	0%
국공채	2,795,492	-	2,795,492	2%	-	-	-	0%
금융채	22,435,531	-	22,435,531	16%	20,051,436	-	20,051,436	15%
수익증권	38,745,907	-	38,745,907	28%	32,626,422	-	32,626,422	25%
회사채	4,173,445	-	4,173,445	3%	11,283,139	-	11,283,139	9%
기타	32,619,482	-	32,619,482	24%	45,318,565	-	45,318,565	34%
합계	138,043,942	-	138,043,942	100%	131,770,804	-	131,770,804	100%

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산에는 보통주가 포함되어 있지 않습니다.

(8) 당기말 현재 할인되지 않은 퇴직급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
퇴직급여지급액	7,564,291	8,964,781	36,237,226	134,644,811	187,411,109

확정급여채무의 가중평균만기는 8.33년입니다.

19.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 3,549,871천원(전기: 3,362,784천원)입니다.

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당사가 발행할 총수권주식수는 400,000,000주이고, 1주당 금액은 500원입니다. 당기말 현재 당사의 총 발행주식수는 152,034,729주이며, 이 중 자기주식으로 227,212주를 보유하고 있습니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	223,332,290	223,332,290
자기주식처분이익	13,284	13,284
합계	223,345,574	223,345,574

자본잉여금은 자본전입 또는 결손보전 이외의 목적에는 사용할 수 없습니다.

21. 자기주식

당사는 당기말 현재 합병 시 주식매수청구권행사 및 자사주식의 가격안정화와 종업원의 인센티브 지급 등을 위하여 취득한 보통주식 227,212주를 취득가액으로 기타 자본항목계정에 계상하고 있습니다.

22. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	1,323,371	1,696,294
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(6,263,871)	(5,485,480)
합계	(4,940,500)	(3,789,186)

(2) 당기 및 전기 중 공정가치측정 금융자산 평가손익의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초잔액	(3,789,186)	(3,010,989)
공정가치측정 금융자산 평가손익 당기변동액	(1,470,406)	(1,378,283)
법인세 효과	319,092	308,512
기타	-	291,574
기말잔액	(4,940,500)	(3,789,186)

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	12,653,747	33,979,847
이익준비금(주1)	5,220,000	4,460,000
사업확장적립금	55,300,000	30,300,000
합계	73,173,747	68,739,847

(주1) 기말 현재 당사의 미처분이익잉여금 중 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 미처분이익잉여금처분계산서 (단위:천원)

과목	제 32 기 (처분예정일: 2021년 3월 15일)		제 31 기 (처분확정일: 2020년 3월 30일)	
I. 미처분이익잉여금		12,653,747		33,979,847
1. 전기이월미처분이익잉여금	629,471		286,119	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	1,888,420		(4,399,349)	
3. 당기순이익	10,135,856		38,093,077	
II. 이익잉여금처분액		(12,350,376)		(33,350,376)
1. 이익준비금	(760,000)		(760,000)	
2. 현금배당금 현금배당 주당배당금(률): (보통주:당기 50원(10%) 전기 50원(10%))	(7,590,376)		(7,590,376)	
3. 사업확장장적립금	(4,000,000)		(25,000,000)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		303,371		629,471

24. 영업부문별 정보

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고경영의사결정자로 보고있습니다.

당사의 보고부문인 사업본부는 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른 기술과 마케팅전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다. 당기말 현재 제조 및 판매하고 있는 각 사업본부별 주요 제품은 다음과 같습니다.

사업 본부	주요 제품 유형
SMART EIC	철강, 시스템, 엔지니어링 등
SMART IT	IT시스템 운영 및 개발 등
Industry융합	대외 및 물류 사업 등
기술개발센터	신기술 솔루션 사업 등
한진택배메가허브추진반	한진 택배 터미널 구축사업

(1) 당기 및 전기의 부문별 매출액 및 영업이익(손실)에 관한 정보는 다음과 같습니다
(단위:천원).

사업본부	당기		전기	
	매출액	영업이익(손실)	매출액	영업이익(손실)
SMART EIC	347,103,195	17,635,188	289,987,764	11,123,399
SMART IT	302,697,241	15,754,776	341,304,923	23,654,484
SOC	-	-	233,667,851	11,245,850
Industry융합	284,426,678	(4,971,448)	72,029,320	477,824
기술개발센터	1,532,546	(3,745,801)	-	-
한진택배메가허브추진반	43,404	(759,974)	-	-
합계	935,803,064	23,912,741	936,989,858	46,501,557

(주) 당사는 당기 중 조직개편으로 SOC사업실이 Industry융합사업실로 편입되고, 기술개발센터 및 한진택배메가허브추진반이 신설되었습니다.

(2) 당기 및 전기의 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
고객A	574,697,685	554,033,029

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 및 전기의 매출 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
시스템매출액	509,839,161	468,084,348
상품매출액	39,527,110	34,241,513
용역수익	316,591,791	377,561,279
정비수익	45,731,713	33,240,220
통신수익	24,113,289	23,862,498
합계	935,803,064	936,989,858
수익인식 시기		
한 시점에 인식	39,527,110	34,241,513
기간에 걸쳐 인식	896,275,954	902,748,345
합계	935,803,064	936,989,858

(2) 당기 및 전기의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
한국	920,075,089	910,215,413
중국	2,571,192	8,474,979
일본	440,711	358,263
북남미	4,477,761	7,909,978
동남아시아	5,892,465	7,199,416
기타	2,345,846	2,831,809
합계	935,803,064	936,989,858

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(3,439,814)	(1,145,198)
원재료와 상품의 매입액	243,418,517	228,674,655
외주비	332,534,104	322,322,720
종업원급여	211,257,206	225,142,356
유형자산감가상각비	6,658,311	6,638,984
무형자산상각비	1,236,908	1,801,444
복리후생비	33,308,760	31,306,434
대손상각비	8,628,580	563,904
지급수수료	37,893,672	34,234,740
경상연구개발비	3,321,939	2,520,442
기타비용	37,072,140	38,427,820
영업비용의 합계(주1)	911,890,323	890,488,301

(주1) 포괄손익계산서의 매출원가, 대손상각비, 일반관리비, 판매및물류비를 합한 금액입니다.

