

주식회사 케이아이엔엑스

재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
----------------------	---

재무제표

재무상태표	5
포괄손익계산서	7
자본변동표	8
현금흐름표	9
주석	12
내부회계관리제도 검토의견	61
외부감사실시내용	65

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이아이엔엑스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이아이엔엑스(이하 “ 회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 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.

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.

핵심감사사항

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

<(주)놀명취명 관계기업투자에 대한 손상 평가>

회사의 관계기업인 (주)놀명취명은 과거 수 개년동안 지속적인 손실이 발생하여 회사는 (주)놀명취명 관계기업투자에 손상징후가 있는 것으로 파악하였습니다. 재무제표에 대한 주석 13에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 현금흐름할인법(DCF법)을 통해 해당 관계기업투자의 회수가능액을 추정하였는데 DCF법에 이용된 미래현금흐름과 할인율은 경영진의 유의적인 판단이 반영되어 결정됩니다. 우리는 자산손상을 평가하는 과정이 복잡하고, 특히 매출성장률 및 할인율을 포함한 경영진의 판단 및 추정에 대한 가정에 따라 결과가 상이하게 결정되는 점을 고려할 때, (주)놀명취명 관계기업투자의 자산손상 평가가 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하고 이를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 손상징후 검토 및 손상평가지 사용되는 추정치의 결정과 관련한 회사의 내부통제 검토
- 추정에 사용되는 재무제표의 신뢰성 검증을 위하여 재무제표에 대한 분석적절차 및 질문
- 외부 평가기관의 손상평가보고서 수령 및 보고서 상 주요사항에 대하여 평가기관에 질문

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. 왜곡 표시는 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 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 마명훈입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 권 장 시

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 케이아이엔엑스

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이아이엔엑스 대표이사 김 지 욱

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 서초대로 396, 21층 (서초동,강남빌딩)

(전 화) 02-526-0900

재무상태표

제 21 기 2021년 12월 31일 현재

제 20 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

계정과목	주석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
자 산			
I. 유동자산		73,348,363,841	48,854,043,278
현금및현금성자산	5,6	24,156,383,031	12,397,285,981
단기금융상품	5	31,000,000,000	6,000,000,000
매출채권및기타채권	7,9	7,915,794,232	8,422,650,803
기타유동금융자산	8	10,027,668,756	21,946,011,378
기타유동자산		248,517,822	88,095,116
II. 비유동자산		52,421,913,343	43,702,295,405
기타비유동채권	7	4,921,242,281	5,674,767,712
유형자산	10,12	40,023,605,903	28,835,701,009
무형자산	11	386,994,024	287,791,179
기타비유동금융자산	8	-	700,000,000
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	13	7,002,623,708	8,204,035,505
이연법인세자산	24	87,447,427	-
자 산 총 계		125,770,277,184	92,556,338,683
부 채 및 자 본			
부 채			
I. 유동부채		14,840,964,926	11,943,910,630
매입채무및기타채무	12,14,16	9,577,065,830	9,210,479,789
미지급법인세	24	4,714,749,035	2,005,850,804
기타유동부채		549,150,061	727,580,037
II. 비유동부채		12,805,614,672	6,959,127,388
기타비유동채무	12,14	2,805,614,672	3,077,203,867
장기차입금	15	10,000,000,000	3,737,173,860
이연법인세부채	24	-	144,749,661
부 채 총 계		27,646,579,598	18,903,038,018

계정과목	주석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
자 본			
I. 자본금	17	2,440,000,000	2,440,000,000
II. 자본잉여금	18	22,828,464,517	11,305,491,757
III. 기타자본항목	18	(57,974,175)	(3,418,932,175)
IV. 기타포괄손익누계액		-	-
V. 이익잉여금	19	72,913,207,244	63,326,741,083
자 본 총 계		98,123,697,586	73,653,300,665
부 채 및 자 본 총 계		125,770,277,184	92,556,338,683

