

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	13
외부감사 실시내용.....	55

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 20 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 19 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이아이엔엑스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업들(이하 “회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결

정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최오진입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 권 장 시

2020년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이아이엔엑스 대표이사 이선영, 김지욱

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 서초대로 396,21층
(전 화) 02-526-0900

연 결 재 무 상 태 표

제 20 기 2019년 12월 31일 현재

제 19 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20(당) 기	제 19(전) 기
자 산			
I. 유동자산		55,291,998,969	46,422,457,850
현금및현금성자산	6,7	15,739,855,909	15,701,906,283
단기금융상품	6	6,000,000,000	12,858,150,000
매출채권및기타채권	6,8	11,487,912,120	11,199,554,966
단기투자자산	6,9	21,946,011,378	5,439,875,015
기타유동자산	10	118,219,562	1,222,971,586
II. 비유동자산		49,570,166,893	30,737,390,452
기타비유동채권	6,8	5,971,247,955	8,992,339,493
유형자산	11,13,28	31,264,314,982	12,392,185,047
영업권 등 무형자산	12	1,807,768,301	469,090,517
관계기업에 대한 투자자산	14	8,895,629,135	8,031,089,555
장기투자자산	6,9	1,631,206,520	850,941,240
이연법인세자산	25	-	1,744,600
자 산 총 계		104,862,165,862	77,159,848,302
부 채 및 자 본			
부 채			
I. 유동부채		12,947,536,956	5,704,790,065
매입채무및기타채무	6,13,15,28	9,691,051,083	2,357,448,598
단기차입금및유동성장기부채	5,6,16,28	-	714,367,130
미지급법인세		2,210,050,019	1,627,818,105
기타유동부채	17	1,046,435,854	1,005,156,232
II. 비유동부채		7,361,960,381	1,014,034,434
기타비유동채무	6,13,15,28	3,077,203,867	-
장기차입금	5,6,16,28	4,084,817,940	615,000,000
이연법인세부채	25	199,938,574	399,034,434
부 채 총 계		20,309,497,337	6,718,824,499
자 본			
I. 지배기업소유주지분		81,590,753,331	68,143,962,730
자본금	18	2,440,000,000	2,440,000,000
자본잉여금	19	11,305,491,757	11,305,491,757
기타자본항목	19	(3,418,932,175)	(3,418,932,175)
기타포괄손익누계액	19	62,970,797	(22,896,047)

이익잉여금	20	71,201,222,952	57,840,299,195
II. 비지배지분		2,961,915,195	2,297,061,073
자 본 총 계		84,552,668,525	70,441,023,803
부 채 및 자 본 총 계		104,862,165,862	77,159,848,302

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 20(당) 기	제 19(전) 기
I. 매출액	4	64,639,547,326	56,304,484,787
II. 매출원가	22	33,779,891,365	29,215,978,912
III. 매출총이익		30,859,655,961	27,088,505,875
판매비와관리비	21,22	14,392,210,769	13,923,648,155
IV. 영업이익		16,467,445,192	13,164,857,720
기타수익	23	2,611,895,610	1,960,852,272
기타비용	23	1,059,727,561	1,526,050,959
금융수익	24	1,434,458,145	1,282,059,158
금융원가	24	703,875,334	442,417,860
V. 법인세비용차감전순이익		18,750,196,051	14,439,300,331
법인세비용	25	3,074,785,958	1,975,405,251
VI. 당기순이익		15,675,410,093	12,463,895,080
지배지분순이익		15,047,356,046	12,206,577,638
비지배지분순이익		628,054,048	257,317,442
기타포괄손익		122,666,918	30,873,116
-후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		122,666,918	30,873,116
VII. 총포괄이익		15,798,077,011	12,494,768,196
당기순이익의 귀속 :			
지배기업소유주지분		15,047,356,046	12,206,577,638
비지배지분		628,054,048	257,317,442
총포괄이익의 귀속 :			
지배기업소유주지분		15,133,222,890	12,228,188,819
비지배지분		664,854,122	266,579,377
VIII. 주당이익:			
기본주당이익	26	3,291	2,681
희석주당이익	26	3,291	2,681

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본구성	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업		자본 합계
						소유주지분	비지배지분	
기초자본(2018.01.01)	2,440,000,000	11,035,200,757	(3,362,373,175)	(44,076,820)	46,639,642,957	56,708,393,720	2,030,481,695	58,738,875,415
총 포괄손익	당기순이익	-	-	-	12,206,577,638	12,206,577,638	257,317,442	12,463,895,080
	기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	21,180,773	-	21,180,773	9,261,935	30,442,708
자본의 변동	자기주식 거래에 따른 증가(감소)	-	270,291,000	(56,559,000)	-	213,732,000	-	213,732,000
	배당금 지급	-	-	-	(1,005,921,400)	(1,005,921,400)	-	(1,005,921,400)
자본의 증가(감소) 합계	-	270,291,000	(56,559,000)	21,180,773	11,200,656,238	11,435,569,011	266,579,377	11,702,148,388
기말자본(2018.12.31)	2,440,000,000	11,305,491,757	(3,418,932,175)	(22,896,047)	57,840,299,194	68,143,962,730	2,297,061,073	70,441,023,803

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본구성	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업		자본 합계
						소유주지분	비지배지분	
기초자본(2019.01.01)	2,440,000,000	11,305,491,757	(3,418,932,175)	(22,896,047)	57,840,299,195	68,143,962,730	2,297,061,073	70,441,023,803
총 포괄손익	당기순이익	-	-	-	15,047,356,046	15,047,356,046	628,054,048	15,675,410,094
	기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	85,866,844	-	85,866,844	36,800,074	122,666,918
자본의 변동	배당금 지급	-	-	-	(1,829,121,600)	(1,829,121,600)	-	(1,829,121,600)
	회계정책변경효과	-	-	-	142,689,311	142,689,311	-	142,689,311
자본의 증가(감소) 합계	-	-	-	85,866,844	13,360,923,757	13,446,790,601	664,854,122	14,111,644,723
기말자본(2019.12.31)	2,440,000,000	11,305,491,757	(3,418,932,175)	62,970,797	71,201,222,952	81,590,753,331	2,961,915,195	84,552,668,526

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기	제 19(전) 기
영업활동현금흐름	25,625,814,051	12,615,066,786
1. 당기순이익(손실)	15,675,410,093	12,463,895,080
2. 당기순이익조정을 위한 가감	13,016,752,908	3,798,400,919
법인세비용	3,074,785,958	1,975,405,251
급여(자기주식)	-	504,000,000
대손상각비	50,253,687	181,728,127
기타의 대손상각비	(117,300,000)	117,300,000
감가상각비	11,861,663,527	2,335,145,626
무형자산상각비	23,378,331	29,364,579
외화환산손실	648,138,127	523,935,736
유형자산처분손실	80,122,202	-
무형자산손상차손	-	364,574,140
지분법손실	692,674,936	891,869,637
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	372,824,618	430,019,148
이자비용	371,114,959	12,398,712
외화환산이익	(1,183,752,391)	(1,234,690,358)
유형자산처분이익	(2,789,056)	(11,662,187)
금융자산처분이익	(62,813,490)	(60,875,242)
배당수익	(2,457,270)	(1,082,640)
투자자산처분이익	(2,800,000)	-
지분법이익	(1,417,103,845)	(1,039,559,337)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(885,388,475)	(629,646,626)
이자수익	(483,798,910)	(589,823,647)
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(778,040,260)	(3,077,368,046)
장기보증금의 감소(증가)	34,734,000	(706,000,000)
단기매출채권의 감소(증가)	(754,001,542)	466,646,607
단기미수금의 감소(증가)	100,394,243	(388,826)
단기선급금의 감소(증가)	(29,474,021)	(955,094,127)
단기선급비용의 감소(증가)	(29,641,461)	(4,328,008)
단기매입채무의 증가(감소)	(228,010,775)	(2,751,706,790)
단기미지급금의 증가(감소)	(82,700,006)	158,226,500
단기미지급비용의 증가(감소)	181,281,460	146,334,794
단기예수금의 증가(감소)	(32,477,011)	402,108,055