27. 일반관리비와 판매및물류비

당기 및 전기 중 일반관리비와 판매및물류비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 일반관리비

구분	당기	전기
급여	25,650,296	32,110,200
퇴직급여(주1)	9,047,357	14,568,800
복리후생비	5,936,335	5,763,500
여비교통비	376,096	732,179
유형자산감가상각비	1,024,954	1,240,243
무형자산상각비	143,507	407,262
보험료	271,001	151,898
경상연구개발비	18,303,583	14,931,636
지급수수료	7,414,974	5,634,883
회의비	528,229	951,865
기타비용	6,653,330	3,414,142
합계	75,349,662	79,906,608

(주1) 당기 퇴직급여 금액은 퇴직위로금 43억원(전기: 111억원)이 포함되어 있습니다

(2) 판매및물류비

구분	당기	전기
판매촉진비	109	938
견본비	-	43
합계	109	981

28. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 기타수익

구분	당기	전기
임대료	92,079	149,370
유형자산처분이익	1,269,840	131
무형자산손상차손환입	-	103,040
매각예정비유동자산처분이익	-	8,065,743
잡이익	1,107,397	3,859,524
합계	2,469,316	12,177,808

(2) 기타비용

구분	당기	전기
기부금	831,740	681,446
유형자산처분손실	601,534	11,621
유형자산손상차손	-	840,798
무형자산처분손실	176,557	-
무형자산손상차손	123,245	837,456
기타비유동자산손상차손	-	65,000
잡손실	1,468,617	5,997,991
합계	3,201,693	8,434,312

29. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	3,121,592	3,331,538
배당금수익	293,310	273,511
외환차익	825,845	1,490,635
외화환산이익	615,973	150,272
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	1,096,470	355,742
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	14,904	369,711
금융보증이익	151,556	586,165
합계	6,119,650	6,557,574
금융비용		
이자비용	187,342	126,263
외환차손	1,447,568	554,956
외화환산손실	413,814	283,014
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	3,606,391	488,063
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	336,965	-
금융수수료	525	-
금융보증손실	6,090,593	3,220,191
합계	12,083,198	4,672,487

30. 법인세비용

(1) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	67,807,299	50,764,798
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	19,367,931	30,479,681
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(30,648,190)	(31,163,266)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(9,717,358)	(1,167,273)
이연법인세자산(부채) 순액	46,809,682	48,913,940

(2) 당기 및 전기의 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	48,913,940	56,544,660
손익계산서에 반영된 이연법인세	(1,655,417)	(9,028,689)
기타포괄손익에 반영된 법인세	(448,841)	1,397,969
기말금액	46,809,682	48,913,940

(3) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기-

구분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세자산				
대손충당금	16,653,849	(1,928,502)	-	14,725,347
퇴직급여부채	37,028,948	(484,301)	(767,933)	35,776,714
공정가치측정 금융자산	3,699,888	115,308	319,092	4,134,288
무형자산	227,310	(25,280)	-	202,030
미지급비용	6,413,962	(13,151)	-	6,400,811
공사손실충당부채	237,106	74,969	-	312,075
하자보수충당부채	905,712	(88,449)	-	817,263
장기미수금	434,297	(6,719)	-	427,578
금융보증부채	9,064,266	1,222,743	-	10,287,009
미확정비용 등 기타	8,854,198	9,104,363	-	17,958,561
이월결손금	2,558,155	(2,558,155)	-	-
기부금 이월금액 등	1,057,710	1,233,559	-	2,291,269
소계	87,135,401	6,646,385	(448,841)	93,332,945
이연법인세부채				
퇴직보험	(30,663,066)	140,735	-	(30,522,331)
자산재평가	(127,836)	1,977	-	(125,859)
대손금 등 기타	(1,539,638)	(8,177,721)	-	(9,717,359)
소계	(32,330,540)	(8,035,009)	-	(40,365,549)
미인식 이연법인세	(5,890,921)	(266,793)	-	(6,157,714)
합계	48,913,940	(1,655,417)	(448,841)	46,809,682

전기-

구분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세자산				
대손충당금	23,120,606	(6,466,757)	-	16,653,849
퇴직급여부채	33,849,690	2,001,375	1,177,883	37,028,948
공정가치측정 금융자산	3,916,629	(436,827)	220,086	3,699,888
무형자산	194,364	32,946	-	227,310
미지급비용	5,853,963	559,999	-	6,413,962
공사손실충당부채	416,189	(179,083)	-	237,106
하자보수충당부채	960,704	(54,992)	-	905,712
장기미수금	584,961	(150,664)	-	434,297
금융보증부채	8,553,711	510,555	-	9,064,266
미확정비용 등 기타	7,965,450	888,748	-	8,854,198
이월결손금	6,462,420	(3,904,265)	-	2,558,155
이월세액공제 등	522,769	534,941	-	1,057,710
소계	92,401,456	(6,664,024)	1,397,969	87,135,401
이연법인세부채				
퇴직보험	(23,234,287)	(7,428,779)	-	(30,663,066)
자산재평가	(129,539)	1,703	-	(127,836)
대손금 등 기타	(4,780,410)	3,240,772	-	(1,539,638)
소계	(28,144,236)	(4,186,304)	-	(32,330,540)
미인식 이연법인세	(7,712,560)	1,821,639	-	(5,890,921)
합계	56,544,660	(9,028,689)	1,397,969	48,913,940

(4) 당기 및 전기의 당사의 법인세비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	3,325,851	2,468,921
전기법인세의 조정사항	27,256	7,298
총당기법인세	3,353,107	2,476,219
이연법인세		
일시적차이의 증감	2,104,258	7,630,720
총이연법인세	2,104,258	7,630,720
기타	751,272	2,319,006
법인세비용	6,208,637	12,425,945

(5) 당사의 법인세비용차감전순손익에 대한 법인세비용과 당사의 손익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	16,344,493	50,519,022
국내법인세율로 계산된 법인세비용	3,573,789	11,247,945
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익 등	(420,826)	(1,990,014)
- 세무상 차감되지 않는 비용 등	3,344,865	933,820
- 법인세추납액(환급액)	806,820	(95,754)
- 미인식 이연법인세 변동	266,794	-
- 기타	(1,362,805)	2,329,947
법인세비용	6,208,637	12,425,944