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

계정과목	주석	제 21기	제 20기
매출액	3	61,275,182,339	59,033,025,266
매출원가	21	33,891,503,624	32,407,155,798
매출총이익		27,383,678,715	26,625,869,468
판매비와관리비	20,21	11,765,763,526	12,283,064,220
영업이익		15,617,915,189	14,342,805,248
기타이익	22	263,775,199	56,602,816
기타손실	22	1,122,110,606	84,783,409
금융수익	23	1,420,084,225	3,067,209,188
금융원가	23	1,823,475,843	1,526,056,948
법인세비용차감전순이익		14,356,188,164	15,855,776,895
법인세비용	24	2,483,320,003	2,998,309,202
당기순이익		11,872,868,161	12,857,467,693
총포괄이익		11,872,868,161	12,857,467,693
주당이익:			
기본주당이익	25	2,512	2,812
희석주당이익	25	2,512	2,812

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본 변동표

제21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

구 분		자본금	자본잉여금	자기주식	이익잉여금	자본 합계
기초자본(2019.01.01)		2,440,000,000	11,305,491,757	(3,418,932,175)	52,295,816,350	62,622,375,932
총 포괄손익	당기순이익	-	-	-	12,857,467,693	12,857,467,693
자본의 변동	배당금 지급	-	-	-	(1,829,121,600)	(1,829,121,600)
	회계정책변경효과	-	-	-	2,578,640	2,578,640
자본의 증가(감소) 합계		-	-	-	11,030,924,733	11,030,924,733
기말자본(2019.12.31)		2,440,000,000	11,305,491,757	(3,418,932,175)	63,326,741,083	73,653,300,665

구 분		자본금	자본잉여금	자기주식	이익잉여금	자본 합계
기초자본(2020.01.01)		2,440,000,000	11,305,491,757	(3,418,932,175)	63,326,741,083	73,653,300,665
총 포괄손익	당기순이익	-	-	-	11,872,868,161	11,872,868,161
자본의 변동	배당금 지급	-	-	-	(2,286,402,000)	(2,286,402,000)
	자기주식 거래로 인한 증감	-	11,522,972,760	3,360,958,000	-	14,883,930,760
자본의 증가(감소) 합계		-	11,522,972,760	3,360,958,000	9,586,466,161	24,470,396,921
기말자본(2020.12.31)		2,440,000,000	22,828,464,517	(57,974,175)	72,913,207,244	98,123,697,586

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

과 목	제 21 기	제 20 기
Ⅰ. 영업활동현금흐름	25,255,887,853	23,165,382,758
(1) 당기순이익	11,872,868,161	12,857,467,693
당기순이익조정을 위한 가감	14,827,979,385	13,217,570,147
법인세비용	2,483,320,003	2,998,309,202
대손상각비	60,273,679	55,533,490
감가상각비	11,115,855,516	11,388,240,566
무형자산상각비	14,556,655	16,374,253
외화환산손실	760,501,478	647,780,788
유형자산처분손실	629,756	864,036
무형자산처분손실	14,820,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,369,993	-
종속기업/관계기업/공동기업투자손상차손	982,689,710	-
종속기업/관계기업/공동기업투자처분손실	13,424,167	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	372,824,618
이자비용	247,039,340	343,794,126
외화환산이익	(121,287,094)	(1,180,715,927)
유형자산처분이익	(440,000)	(1,702,000)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(126,584,414)	(62,813,490)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(169,594,820)	(885,388,475)
이자수익	(449,007,452)	(475,531,040)
기타 현금의 유입 없는 수익등	412,868	-
영업활동으로인한자산·부채의변동	1,598,096,910	(745,309,303)
장기보증금의 감소(증가)	27,185,000	34,734,000
단기매출채권의 감소(증가)	541,374,452	(1,219,780,021)
단기미수금의 감소(증가)	93,376,244	93,399,957
단기선급금의 감소(증가)	(86,525,829)	(41,327,514)
단기선급비용의 감소(증가)	(73,896,877)	(27,049,186)