부가가치세 예수금의 증가(감소)	59,571,732	37,090,816
단기선수금의 증가(감소)	61,450,368	80,489,878
선수수익의 증가(감소)	(58,967,247)	47,863,315
장기임대보증금의 증가(감소)	(200,000)	-
이연법인세부채의 증가(감소)	-	1,389,740
4.배당금수취(영업)	2,457,270	1,082,640
5.이자지급(영업)	(18,431,134)	(8,600,385)
6.이자수취(영업)	453,572,519	419,984,141
7.법인세납부(환급)	(2,725,907,345)	(982,327,563)
II.투자활동현금흐름	(17,127,916,155)	(14,064,450,019)
종속기업과 기타 사업의 지배력 상실에 따른 현금흐름	-	(255,112,032)
종속기업과 기타 사업의 지배력 획득에 따른 현금흐름	(321,629,293)	-
임차보증금의 감소	1,004,170,000	-
임차보증금의 증가	(55,440,000)	-
유형자산의 처분	8,527,000	35,285,090
단기투자자산의 처분	19,636,076,477	631,479,768
장기투자자산의 처분	79,800,000	-
단기대여금및수취채권의 처분	-	(2,366,900,000)
단기금융상품의 처분	37,706,147,946	31,839,915,884
장기대여금및수취채권의 처분	1,074,000	3,222,000
대여금의 감소	2,916,900,000	-
유형자산의 취득	(3,168,052,723)	(4,123,913,182)
건설중인자산의 취득	(8,336,206,123)	-
무형자산의 취득	(17,000,000)	(33,167,000)
단기투자자산의 취득	(35,566,835,493)	(4,490,605,883)
단기금융상품의 취득	(30,315,447,946)	(32,897,959,096)
장기투자자산의 취득	(700,000,000)	(323,595,568)
장기대여금및수취채권의 취득	-	(2,083,100,000)
III.재무활동현금흐름	(8,482,538,067)	33,177,730
단기차입금의 증가	941,709,661	1,337,566,194
단기차입금의 상환	(1,326,076,791)	(953,199,064)
장기차입금의 증가	4,084,817,940	1,000,000,000
장기차입금의 상환	(945,000,000)	(55,000,000)
자기주식의 취득	-	(290,268,000)
리스부채의 지급	(9,408,867,277)	-
배당금지급	(1,829,121,600)	(1,005,921,400)
IV.환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가	15,359,829	(1,416,205,503)

V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	22,589,797	383,666,168
VI. 현금및현금성자산의 순증가	37,949,626	(1,032,539,335)
VII. 기초현금및현금성자산	15,701,906,283	16,734,445,618
VIII. 기말현금및현금성자산	15,739,855,909	15,701,906,283

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 20기 2019년 1월 1일 부터 12월 31일 까지

제 19기 2018년 1월 1일 부터 12월 31일 까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업 개요

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 케이아이엔엑스(이하 "지배기업")는 2000년 6월 17일 설립되어, 인터넷 연동 서비스사업 및 정보 시스템 통합 사업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 지배기업의 본점은 서울시 서초구 서초동에 위치하고 있습니다.

지배기업의 주식은 2011년 2월 8일 상장되어 코스닥시장에서 거래되고 있습니다. 당기말 현재 지배기업의 최대주주는 (주)가비아이며 총주식수의 36.30%를 보유하고 있습니다.

1.2 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

소재지	기업명	업종
서울	(주)피플커넥트	CDN 서비스
서울	(주)위드골프	골프부킹 대행 서비스
서울	(주)에이투컴퍼니	클라우드서비스 운영
서울	와이즈월	시스템, 응용 소프트웨어 개발 및 공급

1.3 종속기업의 요약 재무정보

<당기말>

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)피플커넥트	12,057,508,687	1,654,751,215	7,299,942,885	1,060,488,903
(주)위드골프	206,784,304	72,886,572	103,467,443	43,227,580
(주)에이투컴퍼니	406,256,048	1,501,350	51,872,700	32,340,543
와이즈월	804,943,096	87,483,612	1,475,979,607	303,778,744

<전기>

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)피플커넥트	11,734,963,590	2,515,361,939	6,867,277,840	829,244,336
(주)위드골프	118,380,554	27,710,402	119,852,242	28,480,468
(주)에이투컴퍼니	375,238,855	2,824,700	57,986,000	4,066,442

1.4 연결대상범위의 변동

(1) 연결대상 제외

당기말 에이투컴퍼니의 총자산은 406백만원, 매출은 52백만원, 당기순이익 32백만원으로 연결재무제표에 미치는 영향이 매우 적고, 주된 클라우드사업이 종료됨에 따라, 예측가능한 기간내에 영업활동이 재개될 가능성이 없어 연결대상에서 제외 하였습니다.

(2) 종속기업의 취득

① 일반사항

연결회사는 2019년 8월 2일에 (주)와이즈월 지분의 100%를 취득하였습니다. 이 거래로 연결실체는 지배력을 획득하였습니다.

② 이전대가

취득일 현재 이전대가의 주요 종류별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	당기순이익
현금	2,031,503,190

③ 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일 현재 취득자산과 인수부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	당기순이익
유형자산	43,930,803
무형자산	13,253,526
매출채권및기타채권	86,480,983
현금및현금성자산	536,873,897
기타자산	6,526,004
매입채무및기타채무	(86,512,483)
이연법인세부채	(1,403,679)
식별가능 순자산	599,149,051

④ 영업권

사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	당기순이익
총 이전대가	2,031,503,190
식별가능순자산 공정가치	(599,149,051)
합 계	1,432,354,139

연결손익계산서에 반영된 취득일 이후 (주)와이즈월의 매출 및 순이익은 각각

358,017,203원 및 58,482,234원입니다. 만일 (주)와이즈월이 당기 기초시점부터 연결됐다면, 연결포괄손익계산서에 계상됐을 연결회사의 매출과 순이익은 각각 65,757,509,730원 및 15,920,706,603원입니다.

한편, 세무상 공제가능한 영업권은 존재하지 않습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체' or 연결회사)의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다

2.1.1 연결회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (제정)

연결회사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하였습니다. 기준서 제1116호의 경과규정에 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2019년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 동 기준서의 주요내용 및 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

연결회사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 연결회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 최초 적용일에 계약이 리스인지 등에 대해 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 연결회사는 단기리스와 소액 기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정 기간 이전하게 하는지 여부에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(가) 리스이용자의 회계처리

① 제1017호에서 운용리스로 회계처리 되었던 계약

동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 연결회사는 다음과 같이 회계

처리합니다.

- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채로 인식
- 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식

② 제1017호에서 금융리스로 회계처리 되었던 계약

금융리스에서의 자산과 관련하여 동 기준서와 기업회계기준서 제1017호와의 주된 차이는 리스이용자가 리스제공자에게 제공하는 잔존가치보증의 측정에서 발생합니다. 동 기준서에서는 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식합니다. 최초 적용일에 연결회사는 유형자산에 포함되어 있는 금융리스자산을 별도 항목인 사용권자산으로 구분하여 표시하였습니다.