(6) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	1,716,657	(393,286)	1,323,371	2,210,731	(514,437)	1,696,294
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(8,125,401)	1,861,529	(6,263,872)	(7,149,069)	1,663,588	(5,485,481)
순확정급여부채의 재측정요소	(41,610,954)	9,533,070	(32,077,884)	(44,267,307)	10,301,002	(33,966,305)
자기주식처분이익	17,383	(4,099)	13,284	17,383	(4,099)	13,284
합계	(48,002,315)	10,997,214	(37,005,101)	(49,188,262)	11,446,054	(37,742,208)

(7) 가중평균 적용세율은 22.91%(전기: 23.27%)입니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일 시적차이의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
종속기업 및 관계기업 투자지분	2,418,691	2,418,691
대손충당금	21,252,244	21,475,889
기타	3,206,913	1,420,939
합계	26,877,848	25,315,519

31. 비용처리된 연구개발비

당기 및 전기 중 비용처리된 연구개발비는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
일반관리비	18,303,583	14,931,636

32. 기본주당순이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	10,135,856,070	38,093,076,970
가중평균유통보통주식수(주1)	151,807,517	151,807,517
기본주당순이익	67	251

(주1) 기본주당순익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다(단위:주).

구분	당기			전기		
	발행 주식수	가중치	적수	발행 주식수	가중치	적수
기초	152,034,729	366	55,644,710,814	152,034,729	365	55,492,676,085
기초자기주식	(227,212)	366	(83,159,592)	(227,212)	365	(82,932,380)
기말	151,807,517		55,561,551,222	151,807,517		55,409,743,705
일수			÷ 366			÷ 365
가중평균유통주식수			151,807,517			151,807,517

(2) 당사는 희석증권을 발행하지 않았으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

33. 금융상품 및 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
차입금 총계(주석18)	76,603	76,603
차감:현금및현금성자산(주석4)	(135,133,251)	(95,968,355)
순차입금	(135,056,648)	(95,891,752)
자본총계	366,499,607	363,217,021
총자본	231,442,959	267,325,269
자본조달비율(주1)	-	-

(주1) 당기말과 전기말 현재 음의 순차입금이 발생하여 자본조달비율을 산정하지 않았습니다.

(2) 금융상품의 구분

1) 당기말 및 전기말 금융상품의 범주별 구분내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기-

재무상태표 상 자산(주1)	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금성자산(주석4)	135,133,251	-	-	135,133,251
단기금융상품(주석5)	19,838,453	-	-	19,838,453
장기금융상품(주석5)	4,500	-	-	4,500
장단기매출채권(주석7)	230,604,713	-	-	230,604,713
단기대여금(주석5)	37,000	-	-	37,000
보증금(주석5)	3,347,959	-	-	3,347,959
미수금(주석5)	2,350,038	-	-	2,350,038
미수수익(주석5)	1,232,698	-	-	1,232,698
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(주석5)	-	11,146,047	-	11,146,047
당기손익-공정가치측정 금융자산(주석5)	-	-	11,467,954	11,467,954
합계	392,548,612	11,146,047	11,467,954	415,162,613

전기-

재무상태표 상 자산(주1)	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금성자산(주석4)	95,968,355	-	-	95,968,355
장기금융상품(주석5)	4,500	-	-	4,500
장단기매출채권(주석7)	250,505,002	-	-	250,505,002
단기대여금	3,000,000	-	-	3,000,000
보증금(주석5)	5,697,251	-	-	5,697,251
미수금(주석5)	8,460,859	-	-	8,460,859
미수수익(주석5)	1,326,301	-	-	1,326,301
만기채무상품(주석5)	4,000,000	-	-	4,000,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(주석5)	-	12,616,386	-	12,616,386
당기손익-공정가치측정 금융자산(주석5)	-	-	14,236,437	14,236,437
합계	368,962,268	12,616,386	14,236,437	395,815,091

(주1) 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료가 부족하여 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가한 시장성 없는 지분증권을 제외하고는 금융자산의 공정가치는 장부가액과 유사합니다.

2) 당기말과 전기말 현재 금융부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
매입채무	71,370,940	102,796,839
차입금(주석 18)	76,603	76,603
기타금융부채(주석 15)	21,840,088	28,302,509
금융보증부채(주석 15)(주1)	44,901,830	38,952,582
합계	138,189,461	170,128,533

(주1) 상기와 관련한 관계기업 등을 위하여 제공한 지급보증은 아래와 같습니다(단위:천원/천USD).

피보증회사명	보증요구처	구분	당기말	전기말
<종속기업>				
PT.POSCO ICT INDONESIA	POSCO Asia Co., Ltd.	금융보증계약	USD 1,500	USD 1,500
<기타회사>				
(주)효천	교보증권(주)	금융보증계약	39,575,000	39,575,000
(주)수성이앤씨 등	(주)하나은행 등	채무인수계약	58,660,000	60,060,000

3) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기	
상각후원가측정 금융자산	이자수익	3,121,592	3,331,538
	외화환산손익	(399,444)	(174,624)
	외환차손익	(185,227)	910,599
	대손상각비	(8,628,580)	(563,904)
	기타의대손상각비	(872,322)	(1,611,119)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	평가손익 (기타포괄손익)(주1)	(1,470,406)	(778,197)
	배당금수익	70,000	70,000
당기손익- 공정가치측정 금융자산	평가손익	(2,509,921)	(132,321)
	배당금수익	11,800	10,000
상각후원가측정 금융부채	이자비용	(187,342)	(126,263)
	외화환산손익	601,603	41,882
	외환차손익	(436,496)	25,081
금융보증부채	금융보증손익	(5,939,037)	(2,634,026)

(주1) 법인세효과를 차감한 후의 금액입니다.

(3) 재무위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	4,941,266	16,672,133	31,316	144,911
JPY	56,770	23,953	825,317	441,661
EUR	730	9,568	256,674	202,344
CNY	2,796,187	6,607,556	15,018	7,065
INR	198,900	173,905	-	-
BRL	14,874	20,454	3,327,436	725,527
KWD	-	-	-	2,876

당사는 미국의 통화(USD)에 주로 노출되어 있으며 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 외화에 대한 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	490,995	(490,995)	1,652,722	(1,652,722)
JPY	(76,855)	76,855	(41,771)	41,771
EUR	(25,594)	25,594	(19,278)	19,278
CNY	278,117	(278,117)	660,049	(660,049)
INR	19,890	(19,890)	17,390	(17,390)
BRL	(331,256)	331,256	(70,507)	70,507
KWD	-	-	(288)	288
합계	355,297	(355,297)	2,198,317	(2,198,317)

2) 이자율 위험

당사의 이자율 위험은 차입금 및 사채에서 비롯됩니다. 당기말 현재 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 법인세 비용반영전 손익효과는 없습니다.

3) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다. 아래에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다(단위:천원).

당기말	1년미만	1년~5년	5년이상	합계
차입금	-	-	76,603	76,603
매입채무 및 금융부채	144,541,840	955,611	38,824	145,536,275
합계	144,541,840	955,611	115,427	145,612,878

전기말	1년미만	1년~5년	5년이상	합계
차입금	-	-	76,603	76,603
매입채무 및 금융부채	168,690,633	1,532,668	42,037	170,265,338
합계	168,690,633	1,532,668	118,640	170,341,941

당사의 금융보증계약의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다(단위:천원/천USD).

당기말	통화	1년이내	1년~5년	5년~10년	10년 이상	합계
금융보증계약(원화)	KRW	52,094,942	143,667	-	-	52,238,609
금융보증계약(외화)	USD	1	-	-	-	1
전기말	통화	1년이내	1년~5년	5년~10년	10년 이상	합계
금융보증계약(원화)	KRW	38,869,102	153,417	-	-	39,022,519
금융보증계약(외화)	USD	1	-	-	-	1

상기 금융보증금액은 보증계약에 대한 실행금액을 기재하였으며 보증계약과 관련하여 연대보증 총액을 당사가 부담한다고 가정할 경우 당사의 최대 유출금액은 99,867,000천원입니다.

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
현금및현금성자산	135,133,251	-	135,133,251	95,968,355	-	95,968,355
기타금융자산	42,456,953	-	42,456,953	30,857,323	-	30,857,323
매출채권	261,595,843	(30,989,878)	230,605,965	273,527,224	(22,963,101)	250,564,123
대여금	12,980,055	(12,943,055)	37,000	12,239,409	(9,239,409)	3,000,000
보증금	3,353,699	(5,740)	3,347,959	5,702,991	(5,740)	5,697,251
미수금	25,037,831	(22,687,793)	2,350,038	60,926,323	(52,465,464)	8,460,859
미수수익	1,741,450	(508,752)	1,232,698	1,835,053	(508,752)	1,326,301
합계	482,299,082	(67,135,218)	415,163,864	481,056,678	(85,182,466)	395,874,212

5) 가격위험

당사는 재무상태표상 공정가치측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다. 당사가 보유하고 있는 공정가치측정 금융자산 중 상장주식은 없습니다.

6) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 현재 당사의 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기-

구분	당기초	재무활동현금흐름	기타(주1)	당기말
장기차입금	76,603	-	-	76,603
예수보증금	86,286	(80,211)	(5,775)	300
유동성리스부채	797,338	(791,203)	549,533	555,668
장기리스부채리스	820,763	-	(376,537)	444,226
미지급배당금	-	(7,590,376)	7,590,376	-
합계	1,780,990	(8,461,790)	7,757,597	1,076,797

(주1) 기타에는 신규리스, 리스해지, 대체, 배당결의 등이 포함되어 있습니다.

전기-

구분	전기초	개정기준서 기초효과	재무활동현금흐름	기타(주1)	전기말
장기차입금	76,603	-	-	-	76,603
예수보증금	6,075	-	13,949	66,262	86,286
장기예수보증금	66,262	-	-	(66,262)	-
유동성리스부채	-	687,493	(970,833)	1,080,678	797,338
장기리스부채리스	-	1,055,078	-	(234,315)	820,763
미지급배당금	-	-	(7,590,376)	7,590,376	-
합계	148,940	1,742,571	(8,547,260)	8,436,739	1,780,990

(주1) 기타에는 신규리스, 리스해지, 대체, 배당결의 등이 포함되어 있습니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 등

1) 당기말과 전기말 현재 당사의 최상위 지배기업은 (주)포스코입니다.

2) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 등 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
POSCO ICT BRASIL PARTICIPACOES LTDA	100.00	100.00	종속기업
PT.POSCO ICT INDONESIA	66.99	66.99	종속기업
POSCO ICT CHINA CO.,LTD	100.00	100.00	종속기업
POSCO ICT VIETNAM	100.00	100.00	종속기업
(주)이노밸리(주1)	28.77	28.77	관계기업
(주)효천(주2)	18.00	18.00	관계기업
충주기업도시(주)(주3)	3.65	3.65	관계기업
신안풍력복합발전(주)(주3)	19.00	19.00	관계기업
우이신설경전철(주)(주3)	10.90	10.90	관계기업
(주)포스코건설 등 (주)포스코 기업집단 계열회사(주4)	-	-	기타

(주1) 2018년 12월 31일 해산결의 하였으나, 경기도의 조합해산에 대한 이의제기로 2031년까지 존속 예정입니다.

(주2) 전기 중 관계기업에 (주)효천이 편입되었으며, 해당 관계기업투자의 지분율은 18%이나 (주)효천의 자사주를 제외시 당사의 유효지분율은 26.1%가 되어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 해당회사들은 주주간협약에 의한 이사선임권 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다(주석10).

(주4) (주)포스코의 종속기업 및 관계기업이 포함되어 있습니다.

(2) 특수관계자 거래 등

1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 등의 관련 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말-

회사명	당기말					
	매출채권(주3)	미청구공사	기타채권(주1/3)	매입채무	초과청구공사	기타채무(주1)
[지배기업]						
(주)포스코	143,281,378	14,651,670	3,014,043	85	22,248,526	295,980
[종속기업]						
POSCO ICT BRASIL PARTICIPACOES LTDA	-	-	-	-	-	-
PT.POSCO ICT INDONESIA	-	-	241,944	-	-	1,084
POSCO ICT CHINA CO., LTD.	1,840,805	1,147,186	-	-	-	-
POSCO ICT VIETNAM	96,106	-	-	-	-	-
소계	1,936,911	1,147,186	241,944	-	-	1,084
[관계기업]						
충주기업도시(주)	-	-	1,121,831	-	-	-
신안풍력복합발전(주)	-	-	37,000	-	-	9,181,000
우이신설경전철(주)(주4)	-	-	549	-	-	1,670,280
(주)효천	-	-	-	-	-	34,714,457
소계	-	-	1,159,380	-	-	45,565,737
[기타](주2)						
(주)포스코건설	16,647,360	313,161	-	342,149	207,882	-
(주)포스코케미칼	1,761,645	6,071,202	-	-	1,731,669	-
포스코에너지(주)	1,986,992	119,684	-	-	8	-
(주)포스코인더내셔널	2,444,047	49,188	-	-	-	-
(주)엔투비	296,719	-	-	2,410,587	5,990	61,825
(주)포스코오앤엠	39,192	-	-	478,367	-	883,068
그외 기타	4,255,496	88,405	-	84,185	150,583	300,551
소계	27,431,451	6,641,640	-	3,315,288	2,096,132	1,245,444
합계	172,649,740	22,440,496	4,415,367	3,315,373	24,344,658	47,108,245