과 목	제 21 기	제 20 기
단기매입채무의 증가(감소)	336,673,008	254,171,004
단기미지급금의 증가(감소)	954,458,120	(79,531,500)
단기미지급비용의 증가(감소)	(16,117,232)	54,410,301
단기예수금의 증가(감소)	21,619,051	159,555,078
부가가치세 예수금의 증가(감소)	(201,598,164)	59,571,732
단기선수금의 증가(감소)	(16,751,966)	25,504,093
선수수익의 증가(감소)	18,301,103	(58,967,247)
이자지급(영업)	(70,109,637)	(18,360,272)
이자수취(영업)	283,741,134	445,764,643
법인세납부(환급)	(3,256,688,100)	(2,591,750,150)
투자활동현금흐름	(25,556,093,255)	(18,200,717,209)
임차보증금의 감소	1,000,000,000	1,000,000,000
임차보증금의 증가	(250,000,000)	-
기타유형자산의 처분	440,000	1,708,000
무형자산의 처분	5,100,000	-
장기대여금및수취채권의 처분	-	1,074,000
유동당기손익인식금융자산의 처분	36,007,678,007	19,636,076,477
단기금융상품의 처분	29,482,578,087	37,706,147,946
관계기업에 대한 투자자산의 처분	968,000,000	-
토지의 취득	(2,253,449,386)	-
건물의 취득	(2,759,044,722)	-
차량운반구의 취득	(23,020,000)	-
건설중인자산의 취득	(7,657,663,406)	(7,612,636,322)
기타유형자산의 취득	(1,516,674,104)	(2,333,803,871)
무형자산의 취득	(133,679,500)	(17,000,000)
비유동매도가능금융자산의 취득	-	(700,000,000)
유동당기손익인식금융자산의 취득	(23,794,526,144)	(35,566,835,493)
단기금융상품의 취득	(54,482,578,087)	(30,315,447,946)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(149,254,000)	-
재무활동현금흐름	12,685,145,565	(7,454,448,332)
장기차입금의 증가	6,262,826,140	3,737,173,860
자기주식의 처분	18,070,844,600	-

과 목	제 21 기	제 20 기
리스부채의 지급	(9,362,123,175)	(9,362,500,592)
배당금지급	(2,286,402,000)	(1,829,121,600)
환율변동효과반영전현금및현금성자산의순증가(감소)	12,384,940,163	(2,489,782,783)
현금및현금성자산에대한환율변동효과	(625,843,113)	19,910,672
현금및현금성자산의순증가(감소)	11,759,097,050	(2,469,872,111)
기초현금및현금성자산	12,397,285,981	14,867,158,092
기말현금및현금성자산	24,156,383,031	12,397,285,981

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제21(당)기 2020년 1월 1일 부터 12월 31일 까지

제20(전)기 2019년 1월 1일 부터 12월 31일 까지

주식회사 케이아이엔엑스

1. 회사의 개요

주식회사 케이아이엔엑스(이하 "당사")는 2000년 6월 17일 설립되어, 인터넷 연동 서비스사업 및 정보 시스템 통합 사업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 당사의 본점은 서울시 강남구 서초동에 위치하고 있습니다.

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

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 2.1.1에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및

해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제
· 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

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

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

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

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습

니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

2.2.2 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

2.2.3 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서는 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 판단, 추정치, 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

2.2.4 법인세

당사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

2.2.5 금융자산의 손상

금융자산의 손실총당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.(주석 2.3.3 참조)

2.2.6 비금융자산의 손상

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

2.3 유의적인 회계정책

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

2.3.1 관계기업투자 등에 관한 회계처리

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.2 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하

고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

2.3.3 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 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 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, 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.