(나) 리스제공자의 회계처리

리스제공자는 계속적으로 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

(2) 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’ (개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적·인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’ (개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때

일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1019호 ‘종업원급여’ (개정)

동 개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 보고기간 중 확정급여제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우, 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정합니다. 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정합니다.

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 자산손익인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기포괄손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’ (개정)

동 개정사항은 ‘원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시’와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 ‘계약’의 의미를 ‘개별 계약’으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(7) 기업회계기준해석서 제2123호 ‘법인세 처리의 불확실성’ (제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

- ① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
- ② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.
 - 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
 - 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서가 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	2019년 1월 1일		
	변경전	조정사항	변경후
유동자산	46,422,457,850	(114,693,510)	46,307,764,340
단기선급금	1,442,779,876	(114,693,510)	1,328,086,366
비유동자산	30,737,390,452	13,734,524,370	44,471,914,822
사용권자산	-	13,692,159,210	13,692,159,210
현재가치할인차금	(117,272,150)	42,365,160	(74,906,990)
자산총계	77,159,848,302	13,619,830,860	90,779,679,162
유동부채	5,704,790,065	7,752,154,532	13,456,944,597
유동리스부채	-	7,752,154,532	7,752,154,532
비유동부채	1,014,034,434	5,865,097,688	6,879,132,122
비유동리스부채	-	5,865,097,688	5,865,097,688
부채총계	6,718,824,499	13,617,252,220	20,336,076,719
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	68,143,962,730	2,578,640	68,146,541,370
이익잉여금	57,840,299,195	2,578,640	57,842,877,835
자본총계	70,441,023,803	2,578,640	70,443,602,443
부채 및 자본총계	77,159,848,302	13,619,830,860	90,779,679,162

한편, 상기 회계정책의 변경이 최초 적용일 현재 자본의 각 항목에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구분	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		비지배지분	합계
	이익잉여금	기타자본 구성요소		
2018년 12월 31일(보고금액)	57,840,299,194	10,303,663,535	2,297,061,073	70,441,023,802
기업회계기준서 제1116호 최초적용	2,578,640	-	-	2,578,640
2019년 1월 1일(최초적용일)	57,842,877,834	10,303,663,535	2,297,061,073	70,443,602,442

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 주요 재·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의(기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

3. 유의적인 회계정책

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 연결재무제표 작성에 적용된 유의한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3.1 영업부문

영업부문은 연결실체의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 영업부문은 연결실체의 수익을 창출하고 비용을 발생(동일 기업 내의 다른구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위하고, 최고경영의사결정자가 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 영업성과를 정기적으로 검토하는 기업의 구성단위를 의미합니다.

3.2 연결

3.2.1 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재 측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무 용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

3.2.2 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분 상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

3.2.3 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

3.2.4 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

3.2.5 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

3.2.6 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익

과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

3.2.7 동일지배 하 사업결합

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

3.3 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

3.4 금융상품

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

1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

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

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

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

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

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어

있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 상용하여 측정되며, 손상을인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 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. 금융자산의제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 과생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

연결회사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(다) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산을 계속 인식하

고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(라) 금융자산의 손상

연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

2) 금융부채

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래인가를 차감합니다.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다.

부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다. 당기손익-공정가치측정항목으로 지정

된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(다) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(라) 금융부채의 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 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

3.5 유형자산의 평가 및 감가상각

3.5.1 인식과 측정

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산을 구성하는 일부 요소의 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는, 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 당기 손익으로 인식합니다.

3.5.2 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.5.3 감가상각

유형자산 중 토지 및 건설중인자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당자산에 내재되어 있는 미래경제적효익의 예상소비형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

한편, 유형자산의 감가상각은 다음의 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	40 년
전산장비	1~5년
시설장치	5~7년
차량운반구	5년
집기비품	5년

3.6 무형자산의 평가 및 상각방법

연결회사는 무형자산을 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 시설이용권및 기타의 무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
소프트웨어	5 년
기타의무형자산	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3.7 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 관련원가에서 차감하며 자산관련보조금은 관련자산의 차감계정으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 감가상각비 및 무형자산상각비와 상계하고 있습니다.

연결회사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

3.8 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

3.9 종업원급여

3.9.1 퇴직급여

연결회사는 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 회사는 노사협의회의 동의를 얻어 종업원에 대하여 2007년 2월 28일부터 확정기여제도인 확정기여형퇴직연금제도를 도입하였으며 기존의 퇴직금제도에서 적립한 퇴직급여충당부채를 모두 정산하여 지급하였습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 연결회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 연결회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

따라서, 연결회사는 확정기여형퇴직연금제도에 따라 연결회사가 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로하여 비용으로 처리하고 있습니다.

3.9.2 단기종업원급여

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

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

3.10 법인세

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

3.10.1 당기법인세

당기 법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

3.10.2 이연법인세

이연법인세는 연결채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

3.11 충당부채

연결회사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의 무가 존재하며, 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우는 부채로 계상하여 이를 의도한 목적과 용도에만 사용하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

3.12 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매 각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

3.13 신주발행비 등의 처리

연결회사는 주식액면금액을 초과하여 불입된 금액을 주식발행초과금에 계상하고 있으며 신주발행수수료 등 신주발행을 위하여 직접 발생한 기타의 비용은 동 주식발행초과금에서 차감하고 있습니다.

3.14 주식기준보상

연결회사는 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치나 부여한 지분상품의 공정가치에 기초한 금액을 가득기간동안 정액법으로 안분하여 보상원가와 자본조정으로 처리하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래에 대해서는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하며 매결산기마다 부채의 공정가치를 재측정하여 보상원가에 반영하고 있습니다. 또한, 거래 상대방이 현금결제 방식이나 주식결제 방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대해서는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

3.15 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3.16 수익

연결회사는 고객에게 인터넷 비즈니스를 영위하기 위한 도메인, 서버, 회선 등을 제공하고 웹 사이트 및 시스템에 대한 컨설팅, 구축, 유지보수 등 IT서비스 전반에 걸친 토탈솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

연결회사는 소프트웨어 및 장비 판매의 경우 인도 및 사용 가능한 시점에 수익을 인식하고

있으며 소프트웨어 업데이트 및 유지보수 등 계약기간 동안 용역을 제공할 의무가있는 경우 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

3.17 금융수익과 금융원가

금융수익은 금융자산등 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 금융자산처분손익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융원가는 차입금에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 외환손익은 차익과 차손을 순액으로 표시하고 있습니다.

3.18 주당이익

주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하고 있습니다. 희석주당순이익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서 희석당기순이익을 가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 주식수를 합한 수로 나누어 산정하고 있습니다.

3.19 외화자산 및 부채의 환산

연결회사의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.20 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가

치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

3.21 매각예정비유동자산

연결회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

4. 영업부문정보

(1) 제품과 용역에 대한 정보전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 영업부문을 결정하고 있습니다.

(단위 : 원)

구 분	주요 사업	당기	전기
인터넷인프라서비스	IDC/CDN/솔루션	54,468,912,328	47,740,237,605
	IX 외	10,067,167,555	8,444,394,940
기 타		103,467,443	119,852,242
합계		64,639,547,326	56,304,484,787

(2) 지역에 대한 정보

(단위 : 원)

구 분	당기			전기		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
인터넷인프라서비스	51,327,033,805	13,312,513,521	64,639,547,326	43,660,423,524	12,644,061,263	56,304,484,787

(3) 연결실체의 고객 중 총매출액 대비 비중이 10% 이상인 고객은 당기, 전기 모두 없습니다.

5. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 목표로 하고 있습니다. 연결회사는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 이 비율은 연결재무상태표상 총부채를 자본으로 나누어 산출됩니다. 연결회사의 자본관리전략은 부채비율을 100%이하로 유지하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
부채총계	20,309,497,337	6,718,824,499
자본총계	84,552,668,525	70,441,023,803
부채비율	24%	10%

(2) 시장위험

① 외환위험

연결회사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, JPY, 원)

외화	당기말				전기말			
	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산	외화부채 원화환산	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산	외화부채 원화환산
USD	8,100,933	19,892	9,379,260,268	23,030,958	13,826,911	17,160	15,459,869,188	19,186,596
JPY	715,680	-	7,611,042	-	6,407,767	-	64,922,213	-

연결회사는 내부적으로 원화 환율 10%변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10%변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

외화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	935,622,931	(935,622,931)	1,544,068,259	(1,544,068,259)
JPY	761,104	(761,104)	6,492,221	(6,492,221)

② 이자율위험

연결회사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 내부적으로 이자율 1%변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
장기차입금	4,084,817,940	615,000,000
유동성장기차입금	-	330,000,000
단기차입금	-	384,367,130
계	4,084,817,940	1,329,367,130

당기말과 전기말 현재 차입금과 관련하여 이자율이 1%변동시 이자율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기순이익 증가(감소)	(40,848,179)	40,848,179	(13,293,671)	13,293,671

③ 가격위험

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있으며, 보고기간말 현재 주가지수 5% 변동 시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세차감전기타포괄손익	33,910,326	(33,910,326)	26,047,050	(26,047,050)
법인세효과	(7,460,272)	7,460,272	(5,730,351)	5,730,351
법인세차감후기타포괄손익	26,450,054	(26,450,054)	20,316,699	(20,316,699)

(3) 신용위험

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
6개월 미만	8,967,243,723	7,805,607,762
6개월~1년	17,072,881	47,130,206

1년 초과	614,447,872	484,942,762
계	9,598,764,476	8,337,680,730

(4) 유동성위험

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 연결회사의 금융부채를 당기말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	차입금	매입채무 및 기타금융부채	합계
1년 이내	-	2,841,149,123	2,841,149,123
3년 이상	4,084,817,940	-	4,084,817,940
계	4,084,817,940	2,841,149,123	6,925,967,063

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	15,739,855,909	-	-	15,739,855,909
단기금융상품	6,000,000,000	-	-	6,000,000,000
매출채권및기타채권	11,487,912,120	-	-	11,487,912,120
단기투자자산	-	21,946,011,378	-	21,946,011,378
기타비유동채권	5,971,247,955	-	-	5,971,247,955
장기투자자산	-	-	1,631,206,520	1,631,206,520
자산 계	39,199,015,984	21,946,011,378	1,631,206,520	62,776,233,882

② 전기말

(단위 : 원)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	15,701,906,283	-	-	15,701,906,283
단기금융상품	12,858,150,000	-	-	12,858,150,000
매출채권및기타채권	11,199,554,966	-	-	11,199,554,966
단기투자자산	-	5,439,875,015	-	5,439,875,015
기타비유동채권	8,992,339,493	-	-	8,992,339,493

장기투자자산	-	-	850,941,240	850,941,240
자산 계	48,751,950,742	5,439,875,015	850,941,240	55,042,766,997

(2) 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

재무상태표상 부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	9,691,051,083
단기차입금및유동성장기부채	-
기타비유동채무	3,077,203,867
장기차입금	4,084,817,940
부채 계	16,853,072,890

② 전기말

(단위 : 원)

재무상태표상 부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	2,357,448,598
단기차입금및유동성장기부채	714,367,130
기타비유동채무	-
장기차입금	615,000,000
부채 계	3,686,815,728

(3) 금융상품 범주별 손익

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가 측정 금융자산/부채				
현금및현금성자산 이자수익	62,457,541	394,225,931	106,454,396	379,973,966
장,단기차입금 이자비용(주1)	5,317,724	(4,801,350)	(12,398,712)	(12,398,712)
기타금융자산 이자수익	10,761,834	89,572,979	44,650,497	210,480,684
기타금융부채 이자비용	(70,980,630)	(326,249,366)	-	-
외화 예금에 대한 외환차이	(249,205,223)	535,614,264	45,815,455	710,754,622
외화 채권에 대한 외환차이	(61,278,189)	284,028,221	34,388,175	128,972,838
당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채				
평가손익	76,646,973	512,563,857	(241,671,341)	199,627,478
처분손익	13,753,230	62,813,490	60,755,464	60,875,242
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				

평가손익	35,138,961	122,666,918	(132,889,161)	30,873,116
배당수익	-	2,457,270	-	1,082,640
소 계	(177,387,779)	1,672,892,214	(94,895,227)	1,710,241,874

차입이자 비용 중 적격자산의 원가에 포함된 금액은 40,064,243원입니다.

(4) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후 원가로 측정된 금융자산	39,199,015,984	39,199,015,984	48,751,950,742	48,751,950,742
현금및현금성자산	15,739,855,909	15,739,855,909	15,701,906,283	15,701,906,283
단기금융상품	6,000,000,000	6,000,000,000	12,858,150,000	12,858,150,000
매출채권및기타채권	17,459,160,075	17,459,160,075	20,191,894,459	20,191,894,459
당기손익-공정가치 측정 금융자산	21,946,011,378	21,946,011,378	5,439,875,015	5,439,875,015
단기투자자산	21,946,011,378	21,946,011,378	5,439,875,015	5,439,875,015
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,631,206,520	1,631,206,520	850,941,240	850,941,240
장기투자자산	1,631,206,520	1,631,206,520	850,941,240	850,941,240
금융자산 계	62,776,233,882	62,776,233,882	55,042,766,997	55,042,766,997
금융부채:				
상각후원가로 측정하는 금융부채	16,853,072,890	16,853,072,890	3,686,815,728	3,686,815,728
매입채무및기타채무	9,691,051,083	9,691,051,083	2,357,448,598	2,357,448,598
단기차입금및유동성장기부채	-	-	714,367,130	714,367,130
기타비유동채무	3,077,203,867	3,077,203,867	-	-
장기차입금	4,084,817,940	4,084,817,940	615,000,000	615,000,000
금융부채 계	16,853,072,890	16,853,072,890	3,686,815,728	3,686,815,728

(5) 공정가치 측정

연결회사는 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계를 이용하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
수준 3	공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 보고기간종료일 현재 공정가치로 인식된 자산 및 부채와 공정가치가 공시되는 자산은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	21,946,011,378	-	21,946,011,378
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (*1)	678,206,520	-	-	678,206,520
금융자산 계	678,206,520	21,946,011,378	-	22,624,217,898

② 전기말

(단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	5,439,875,015	-	5,439,875,015
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (*1)	520,941,240	-	-	520,941,240
금융자산 계	520,941,240	5,439,875,015	-	5,960,816,255

(*1) 공정가치를 합리적으로 측정하기 어려워 원가를 공정가치의 대용치로 측정하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 동 주식에서 제외되어 있으며, 제외된 금액은 당기말 953,000,000원, 전기말 330,000,000원입니다.

7. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

	당기말	전기말
현금	1,478,000	920,560
보통예금	3,533,321,540	10,504,440,657
외화예금	448,196,584	955,638,509
기타 현금및현금성 자산	11,756,859,785	4,240,906,557
합계	15,739,855,909	15,701,906,283

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타유동채권		
단기매출채권	9,598,764,476	8,337,680,730
대손충당금	(628,506,569)	(640,060,814)

단기미수금	11,389,664	163,212,597
대손충당금	-	(60,228,690)
단기미수수익	13,164,549	72,051,143
단기대여금	2,493,100,000	3,326,900,000
소계	11,487,912,120	11,199,554,966
기타비유동채권		
장기보증금	6,043,323,643	7,025,437,643
현재가치할인차금	(72,075,688)	(117,272,150)
장기대여금	-	2,084,174,000
소계	5,971,247,955	8,992,339,493
합계	17,459,160,075	20,191,894,459

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	700,289,504	1,317,533,746
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(128,736,388)	(798,972,369)
① 대손처리액(상각채권액)	(128,736,388)	(798,972,369)
② 상각채권회수액	-	-
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	50,253,687	181,728,127
4. 기타증감	6,699,766	-
5. 기말 대손충당금 잔액합계	628,506,569	700,289,504

9. 장·단기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	범주	당기말	전기말
단기투자자산:			
-수익증권	당기손익-공정가치 측정	21,946,011,378	5,439,875,015
소계		21,946,011,378	5,439,875,015
장기투자자산:			
-시장성있는지분상품			
(주)가비아	기타포괄손익-공정가치 측정	678,206,520	520,941,240
-시장성없는지분상품			
(주)에이투컴퍼니(*1)	기타포괄손익-공정가치 측정	253,000,000	253,000,000

(주)에스피소프트(*1)	기타포괄손익-공정가치 측정	-	77,000,000
(주)이셀러스(*1)(*2)	기타포괄손익-공정가치 측정	700,000,000	-
소계		1,631,206,520	850,941,240

(*1) 공정가치를 합리적으로 측정하기 어려워 원가를 공정가치의 대용치로 측정하였습니다.

(*2) 당기 중 신규로 지분을 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	850,941,240	235,316,560
취득금액	700,000,000	587,918,038
처분금액	(77,000,000)	-
평가손익	157,265,280	27,706,642
기말금액	1,631,206,520	850,941,240

10. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
	유동	유동
단기선급금	190,286,733	1,442,779,876
차감 : 대손충당금	(120,000,000)	(237,300,000)
단기선급비용	47,932,829	17,491,710
합계	118,219,562	1,222,971,586

(2) 당기와 전기 중 기타자산에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	237,300,000	120,000,000
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-
② 상각채권회수액	-	-
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(117,300,000)	117,300,000
4. 기타증감	-	-
5. 기말 대손충당금 잔액합계	120,000,000	237,300,000

11. 유형자산

(1) 당기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액 등	장부금액	취득가액	상각누계액 등	장부금액
토지	2,836,215,226	-	2,836,215,226	2,832,139,476	-	2,832,139,476
건물	3,567,959,297	(1,474,842,568)	2,093,116,729	3,471,489,497	(1,388,055,328)	2,083,434,169
시설장치	5,163,646,469	(4,591,526,658)	572,119,811	5,038,763,469	(4,331,431,461)	707,332,008
차량운반구	52,271,520	(35,185,715)	17,085,805	12,842,740	(12,842,740)	-
집기비품	830,680,521	(690,891,963)	139,788,558	831,583,139	(688,747,918)	142,835,221
전산장비	22,322,731,806	(16,686,047,851)	5,636,683,955	19,630,855,258	(14,819,885,725)	4,810,969,533
건설중인자산	10,151,680,761	-	10,151,680,761	1,815,474,640	-	1,815,474,640
사용권자산	17,281,849,783	(7,464,225,646)	9,817,624,137	-	-	-
합계	62,207,035,383	(30,942,720,401)	31,264,314,982	33,633,148,219	(21,240,963,172)	12,392,185,047

(2) 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	회계정책변경효과	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	기타증감(*1)	기말잔액
토지	2,832,139,476	-	-	-	-	4,075,750	2,836,215,226
건물	2,083,434,169	-	-	-	(86,787,240)	96,469,800	2,093,116,729
시설장치	707,332,008	-	147,689,000	-	(282,901,197)	-	572,119,811
차량운반구	-	-	-	-	(3,942,876)	21,028,681	17,085,805
집기비품	142,835,221	-	59,535,397	(4,000)	(62,124,859)	(453,201)	139,788,558
전산장비	4,810,969,533	-	2,977,359,417	(103,382,638)	(2,072,619,079)	24,356,722	5,636,683,955
건설중인자산	1,815,474,640	-	8,336,206,121	-	-	-	10,151,680,761
사용권자산	-	13,692,159,210	5,534,252,121	(55,498,920)	(9,353,288,274)	-	9,817,624,137
합계	12,392,185,047	13,692,159,210	17,055,042,056	(158,885,558)	(11,861,663,525)	145,477,752	31,264,314,982

(*1) 연결범위 변동에 따른 자산의 증감

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	회계정책변경효과	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	기타증감	기말잔액
토지	2,832,139,476	-	-	-	-	-	2,832,139,476
건물	2,170,221,409	-	-	-	(86,787,240)	-	2,083,434,169
시설장치	563,552,538	-	417,030,000	-	(273,250,530)	-	707,332,008
차량운반구	8,567,872	-	-	(7,457,221)	(1,110,651)	-	-
집기비품	171,915,004	-	63,375,196	(26,805,720)	(65,649,259)	-	142,835,221
전산장비	4,747,784,133	-	1,971,533,346	-	(1,908,347,946)	-	4,810,969,533
건설중인자산	143,500,000	-	1,876,974,640	(205,000,000)	-	-	1,815,474,640
합계	10,637,680,432	-	4,328,913,182	(239,262,941)	(2,335,145,626)	-	12,392,185,047

(3) 당기 자본화된 차입원가 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기
건설중인자산	40,064,243

12. 영업권 등 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 영업권 등 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
영업권	1,507,854,139	75,500,000
소프트웨어	35,621,813	34,674,932
특허권	5,922,314	-
기타무형자산	258,370,035	358,915,585
합계	1,807,768,301	469,090,517

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 영업권 등 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	당기상각액	손상차손	기타증감(*1)	기말잔액
영업권	75,500,000	-	-	-	-	1,432,354,139	1,507,854,139
소프트웨어	34,674,932	21,320,000	-	(22,124,949)	-	1,751,830	35,621,813
특허권	-	-	-	(1,253,382)	-	7,175,696	5,922,314
기타무형자산	358,915,585	-	-	-	-	(100,545,550)	258,370,035
합계	469,090,517	21,320,000	-	(23,378,331)	-	1,340,736,115	1,807,768,301

(*1) 연결범위 변동에 따른 자산의 증감, 대체 등

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	당기상각액	손상차손	기타증감(*1)	기말잔액
영업권	440,074,140	-	-	-	(364,574,140)	-	75,500,000
소프트웨어	50,792,511	13,247,000	-	(29,364,579)	-	-	34,674,932
기타무형자산	338,995,585	19,920,000	-	-	-	-	358,915,585
합계	829,862,236	33,167,000	-	(29,364,579)	(364,574,140)	-	469,090,517

(3) 연구와 개발지출 총액

(단위 : 원)

구분	당기	전기
----	----	----

매출원가	1,209,086,023	-
판매비와관리비	2,262,463,646	2,417,968,071
합계	3,471,549,669	2,417,968,071

(4) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(5) 영업권 손상검사

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 배분하고 있으며, 그 배분은 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 대하여 이루어지고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5 년간의 재무예산에 근거하여 손상차손을 반영하며, 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

13. 리스

(1) 당기말 현재 사용권자산과 리스부채 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분		전산센터	차량운반구	부동산	합계
사용권자산 (*1)	취득금액	16,908,074,185	287,493,915	86,281,683	17,281,849,783
	감가상각누계액	7,367,195,972	82,649,394	14,380,280	7,464,225,646
	장부금액	9,540,878,213	204,844,521	71,901,403	9,817,624,137
리스부채	유동리스부채	6,729,746,551	120,155,409	-	6,849,901,960
	비유동리스부채	2,990,977,645	86,226,222	-	3,077,203,867

(*1) 재무제표상 유형자산으로 표시하였습니다.