전기말-

회사명	전기말					
	매출채권(주3)	미청구공사	기타채권(주1/3)	매입채무	초과청구공사	기타채무(주1)
[지배기업]						
(주)포스코	152,875,674	41,653,987	3,604,418	-	23,910,805	246,645
[종속기업]						
POSCO ICT BRASIL PARTICIPACOES LTDA	405,176	-	-	-	216,605	-
PT.POSCO ICT INDONESIA	-	-	367,488	-	-	1,441
POSCO ICT CHINA CO., LTD.	3,657,911	1,400,267	-	-	-	-
POSCO ICT VIETNAM	143,635	-	-	-	2	-
소계	4,206,722	1,400,267	367,488	-	216,607	1,441
[관계기업]						
충주기업도시(주)	1,146,064	-	1,162,482	-	-	-
신안풍력복합발전(주)	-	-	-	-	-	3,518,000
우이신설경전철(주)(주4)	1,286,495	1,441,886	-	-	-	5,264,700
(주)효천	-	-	-	-	-	34,714,457
소계	2,432,559	1,441,886	1,162,482	-	-	43,497,157
[기타(주2)]						
(주)포스코건설	16,766,905	1,347,614	255,709	342,149	3,186	304
(주)포스코케미칼	16,279,846	676,168	237	-	134	-
포스코에너지(주)	1,151,411	-	-	-	-	-
(주)포스코인터내셔널	885,618	723,675	-	-	121,334	-
(주)엔투비	111,440	298,764	-	5,034,655	-	21,081
(주)포스코오앤엠	50,305	-	-	765,576	-	1,241,945
그외 기타	6,966,776	310,255	5,161,084	318,553	204,673	1,831,735
소계	42,212,301	3,356,476	5,417,030	6,460,933	329,327	3,095,065
합계	201,727,256	47,852,616	10,551,418	6,460,933	24,456,739	46,840,308

(주1) 기타채권에는 미수금, 대여금 및 보증금 등이 포함되었으며, 기타채무에는 금융보증부채, 미지급금 및 선수금 등이 포함되었습니다.

(주2) 기타의 특수관계자와의 거래는 최상위 지배기업인 (주)포스코의 종속기업 및 관계기업과의 거래입니다.

(주3) 당기말 특수관계자 채권에 대해 대손충당금 14,871,869천원(전기말: 11,402,424천원)이 차감되어 있습니다.

(주4) 우이-신설 경전철 사업과 관련된 자금보충약정으로 인하여 당기말 이후 자금이 유출될 것으로 예상되며, 해당금액(1,670,280천원)은 기타채무에 계상되어 있습니다.

2) 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

당기-

회사명	당기			
	매출	기타수익(주1)	매출원가	기타비용(주1)
[지배기업]				
(주)포스코	574,697,685	897,352	2,753,195	63,065
[종속기업]				
POSCO ICT BRASIL PARTICIPACOES LTDA	-	-	60,587	-
PT.POSCO ICT INDONESIA	90,623	89,772	-	165
POSCO ICT CHINA CO., LTD.	1,469,152	-	446,506	301
POSCO ICT VIETNAM	285,841	122,260	4,505	217
소계	1,845,616	212,032	511,598	683
[관계기업]				
충주기업도시(주)	-	18,350	-	-
신안풍력복합발전(주)	-	-	-	5,663,000
우이신설경전철(주)	(7,146,792)	88,064	-	67,980
(주)효천	-	-	-	-
소계	(7,146,792)	106,414	-	5,730,980
[기타](주2)				
(주)포스코건설	56,533,993	-	11,974	-
(주)포스코케미칼	30,453,866	7,899	32,275	-
포스코에너지(주)	6,956,152	128,797	-	17,146
(주)포스코인터내셔널	16,877,303	-	28,984	799
(주)엔투비	2,513,943	20,112	12,171,244	378,606
(주)포스코오앤엠	507,047	-	7,105,121	1,399,617
그외 기타	31,172,242	115,491	3,540,057	1,863,120
소계	145,014,546	272,299	22,889,655	3,659,288
합계	714,411,055	1,488,097	26,154,448	9,454,016

전기-

회사명	전기			
	매출	기타수익(주1)	매출원가	기타비용(주1)
[지배기업]				
(주)포스코	554,033,029	1,138,075	2,906,813	43,685
[종속기업]				
POSCO ICT BRASIL PARTICIPACOES LTDA	420	-	170,898	32
PT.POSCO ICT INDONESIA	111,646	79,881	2,010	199
POSCO ICT CHINA CO., LTD.	5,084,137	-	421,880	195,074
POSCO ICT VIETNAM	922,588	113,236	12,600	439
소계	6,118,791	193,117	607,388	195,744
[관계기업]				
총주기업도시(주)	-	128,291	-	-
신안풍력복합발전(주)	-	66,975	-	2,997,775
우이신설경전철(주)	71,320	-	-	4,166,846
소계	71,320	195,266	-	7,164,621
[기타](주2)				
(주)포스코건설	42,832,755	-	23,066	5,211
(주)포스코케미칼	29,706,339	2,538	39,925	-
포스코에너지(주)	4,710,187	-	-	-
(주)포스코인터내셔널	16,617,791	-	371,058	81
(주)엔투비	3,139,453	1,875	8,884,227	106,115
(주)포스코오앤엠	595,773	20,000	6,353,652	1,345,232
그외 기타	34,156,041	518,420	9,739,029	852,328
소계	131,758,339	542,833	25,410,957	2,308,967
합계	691,981,479	2,069,291	28,925,158	9,713,017

(주1) 기타수익에는 금융보증이익 및 배당금수익 등이 포함되었으며, 기타비용에는 판매관리비 등이 포함되었습니다.