(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, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

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. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 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 않습니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어 집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻

는 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 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 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, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 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

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리

스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 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 거래원가를 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 조건부대가이거나 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 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것

이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다.

부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다. 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 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 특정 금액을 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 금융부채

가 대어자는 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 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.4 유형자산의 평가 및 감가상각

(1) 인식과 측정

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 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.

(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) 감가상각

유형자산 중 토지 및 건설중인자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형 자산은 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 유의적이 라면, 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

2.3.5 무형자산의 평가 및 상각방법

당사는 무형자산을 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차 손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 시설이용권 및 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 재검

토하고, 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.

2.3.6 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.

당사는 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.

2.3.7 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.

2.3.8 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 회사는 노사협회의 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 급여

전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 당사는 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, 당사는 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당사가 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로하여 비용으로 처리하고 있습니다.

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

2.3.9 법인세

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

(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. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무 기준액과의 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 인한 혜택이 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

2.3.10 비금융자산손상

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

2.3.11 총당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 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 총당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

2.3.12 자기주식

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

2.3.13 신주발행비 등의 처리

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

2.3.14 주식기준보상

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다. 종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

2.3.15 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서

는 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.

2.3.16 수익

당사는 고객에게 인터넷 비즈니스를 영위하기 위한 도메인, 서버, 회선 등을 제공하고 웹사이트 및 시스템에 대한 컨설팅, 구축, 유지보수 등 IT서비스 전반에 걸친 토탈 솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

당사는 소프트웨어 및 장비 판매의 경우 인도 및 사용 가능한 시점에 수익을 인식하고 있으며 소프트웨어 업데이트 및 유지보수 등 계약기간 동안 용역을 제공할 의무가 있는 경우 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2.3.17 금융수익과 금융원가

금융수익은 금융자산을 포함한 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.

2.3.18 주당이익

주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하고 있습니다. 희석주당순이익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서 희석당기순이익을 가중평균

유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 주식수를 합한 수로 나누어 산정하고 있습니다.

2.3.19 외화자산 및 부채의 환산

당사의 재무제표 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.

2.3.20 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 당사는 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 공정가치는 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 관측가능한 투입변수

(수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

2.3.21 매각예정비유동자산

당사는 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.

3. 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위 : 원)

구분	당기	전기
서비스(용역)매출	61,275,182,339	59,033,025,266

(2) 지역에 대한 정보

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
인터넷인프라서비스	46,513,158,063	14,762,024,276	61,275,182,339	45,720,511,745	13,312,513,521	59,033,025,266

상기의 매출정보는 고객의 위치를 기초로 분류하였으며, 당사의 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

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

4. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
부채총계	27,646,579,598	18,903,038,018
자본총계	98,123,697,586	73,653,300,665
부채비율	28%	26%

(2) 시장위험

① 외환위험

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

(원화단위 : 원)

외화	당기말				전기말			
	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산	외화부채 원화환산	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산	외화부채 원화환산
USD	12,561,548	33,003	13,666,963,994	35,907,264	8,100,933	19,892	9,379,260,268	23,030,958
유로	1,476	-	1,975,068	-	-	-	-	-
CNY	11,187	-	1,867,788	-	-	-	-	-

당사는 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	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,363,105,673	(1,363,105,673)	935,622,931	(935,622,931)
유로	197,507	(197,507)	-	-
CNY	186,779	(186,779)	-	-

② 이자율위험

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
장기차입금	10,000,000,000	3,737,173,860
계	10,000,000,000	3,737,173,860

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

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
당기순이익 증가(감소)	(100,000,000)	100,000,000	(37,371,739)	37,371,739

③ 가격위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 당기손익인식 금융자산에 투자하고 있으나 원금보장형 상품입니다.