(2) 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	3개월	누적
사용권자산 감가상각비	2,332,000,475	9,353,288,274
리스부채이자비용	70,980,630	326,249,366
단기리스비용	-	-
소액리스비용	4,493,656	18,173,770

14. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

회사명	구분	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)가비아 C&S	관계기업	28.57%	450,000,000	551,409,663	551,409,663
(주)놀명쉬명	관계기업	49.75%	4,000,000,000	3,287,782,893	3,287,782,893
(주)엑스게이트	관계기업	39.91%	3,719,035,505	4,227,449,495	5,056,436,579
계			8,169,035,505	8,066,642,051	8,895,629,135

② 전기말

(단위 : 원)

회사명	구분	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)가비아 C&S	관계기업	28.57%	450,000,000	427,088,668	427,088,668
(주)놀명쉬명	관계기업	49.75%	4,000,000,000	3,461,840,632	3,461,840,632
(주)엑스게이트	관계기업	39.91%	3,719,035,505	3,313,173,171	4,142,160,255
계			8,169,035,505	7,202,102,471	8,031,089,555

(2) 당기와 전기의 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

회사명	기초	취득	관계기업투자손익	기타 자본변동	당기말
(주)가비아 C&S	427,088,668	-	124,320,995	-	551,409,663
(주)놀명쉬명	3,461,840,632	-	(174,057,739)	-	3,287,782,893
(주)엑스게이트	4,142,160,255	-	774,165,654	140,110,670	5,056,436,579
계	8,031,089,555	-	724,428,910	140,110,670	8,895,629,135

② 전기

(단위 : 원)

회사명	기초	취득	관계기업투자손익	기타 자본변동	당기말
(주)가비아 C&S	354,642,824	-	72,445,844	-	427,088,668
(주)놀명쉬명	3,809,721,526	-	(347,880,894)	-	3,461,840,632
(주)엑스게이트	3,719,035,505	-	423,124,750	-	4,142,160,255
계	7,883,399,855	-	147,689,700	-	8,031,089,555

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
(주)가비아 C&S	5,783,485,718	3,853,551,897	4,950,942,795	435,123,483
(주)놀명쉬명	7,968,985,280	1,360,541,665	1,862,400,397	(349,856,056)

(주)엑스케이트	17,940,430,960	7,347,674,969	19,160,778,487	1,939,833,431
----------	----------------	---------------	----------------	---------------

② 전기말

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
(주)가비아 C&S	4,803,267,825	3,308,457,487	4,683,058,619	253,560,453
(주)놀멍쉬멍	8,473,368,698	1,515,069,027	2,228,910,732	(699,240,597)
(주)엑스케이트	12,575,314,172	4,273,468,106	13,043,512,371	1,060,227,270

15. 매입채무 및 기타유동채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
(1) 매입채무 및 기타채무	9,691,051,083	2,357,448,598
단기매입채무	1,564,768,569	1,280,344,658
단기미지급금	185,858,978	233,703,700
단기미지급비용	1,090,521,576	843,400,240
유동리스부채	6,849,901,960	-
(2) 기타비유동채무	3,077,203,867	-
비유동리스부채	3,077,203,867	-
합계	12,768,254,950	2,357,448,598

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입처	내역	차입기간	이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	마이너스대출	2018.10.01~2019.09.1 1	3.85%(변동)	-	384,367,130

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입처	내역	차입기간	이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	기업일반대출	2018.10.01~2021.10.0 1	4.20%(변동)	-	945,000,000

산업은행	산업시설자금대출	2019.08.27~2029.08.27	1.50%~1.86%(변동)	4,084,817,940	-
소계				4,084,817,940	945,000,000
유동성대체				-	330,000,000
차가감계				4,084,817,940	615,000,000

(3) 차입금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초	차입	상환	계정 대체	기말
유동차입금 :					
단기차입금	384,367,130	1,316,210,785	(1,700,577,915)	-	-
유동성장기부채	330,000,000	-	(330,000,000)	-	-
비유동차입금 :					
장기차입금	615,000,000	4,084,817,940	(615,000,000)	-	4,084,817,940
합계	1,329,367,130	5,401,028,725	(2,645,577,915)	-	4,084,817,940

②전기

구분	기초	차입	상환	계정 대체	기말
유동차입금 :					
단기차입금	-	1,337,566,194	(953,199,064)	-	384,367,130
유동성장기부채	-	-	-	330,000,000	330,000,000
비유동차입금 :					
장기차입금	-	1,000,000,000	(55,000,000)	(330,000,000)	615,000,000
합계	-	2,337,566,194	(1,008,199,064)	-	1,329,367,130

(4) 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말
2022년	146,057,940
2023년	583,520,000
2024년 이후	3,355,240,000
합계	4,084,817,940

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말

	유동	유동
예수금	546,256,230	567,031,461
부가가치세예수금	317,449,479	257,877,747
선수금	148,456,930	87,006,562
선수수익	34,273,215	93,240,462
합계	1,046,435,854	1,005,156,232

18. 자본금

당기와 전기 현재 연결회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000	20,000,000
1주당 금액	500	500
발행주식수	4,880,000	4,880,000
자본금	2,440,000,000	2,440,000,000

19. 자본잉여금 및 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금 및 기타자본항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)

구분	당기말	전기말
자본잉여금	11,305,491,757	11,305,491,757
주식발행초과금	10,969,288,607	10,969,288,607
자기주식처분이익	336,203,150	336,203,150
기타포괄손익	62,970,797	(22,896,047)
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가손익	107,478,025	21,611,181
지분법자본변동	(44,507,228)	(44,507,228)
자기주식(*1)	(3,418,932,175)	(3,418,932,175)
합계	7,949,530,379	7,863,663,535

(*1) 연결회사가 보유하고 있는 자기주식 307,196주(전기: 307,196)에 대한 취득금액은 당기말 현재 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 연결회사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권의 행사가 제한되어 있습니다.

20. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)

구분	당기말	전기말
법정 적립금(*)	463,688,072	280,775,912
임의 적립금	8,820,742	8,820,742
미처분이익잉여금	70,728,714,138	57,550,702,541
합계	71,201,222,952	57,840,299,195

(*) 연결기업은 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다.

21. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,522,100,563	6,700,249,275	1,849,289,010	6,340,901,143
퇴직급여	209,180,172	951,564,777	197,555,362	768,533,438
복리후생비	315,995,445	1,276,314,517	299,547,666	1,107,008,794
감가상각비	79,257,404	335,751,600	34,368,739	138,669,911
무형자산상각비	5,249,301	21,438,104	7,118,283	28,637,163
대손상각비(대손충당금환입)	9,020,612	50,253,687	121,728,127	181,728,127
지급수수료	184,179,698	755,950,703	220,546,338	852,738,884
광고선전비	47,992,216	174,052,850	34,163,030	191,178,032
기타판매비와 관리비	830,829,949	4,126,635,256	1,171,882,162	4,314,252,663
합계	3,203,805,360	14,392,210,769	3,936,198,717	13,923,648,155

22. 비용의 성격적 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
회선사용료 등	5,020,181,904	18,780,489,532	6,146,033,900	24,600,807,710
인건비	3,266,371,098	11,123,363,721	2,747,524,904	9,527,402,652
유·무형감가상각비	2,989,220,730	11,885,041,868	594,630,674	2,364,510,205
복리후생비	315,995,445	1,276,314,517	299,547,666	1,107,008,794
지급수수료	184,179,698	755,950,703	220,546,338	852,738,884
광고선전비	47,992,216	174,052,850	34,163,030	191,178,032
기타판매비와 관리비	839,850,561	4,176,888,943	1,293,610,289	4,495,980,790

합계	12,663,791,652	48,172,102,134	11,336,056,801	43,139,627,067
----	----------------	----------------	----------------	----------------

23. 기타수익과 비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
(1)기타수익				
유형자산처분이익	1,350,500	2,789,056	2,755,772	11,662,187
투자자산처분이익	-	2,800,000	-	-
지분법이익	815,228,951	898,486,649	454,974,019	495,570,594
외화환산이익	11,961,211	1,183,752,391	330,249,591	1,234,690,358
외환차익	10,499,733	464,714,497	41,703,314	188,975,757
잡이익	16,542,103	59,353,017	4,499,360	29,953,376
합계	855,582,498	2,611,895,610	834,182,056	1,960,852,272
(2)기타비용				
유형자산처분손실	79,258,166	80,122,202	-	-
무형자산손상차손	-	-	364,574,140	364,574,140
지분법손실	(601,874,895)	174,057,739	(584,585,318)	347,880,894
기부금	23,320,000	77,020,000	20,540,000	71,410,000
외화환산손실	261,166,434	648,138,127	284,434,136	523,935,736
외환차손	71,777,922	180,686,276	7,315,139	60,002,919
기타의대손상각비	(117,300,000)	(117,300,000)	117,300,000	117,300,000
잡손실	1,263,328	17,003,217	90,784	40,947,270
합계	(282,389,045)	1,059,727,561	209,668,881	1,526,050,959

24. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
(1)금융수익				
이자수익	73,219,375	483,798,910	150,547,394	589,897,151
상각후원가 측정 금융자산	62,457,541	394,225,931	105,896,897	379,416,467
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,761,834	89,572,979	44,650,497	210,480,684
배당수익	-	2,457,270	-	1,082,640
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	13,753,230	62,813,490	60,755,464	60,875,242
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	100,316,795	885,388,475	162,080,633	630,204,125
합계	187,289,400	1,434,458,145	373,383,491	1,282,059,158
(2)금융원가				

이자비용	65,662,906	331,050,716	12,398,712	12,398,712
금융기관차입금	15,521,878	44,865,593	12,398,712	12,398,712
리스부채	70,980,630	326,249,366	-	-
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(20,839,602)	(40,064,243)	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	23,669,822	372,824,618	403,194,475	430,019,148
합계	89,332,728	703,875,334	415,593,187	442,417,860

25. 법인세

(1) 당기와 전기중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세부담세액	3,217,450,629	2,080,302,697
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(233,353,303)	71,807,691
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(8,707,801)
법인세추납액 외	90,688,629	(167,997,336)
법인세비용	3,074,785,955	1,975,405,251

(2) 당기와 전기중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	18,750,196,051	14,439,300,331
적용세율에 따른 법인세(당기:21.9%, 전년동기 21.8%)	4,103,043,131	3,154,646,073
조정사항		
비공제비용	-	-
세액공제	(866,125,101)	(889,293,439)
법인세추납액	90,688,629	(167,997,336)
기타(세율차이 등)	(252,820,704)	(121,950,047)
법인세비용	3,074,785,955	1,975,405,251
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	16%	14%

(3) 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기 타	기말금액
매출채권(대손금)	45,421,713	-	-	-	45,421,713
대손충당금	181,712,488	(36,031,548)	-	(9,324,512)	136,356,428
감가상각누계액	(326,997,211)	116,899,839	-	(6,849,363)	(216,946,735)
급여(미지급 연차수당)	51,426,526	13,958,723	-	6,112,732	71,497,981
지급임차료	50,465,141	(50,465,141)	-	-	-

단기매매증권(평가이익)	(43,918,045)	(67,347,450)	-	-	(111,265,495)
종속기업투자자산손상차손	144,872,954	191,727,047	-	-	336,600,001
미수수익	(15,851,250)	12,955,049	-	-	(2,896,201)
이자수익	(49,897,840)	49,897,840	-	-	-
무형자산손상차손	33,009,457	-	-	-	33,009,457
영업권	(14,395,333)	(2,214,666)	-	-	(16,609,999)
특허권	-	(551,491)	-	(1,920,743)	(2,472,234)
매도가능증권 평가손실	(8,707,801)	-	(34,598,362)	-	(43,306,163)
업무용 승용차 감가상각비 상당액 한도초과	2,760,772	6,797,306	-	-	9,558,078
리스(리스부채)	-	2,183,963,281	-	-	2,183,963,281
리스(리스부채 현할차)	-	15,856,651	-	-	15,856,651
리스(사용권자산 상면, 차량)	-	(2,175,695,619)	-	-	(2,175,695,619)
리스(사용권자산 임대)	-	(15,818,309)	-	-	(15,818,309)
종속기업에대한이연법인세	(447,191,410)	-	-	-	(447,191,410)
총 계	(397,289,834)	243,931,512	(34,598,362)	(11,981,886)	(199,938,574)

② 전기

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기 타	기말금액
매출채권(대손금)	43,029,947	2,391,768	-	-	45,421,715
미수수익	(16,051,765)	301,713	-	-	(15,750,052)
대손충당금	291,793,982	(110,081,492)	-	-	181,712,490
당기손익인식금융자산(평가손실)	-	2,760,772	-	-	2,760,772
당기손익인식금융자산(평가이익)	(64,885,837)	20,967,792	-	-	(43,918,045)
감가상각누계액	(362,197,247)	35,200,033	-	-	(326,997,214)
급여(미지급 연차수당)	39,726,529	11,699,999	-	-	51,426,528
지급임차료	116,756,117	37,848,857	-	-	154,604,974
이자수익	(116,472,467)	(37,666,405)	-	-	(154,138,872)
영업권	(83,528,309)	76,884,310	-	-	(6,643,999)
무형자산손상차손	25,258,124	-	-	-	25,258,124
종속기업투자주식	248,401,591	(103,528,635)	-	-	144,872,956
매도가능증권평가이익	(121,397)	-	(8,586,404)	-	(8,707,801)
종속기업에대한이연법인세	(524,244,212)	-	-	77,052,802	(447,191,410)
총 계	(402,534,944)	(63,221,288)	(8,586,404)	77,052,802	(397,289,834)

26. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

내역	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배회사지분순이익(손실)	4,655,331,285	15,047,356,046	3,558,142,124	12,206,577,638
가중평균유통보통주식수 (*1)	4,572,804	4,572,804	4,552,717	4,553,217
연결기본주당당기순이익(손실)	1,018	3,291	782	2,681

(*1) 당분기 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위 : 주, 원)

일자	내역	유통주식수	일수	적수	가중평균유통주식수
2019.10.01~2019.12.31	기초이월	4,880,000	92	448,960,000	4,880,000
	자기주식	(307,196)	92	(28,262,032)	(307,196)
합계			92	420,697,968	4,572,804

지배회사가 보유하고 있는 자기주식 307,196주(전기: 307,196)에 대한 취득금액은 당기말 현재 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 지배회사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권이 제한되어 있습니다.