(주2) 기타의 특수관계자와의 거래는 최상위 지배기업인 (주)포스코의 종속기업 및 관계기업과의 거래입니다.

3) 당기 및 전기 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기-

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래(주1)		현금출자거래		배당금	
		대여	회수	출자	회수	지급	수령
지배기업	(주)포스코	-	-	-	-	4,970,164	-
관계기업	우이신설경전철(주)(주1)	3,703,646	-	-	-	-	-
기타의 특수관계자	서부내륙고속도로(주)	-	-	3,242,740	-	-	-
	수도권외곽순환고속도로(주)	-	-	523,780	-	-	-
	포스코패밀리전략펀드	-	-	-	3,957,949	-	-

(주1) 당기 발생한 특수관계자 대여금에 대하여 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

전기-

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래(주1)		현금출자거래		배당금	
		대여	회수	출자	회수	지급	수령
지배기업	(주)포스코	-	-	-	-	4,970,164	-
관계기업	우이신설경전철(주)(주1)	1,090,000	-	-	-	-	-
기타의 특수관계자	미래창조포스코초기기업펀드	-	-	-	700,000	-	-
	수도권외곽순환고속도로(주)	-	-	802,290	-	-	-
	(주)포스코휴먼스	-	-	846,240	-	-	-
	포스코패밀리전략펀드	-	-	-	528,875	-	-

(주1) 전기 발생한 특수관계자 대여금에 대하여 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

4) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 당사가 특수관계자 등의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같으며, 특수관계자 등으로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

가. 종속기업 및 관계기업에 제공한 지급보증, 채무인수, 자금보충약정은 다음과 같습니다(단위:천원/천USD).

특수관계 구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	PT.POSCO ICT INDONESIA	POSCO Asia Co., Ltd.(주1)	USD 1,500	2013년 2월 21일 ~ 2021년 2월 21일	지급보증
관계기업	(주)효천	교보증권(주)	39,575,000	2009년 12월 31일 ~ 2028년 8월 14일	연대보증
	신안풍력복합발전(주)	NH투자증권(주) 등	17,860,000	2015년 7월 13일 ~ 2026년 3월 16일	채무인수
	우이신설경전철(주)(주2)	(주)국민은행 등	76,000,000	2011년 11월 25일 ~ 2047년 9월 1일	자금보충

(주1) 당사의 기타특수관계자에 해당합니다.

(주2) 우이-신설 경전철 사업과 관련된 자금보충약정으로 인하여 당기말 이후 자금이 유출될 것으로 예상되며, 해당금액(1,670,280천원)은 기타충당부채에 계상되어 있습니다.

나. 당사는 수도권외곽순환고속도로 주식회사 등 기타특수관계자를 위해 72,268,000천원의 원리금(타지분포함 한도: 2,990,400,000천원)에 대한 자금제공약정을 제공하고 있습니다. 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구 발생 시 해지시환급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하여야 하며, 해지시환급금 등으로 대출원리금 상환 후 부족한 금액은 회사가 부담합니다.

5) 주요경영진 보상

당기와 전기 중 이사와 기타 주요 경영진의 보상은 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
단기급여	3,266,395	2,978,317
장기종업원급여	369,044	492,059
퇴직급여	617,696	628,604
합계	4,253,135	4,098,980

35. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	내용	원화금액(단위:천원)		외화금액(단위:천USD, 천JPY)	
		약정 한도	실행액	약정 한도	실행액
(주)하나은행(주1)	기업운전일반자금대출	12,000,000	-	-	-
	수입신용장발행	-	-	USD 2,000	JPY 128,640
	기타외화지급보증	-	-		-
(주)우리은행(주2)	기업운전일반자금대출	10,000,000	-	-	-
	수입신용장발행	-	-	USD 2,000	-
	기타외화지급보증	-	-		USD 144
	B2B + 주계약	800,000	-	-	-
상생파트너론 주계약	4,000,000	-	-	-	
(주)국민은행	기업일반운전자금대출	15,000,000	-	-	-
	수입신용장발행	-	-	USD 5,000	-
	기타외화지급보증	-	-		-
한국산업은행	일반자금대출	30,000,000	-	-	-
농협은행(주)	단기회전대출	30,000,000	-	-	-
중소기업은행	일반자금대출	30,000,000	-	-	-
(주)신한은행	일반자금대출	10,000,000	-	-	-
(주)한국스탠다드차타드은행	일반자금대출	20,000,000	-	-	-

(주1) 해당 은행과의 약정사항들에 15,000,000천원의 포괄여신한도가 부여되어 있습니다. 한편, 당기말 현재 기타외화지급보증의 한도금액과 실행금액은 해외프로젝트의 수행 및 선수금 수령과 관련한 것입니다.

(주2) 해당 은행과의 약정사항들에 20,000,000천원의 포괄여신한도가 부여되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 피소된 소송사건의 내역은 다음과 같으며 당사의 경영진은 상기 소송결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다(원화단위:천원, 외화단위:천BRL).

계류법원	원고	사건내용	소송가액	진행상황
서울고등법원	케도공영(주) 외 1	손해배상	1,800,000	진행중
서울고등법원	평촌스마트베이운영위원회	하자보수보증금 등 청구의 소	554,649	
서울중앙지방법원	메타넷대우정보(주)	손해배상	1,588,925	
서울중앙지방법원	(주)포스코건설	공사원가분담금청구의 소	1,581,926	
대구고등법원	김언주	손해배상	100,000	
서울중앙지방법원	오류동 포스시티관리단	손해배상	201,000	
대구지방법원 포항지원	목천동우APT 입주자대표회의	채무부존재확인	492,765	
서울중앙지방법원	춘천 엘타워1차오피스텔관리단	손해배상	201,000	
서울중앙지방법원	(주)포스코건설	원가분담금	533,376	
브라질 상파울루 대법원	브라질 상파울루 메트로	손해배상	BRL 7,586	
브라질 상파울루 지방법원	Marcos Amaral E Associados	위약금 청구	BRL 379	

(3) 당기말 현재 프로젝트 계약이행과 관련하여 소프트웨어공제조합과 서울보증보험(주) 및 엔지니어링공제조합으로부터 각각 134,170,375천원과 8,324,487천원 및 305,159천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 제공한 지급보증 약정 내역은 다음과 같습니다(원화단위:천원, 외화단위:천USD).