(3) 신용위험

당사는 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	7,885,037,545	8,433,691,449
6개월~1년	12,466,080	16,271,971
1년 초과	129,950,712	156,436,624
계	8,027,454,337	8,606,400,044

(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. 당사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	차입금	매입채무및기타채무	합계
1년 이내	-	9,577,065,830	9,577,065,830
2년 이내	357,220,000	1,802,782,726	2,160,002,726
2년 초과	9,642,780,000	1,002,831,946	10,645,611,946

구분	차입금	매입채무및기타채무	합계
계	10,000,000,000	12,382,680,502	22,382,680,502

5. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

재무상태표 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	24,156,383,031	-	-	24,156,383,031
단기금융상품	31,000,000,000	-	-	31,000,000,000
매출채권 및 기타유동채권	7,915,794,232	-	-	7,915,794,232
기타유동금융자산	-	10,027,668,756	-	10,027,668,756
장기매출채권 및 기타비유동채권	4,921,242,281	-	-	4,921,242,281
자산 계	67,993,419,544	10,027,668,756	-	78,021,088,300

② 전기말

(단위 : 원)

재무상태표 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	12,397,285,981	-	-	12,397,285,981
단기금융상품	6,000,000,000	-	-	6,000,000,000
매출채권 및 기타유동채권	8,422,650,803	-	-	8,422,650,803
기타유동금융자산	-	21,946,011,378	-	21,946,011,378
장기매출채권 및 기타비유동채권	5,674,767,712	-	-	5,674,767,712
기타비유동금융자산	-	-	700,000,000	700,000,000
자산 계	32,494,704,496	21,946,011,378	700,000,000	55,140,715,874

(2) 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

재무상태표 부채	상각후원가 측정 금융부채
----------	---------------

매입채무및기타채무	9,577,065,830
장기차입금	10,000,000,000
비유동리스부채	2,805,614,672
부채 계	22,382,680,502

② 전기말

(단위 : 원)

재무상태표 부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	9,210,479,789
장기차입금	3,737,173,860
비유동리스부채	3,077,203,867
부채 계	16,024,857,516

(3) 금융상품 범주별 손익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산/부채		
이자수익		
현금및현금성자산	403,730,424	386,418,055
기타금융자산	45,277,028	89,112,985
이자비용		
장단기차입금	(70,005,574)	(18,974,602)
(차입원가 자본화)	64,001,686	18,974,602
기타금융부채	(177,033,766)	(324,819,524)
외환차손익		
외화현금및현금성자산	(324,956,273)	282,128,238
외화환산손익		
외화현금및현금성자산	(639,214,384)	532,935,139

당기손익-공정가치측정 금융자산		
평가손익	169,594,820	512,563,857
처분손익	125,214,421	62,813,490
소 계	(403,391,618)	1,541,152,240

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

(단위 : 원)

구분	당기		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후 원가로 측정된 금융자산				
현금및현금성자산	24,156,383,031	24,156,383,031	12,397,285,981	12,397,285,981
단기금융상품	31,000,000,000	31,000,000,000	6,000,000,000	6,000,000,000
매출채권 및 기타채권	7,915,794,232	7,915,794,232	8,422,650,803	8,422,650,803
기타비유동채권	4,921,242,281	4,921,242,281	5,674,767,712	5,674,767,712
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타유동금융자산	10,027,668,756	10,027,668,756	21,946,011,378	21,946,011,378
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
기타비유동금융자산	-	-	700,000,000	700,000,000
금융자산 계	78,021,088,300	78,021,088,300	55,140,715,874	55,140,715,874
금융부채:				
상각후 원가로 측정된 금융부채				
매입채무및기타채무	9,577,065,830	9,577,065,830	9,210,479,789	9,210,479,789
장기차입금	10,000,000,000	10,000,000,000	3,737,173,860	3,737,173,860
비유동리스부채	2,805,614,672	2,805,614,672	3,077,203,867	3,077,203,867
금융부채 계	22,382,680,502	22,382,680,502	16,024,857,516	16,024,857,516

(5) 공정가치 측정

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
수준 2	시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치(단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외)
수준 3	관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