당기 누적 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위 : 주, 원)

일자	내역	유통주식수	일수	적수	가중평균유통주식수
2019.01.01~2019.09.30	기초이월	4,880,000	365	1,781,200,000	4,880,000
	자기주식	(307,196)	365	(112,126,540)	(307,196)
합계			365	1,669,073,460	4,572,804

(2) 희석주당순이익

회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

27. 배당금

최근 3사업연도 배당에 관한 사항입니다.

(단위 : 원)

구분	제20기	제19기	제18기
주당액면가액 (원)	500	500	500
(연결)당기순이익 (원)	15,047,356,046	12,206,577,638	6,459,852,764
주당순이익 (원)	3,291	2,681	1,366
현금배당금총액 (원)	2,286,402,000	1,829,121,600	1,005,921,400
주식배당금총액 (원)	-	-	-
(연결)현금배당성향 (%)	15.2	15.0	15.6
현금배당수익률 (%)	보통주 1.4	1.7	1.6
	우선주		
주식배당수익률 (%)	보통주		
	우선주		
주당 현금배당금 (원)	보통주 500	400	220

28. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기선급금	2,146,196,700	-
사용권자산	(17,281,132,835)	-
사용권자산(감가상각누계액)	(1,889,062,628)	-
유동리스부채	15,899,788,606	-
비유동리스부채	3,109,218,184	-

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

① 당기

(단위 : 원)

구분	차입금	미지급배당금	리스부채
2018.12.31.(전기말)	1,329,367,130	-	-
전환효과(기업회계기준서 제1116호의 개정)	-	-	13,617,252,220
2019.01.01.(당기초)	1,329,367,130	-	13,617,252,220
재무현금흐름에서 생기는 변동:			
차입부채의 차입	5,026,527,601	-	-
차입부채 관련 거래원가	-	-	-
차입부채의 상환	(2,271,076,791)	-	-
리스부채의 상환	-	-	(9,408,867,277)
배당금의 지급	-	(1,829,121,600)	-
소 계	2,755,450,810	(1,829,121,600)	(9,408,867,277)
이자비용(*)	44,865,593	-	326,249,366
이자의 지급	(18,431,134)	-	-
배당 결의	-	1,829,121,600	-
미지급이자의 감소	(26,434,459)	-	-
리스부채의 발생	-	-	5,391,754,570
리스부채의 감소	-	-	716,948
2019.12.31.(당기말)	4,084,817,940	-	9,927,105,827

② 전기

(단위 : 원)

구분	차입금	미지급배당금
2019.01.01.(당기초)	-	-

재무현금흐름에서 생기는 변동:		
차입부채의 차입	1,329,367,130	-
차입부채 관련 거래원가	-	-
차입부채의 상환	-	-
배당금의 지급		(1,005,921,400)
소 계	1,329,367,130	(1,005,921,400)
이자비용(*)	12,398,712	-
이자의 지급	(8,600,385)	-
배당 결의	-	1,005,921,400
미지급이자의 감소	(3,798,327)	-
2019.12.31.(당기말)	1,329,367,130	-

29. 우발상황

(1) 소송

당기말 현재 연결회사가 계류 중인 소송 사건은 존재하지 않습니다.

(2) 약정사항

당기말 현재 연결회사는 차입 등을 위하여 담보로 제공된 자산 내역 및 연결회사의 자금조달 관련 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

담보권자	내역	담보설정액	여신한도	사용한금액
산업은행	과천지식정보타운 산업용지 담보 설정	12,463,040,268	11,200,000,000	4,084,817,940

(3) 계약이행 보증

(단위 : 원)

보험 등 가입처	대상회사	내역	보증금액
서울보증보험	효성에프엠에스 (주)	CMS 이용계약 외	169,549,760
	주식회사 웹트리 외	공탁보증보험(채권가압류) 외	38,991,000
	(사단)서울시관광협회 외	인허가보증보험 외	260,000,000
	중소기업기술정보진흥원	이행(지급)보증보험	12,719,200
합계			481,259,960

(4) 타인으로부터 제공 받은 지급 보증

(단위 : 원)

보증제공자	내역	보증금액
기술신용보증	용자담보지급보증	900,000,000

30. 특수관계자

(1) 지배, 종속기업 등 현황

지배기업과 종속기업 사이의 거래는 연결재무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기말과 전기말 현재 연결회사의 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회사명	지분율	
		당기	전기
지배기업	(주)가비아	-	-
종속기업	(주)피플커넥트	70%	70%
종속기업	(주)위드골프	70%	70%
종속기업	와이즈월	70%	-
종속기업	(주)에이투컴퍼니	70%	70%
관계기업	(주)가비아씨엔에스	28.57%	28.57%
관계기업	(주)놀명취명	49.75%	49.75%
관계기업	(주)엑스게이트	39.91%	39.91%
기타특수관계자	에스피소프트	-	-
기타특수관계자	디자인아트플러스	-	-
기타특수관계자	이셀러스	17.50%	-
기타특수관계자	아티웰스	-	-

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)가비아	1,495,814,203	477,166,614	1,524,582,953	397,374,000
관계기업	(주)놀명취명	-	3,229,900	-	12,778,728
	(주)엑스게이트	110,290,000	1,050,340,918	108,128,940	163,505,970
기타특수관계자	에스피소프트	-	157,903,740	-	153,392,440
합계		1,606,104,203	1,688,641,172	1,632,711,893	727,051,138

(3) 특수관계자에 대한 채권, 채무 잔액

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	당기		전기	
		채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
지배기업	(주)가비아	133,717,584	37,116,100	125,679,695	33,333,300
관계기업	(주)엑스게이트	11,533,500	202,250,922	118,941,834	179,856,567
기타특수관계자	에스피소프트	-	14,884,210	-	13,229,920
임직원	(주)피플커넥트	410,000,000	-	410,000,000	-
합계		555,251,084	254,251,232	654,621,529	226,419,787

(4) 특수관계자와의 주요한 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	자금대여		자금회수	
		당기	전기	당기	전기
임직원	(주)피플커넥트	-	400,000,000	-	-

(5) 주요경영진에 대한 보상

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	2,409,418,531	2,034,514,066
퇴직급여	475,895,360	368,843,532
합계	2,885,313,891	2,403,357,598

31. 재무제표의 승인 및 확정

연결회사의 재무제표는 2020년 2월 24일 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 27일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	1	1	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	-	6	6
투입시 간	분·반기검토	2	2	32	15	240	148	-	-	-	-	-	-	274	165
	감사	6	6	68	55	388	435	-	-	-	-	-	-	462	496
	합계	8	8	100	70	628	583	-	-	-	-	-	-	736	661

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.7.1				1	일	
	주요내용	감사계획 및 위험평가						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	반기검토	3	일	3	명	1	명	반기연결재무제표에 대한 검토업무 수행
	중간감사	3	일	3	명	1	명	내부통제의 이해와 평가 수행 및 주요감사사항 파악
	기말감사	3	일	3	명	1	명	입증감사 절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	서울 강남 본사						
	실사(입회)대상	회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2019.07.1, 2019.07.24, 2019.11.15, 2020.02.12						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 07월 01일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	외부 감사 계획 보고
2	2019년 07월 24일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	반기 검토 결과 보고
3	2019년 11월 15일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	중간감사 결과 보고
4	2020년 02월 12일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	기말감사 결과 보고