피보증인	약정금액	회사지분 해당액	채권자	비고
PT.POSCO ICT INDONESIA	USD 1,500	USD 1,500	POSCO Asia Co., Ltd.	지급보증
(주)효천	39,575,000	10,325,118	교보증권(주)	연대보증

(5) 당기말 현재 당사는 BTL 민자사업과 관련하여, 출자사인 전농배움터지킴이(주) 등의 차입금과 관련하여 채무원금 1,121,664,100천원의 원리금에 대한 자금보충 및 자금제공약정(당사 지분 해당액: 123,187,335천원)을 제공하고 있습니다. BTL민자사업의 경우, 사업자 귀책에 따른 해지 사유가 발생하더라도 관련 실시협약에 따라 해지시환급금을 수령할 수 있습니다. 당기말 현재 BTL민자사업과 관련하여 사업자귀책에 따른 수령가능한 해지시 환급금은 690,174,014천원으로 예상하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사는SOC 사업과 관련하여, 출자사인 우이신설경전철(주)등의 채무원금 중 당사 지분상당액140,926,680천원(타지분한도 포함: 4,616,100,000천원)에 대한 자금제공약정을 체결하고 있습니다. 건설출자자들은 협약이 해지되거나 주무관청으로부터 매수청구 발생시 해지시환급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하여야 하며, 해지시환급금 등으로 대출원리금 상환 후 부족한 금액은 회사가 부담합니다. 또한 당사가 차입금과 관련하여 제공하는 자금보충의무 한도는10,450,200천원(타지분포함 한도: 193,000,000천원)입니다. 한편, 우이-신설 경전철사업과 관련된 자금보충약정으로 인하여 당기말 이후 자금이 유출될 것으로 예상되며, 해당 금액은 기타충당부채에 계상되어 있습니다(주석16).

(7) 당기말과 전기말 현재 당사가 제공한 채무인수 약정금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

피보증인	채권기관종류	당기말	전기말
(주)수성이앤씨 등(주1)	(주)하나은행 등	58,660,000	60,060,000

(주1) 상기 금액은 약정한 채무원금기준(대출실행액: 36,118,983천원)이며, 채무불이행 발생시 원리금에 대하여 변제 또는 채무를 인수해야 합니다.

(8) 당기 말 현재 회사는 하남시 신장동 스마트빌딩 신축공사 등 5건에 대해 책임준공의무를 부담하고 있으며 책임준공미이행시, 대주(시행사에게 대출한 금융기관)에게 손해배상 또는 조건부 채무인수 의무를 부담하는 확약을 하였습니다. 시행사의 대출금 잔액은 당기 말 현재 2,984억원(대출한도 3,529억원)이며, 회사는 대주에게 대출금을 상환하는등 신탁계약상 일정한 사유가 발생한 경우 수탁사에게 신탁재산에 대한 공매를 요청 할 수 있는 권리를 가지고 있습니다.

(9) 당기말 현재 (주)하나은행 백지수표 6매가 당사 의무이행 담보용으로 제공되어 있습니다.

(10) 당기말 현재 인천공항 BHS 사업관련 협력업체 근로자 99명이 중앙노동위원회를 피고로 하여 대법원에 차별시정 재심판정 취소 청구를 하였습니다. 당사는 보조참가인으로 신청하였으며 당사에 미칠 영향은 정확히 예측하기 어려운 상황입니다.

36. 영업활동 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업활동 현금흐름의 조정은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용	6,208,637	12,425,945
퇴직급여	15,771,531	16,041,379
대손상각비	8,628,580	563,904
기타의대손상각비	872,322	1,611,119
금융보증이익	(151,556)	(586,165)
금융보증손실	6,090,593	3,220,191
재고자산평가손실환입	(3,999)	(528,429)
유형자산감가상각비	6,658,311	6,638,984
무형자산감가상각비	1,236,908	1,801,444
유형자산처분손실	601,534	11,621
유형자산처분이익	(1,269,840)	(131)
유형자산손상차손	-	840,798
무형자산처분손실	176,557	-
무형자산손상차손	123,245	837,456
무형자산손상차손환입	-	(103,040)
기타비유동자산손상차손	-	65,000
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(1,096,470)	(355,742)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	3,606,391	488,063
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(14,904)	(369,711)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	336,965	-
매각예정비유동자산처분이익	-	(8,065,743)
하자보수충당부채전입액	610,921	939,003
공사손실충당부채전입(환입)액	343,246	(746,074)
상여성충당부채전입액	18,729,162	17,631,962
기타충당부채전입(환입)액	6,112,956	(1,197,512)
기타장기충당부채전입액	1,351,935	4,861,177
외화환산이익	(81,485)	(150,272)
외화환산손실	413,814	283,014

구분	당기	전기
배당금수익	(293,310)	(273,511)
이자수익	(3,121,592)	(3,331,538)
이자비용	187,342	126,263
기타	-	307,885
합계	72,027,794	52,987,340

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기타금융자산의 감소(증가)	2,716,702	(1,295,754)
매출채권 및 미청구공사의 감소(증가)	49,020,389	(25,837,223)
재고자산의 증가	(3,435,815)	(616,771)
기타자산의 감소(증가)	6,308,509	(5,148,817)
매입채무의 감소(증가)	(31,358,955)	41,314,051
기타금융부채의 감소(증가)	(5,568,600)	3,395,947
총당부채의 감소	(20,353,916)	(15,887,424)
기타부채 및 초과청구공사의 증가	4,559,064	14,247,529
순확정급여부채의 감소	(22,478,336)	(39,595,360)
합계	(20,590,958)	(29,423,822)

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
유형자산 취득 미지급	65,197	387,837
무형자산 취득 미지급	99,000	-
사용권자산 및 리스부채 취득	261,337	822,584

37. 투입법에 따른 계약

(1) 당기 및 전기의 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하는 경우(이하 '투입법') 진행기준에 의하여 인식한 계약현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
계약기초금액	512,937,600	586,676,401
계약변동금액(주1)	559,170,389	529,429,463
차감:수익 인식액	(618,029,019)	(603,168,264)
계약잔액	454,078,970	512,937,600

(주1) 계약변동금액에는 신규계약액, 추가계약액, 계약변동액 및 계약취소액이 포함 되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 진행 중인 투입법과 관련하여 인식한 손익 등의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말-

구분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	계약자산			계약부채	유보액(주1)
				미청구공사	초과청구공사	선수금		
시스템매출 등	470,098,615	383,339,313	86,759,302	31,386,247	48,721,819	-	-	

(주1) 유보금은 채무상대표 상 매출채권 계정에 계상되어 있습니다.

전기말-

구분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	계약자산			계약부채	유보액(주1)
				미청구공사	초과청구공사	선수금		
시스템매출 등	676,172,713	570,802,870	105,369,843	69,262,816	40,384,468	1,156,226	1,271,322	

(주1) 유보금은 채무상대표 상 매출채권 계정에 계상되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 진행 중인 투입법과 관련하여 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말 -

구분	계약일	계약상 완성기한 납품기한	진행률	미청구공사(초과청구공사)		매출채권(공사미수금)	
				총액	대손총당금	총액	대손총당금
한진 대전 터미널 구축	2020-09-17	2023-09-30	0%	(21,354,596)	-	-	-
두산분당센타B&C사업(주1)	2017-12-22	2021-03-31	94%	304,007	832	12,873,184	350,990
서부내륙고속도로 ITS구축	2020-03-31	2034-12-10	1%	185,832	508	-	-

(주1) 당기 중 해당프로젝트의 계약상 완성기한이 변경되었습니다.

전기말 -

구분	계약일	계약상 완성기한 납품기한	진행률	미청구공사(초과청구공사)		매출채권(공사미수금)	
				총액	대손총당금	총액	대손총당금
Smart 데이터센터건립	2017-04-01	2020-11-30	95%	729,901	-	1,631,446	2,751
두산분당센타B&C사업	2017-10-01	2020-12-31	29%	6,175,388	-	5,462,698	9,212
우이신설경전철	2010-10-25	2019-12-31	100%	1,441,886	-	1,629,784	343,289

(4) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변경

당기말 현재 투입법과 관련하여 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

영업부문	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	공사손실총당부채
SMART EIC	5,691,884	(5,526,805)	6,541,398	4,677,291	375,400
SMART IT	27,252,498	21,233,162	5,822,731	196,605	9,061
Industry융합	23,550,553	19,611,029	3,150,328	789,196	17,725
기술개발센터	-	(1,783)	1,004	779	2,123
한진택배메가허브추진반	-	-	-	-	-
합 계	56,494,935	35,315,603	15,515,461	5,663,871	404,309

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총 계약원가와 당기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총 계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(5) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 당사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 당사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 당사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

(6) 공사지연에 따른 총계약수익 추정치의 불확실성

수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받습니다. 당사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 당사가 부담할 지연배상금을 추정합니다. 당기말 현재 계약상 종료기한이 경과하는 등의 사유가 발생하여 당사가 부담할 수 있는 지연배상금의 최대금액은 7,161백만원으로 예상됩니다. 이 금액 중 당기말 현재 당사의 귀책사유로 인하여 당사가 부담할 가능성이 높은 지연배상금의 최선의 추정치는 7,161백만원으로 이는 계약수익금액에서 차감되었으며, 완료 시점까지 지속적으로 재평가할 것입니다. 당사는 발주처에 종료기한에 대한 연장 클레임을 청구하고 당사에 종료기한 미준수의 귀책사유가 없음을 소명하는 등의 대응방안을 통해 지연배상금을 최소화하기 위한 제반절차를 지속적으로 진행하고 있습니다.

(7) 추정총계약원가

수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약원가의 추정치가 5% 증가한다면, 법인세차감전순이익이 18,218백만원 감소합니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 포스코아이씨티의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 포스코아이씨티

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 5일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 포스코아이씨티(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 5일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1)회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2)한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3)재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 이상근입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

=====

내부회계관리제도 운영실태보고서

㈜포스코아이씨티 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사과 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사과 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성과 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계, 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사과 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고도범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사과 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사과 내부회계관리자는 보고 내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리지 않았음을 확인하였습니다. 또한 보고 내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재 사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 1월 29일

대 표 이 사: 손 건 제 (인)

내부회계관리자: 김 경 식 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 포스코아이씨티			
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
투입 인원수	6	6	1	1	8	8	5	8	13	11	-	-	33	34	
투입 시간	분·반기검토	8	22	120	83	1,274	637	796	1,323	-	40	-	-	2,198	2,105
	감사	68	67	215	83	1,878	668	1,210	1,265	402	243	-	-	3,773	2,326
	합계	76	89	335	166	3,152	1,305	2,006	2,588	402	283	-	-	5,971	4,431

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	수행시기	2020.06.25		1 일			
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2020.08.31 - 2020.09.11	10	일	6	2		내부회계관리제도 설계평가
	2020.11.16 - 2020.12.11	20	일	6	2		내부회계관리제도 운영평가 및 중간감사/ 조기 입증 감사
	2020.01.11 - 2020.01.22	10	일	6	2	별도/연결 재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-		일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.12		1	일	
	실사(입회)장소	판교사무소				
	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2020.04.16, 2020.07.15, 2020.08.26, 2020.10.21, 2021.01.21, 2021.02.26				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 16일	회사측 : 내부감사 등 4인 외부감사인측 : 업무수행이사 등 3인	대면 회의	분기재무제표에 대한 검토 절차 수행결과
2	2020년 07월 15일	회사측 : 내부감사 등 4인 외부감사인측 : 업무수행이사 등 3인	대면 회의	분기재무제표에 대한 검토 절차 수행결과
3	2020년 08월 26일	회사측 : 내부감사 등 4인 외부감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면 회의	감사계획 보고
4	2020년 10월 21일	회사측 : 내부감사 등 4인 외부감사인측 : 업무수행이사 등 3인	대면 회의	분기재무제표에 대한 검토 절차 수행결과
5	2021년 01월 21일	회사측 : 내부감사 등 4인 외부감사인측 : 업무수행이사 등 3인	대면 회의	기말감사 경과
6	2021년 02월 26일	회사측 : 내부감사 외부감사인측 : 업무수행이사	서면	기말감사 및 핵심감사사항 결과, 독립성