당사는 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)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,027,668,756	-	10,027,668,756
금융자산 계	-	10,027,668,756	-	10,027,668,756

② 전기말

(단위 : 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	21,946,011,378	-	21,946,011,378
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	-	-	-	-
금융자산 계	-	21,946,011,378	-	21,946,011,378

(*1) 공정가치를 합리적으로 측정하기 어려워 원가를 공정가치의 대용치로 측정하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 동 주식에서 제외되어 있으며, 제외된 금액은 전기말 700,000,000원입니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정할 때 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

③ 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,027,668,756	21,946,011,378	현금흐름할인모형	스왑레이트, 신용스프레드 등

6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

당사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

	당기말	전기말
보통예금	1,593,437,291	2,329,892,262
외화예금	458,630,153	440,585,542
기타 현금및현금성 자산	22,104,315,587	9,626,808,177
합계	24,156,383,031	12,397,285,981

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

	당기말	전기말
매출채권및기타채권		
단기매출채권	8,027,454,337	8,606,400,044
차감 : 대손충당금	(254,007,197)	(212,935,701)
단기미수금	11,156,656	17,980,980
단기미수수익	131,190,436	11,205,480
소계	7,915,794,232	8,422,650,803
기타비유동채권		
장기보증금	4,954,838,400	5,746,843,400
현재가치할인차금	(33,596,119)	(72,075,688)
소계	4,921,242,281	5,674,767,712
합계	12,837,036,513	14,097,418,515

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
1. 기초 대손충당금 잔액합계	212,935,701	282,838,599
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(19,202,183)	(125,436,388)
① 대손처리액(상각채권액)	(19,202,183)	(125,436,388)
② 상각채권회수액	-	-
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	60,273,679	55,533,490
4. 기타증감	-	-
5. 기말 대손충당금 잔액합계	254,007,197	212,935,701

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	범주	당기말	전기말
기타유동금융자산:			
-수익증권	당기손익-공정가치 측정	10,027,668,756	21,946,011,378
소계		10,027,668,756	21,946,011,378
기타비유동금융자산:			
-시장성없는지분상품			
(주)이셀러스(*1)	기타포괄손익-공정가치 측정	-	700,000,000
소계		-	700,000,000

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

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	700,000,000	-
취득/대체금액(*1)	(700,000,000)	700,000,000
처분금액	-	-
평가손익	-	-
기말금액	-	700,000,000

(*1) 당기 중 (주)가비아CNS가 (주)이셀러스를 흡수합병하여, 연결실체가 보유 중인 (주)이셀러스의 주식을 반납하고 (주)가비아CNS의 신주를 합병대가로 교부받았습니다. 이에 따라 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산을 관계기업투자로 재분류하였습니다

9. 기타유동자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
단기선급금	139,557,037	173,031,208

차감 : 대손충당금	-	(120,000,000)
단기선급비용	108,960,785	35,063,908
합계	248,517,822	88,095,116

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

(단위 : 원)

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

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액 등	장부금액	취득가액	상각누계액 등	장부금액
토지	21,781,184,641	-	21,781,184,641	2,836,215,226	-	2,836,215,226
건물	6,327,004,019	(1,587,917,893)	4,739,086,126	3,567,959,297	(1,474,842,568)	2,093,116,729
시설장치	5,232,191,469	(4,746,038,385)	486,153,084	5,068,346,469	(4,525,950,992)	542,395,477
차량운반구	35,862,740	(15,528,409)	20,334,331	12,842,740	(12,842,740)	-
집기비품	770,107,007	(660,284,107)	109,822,900	754,829,610	(646,462,689)	108,366,921
전산장비	19,110,174,259	(15,117,388,518)	3,992,785,741	19,526,928,479	(15,286,295,533)	4,240,632,946
건설중인자산	239,745,859	-	239,745,859	9,273,602,482	-	9,273,602,482
사용권자산	15,284,704,152	(6,630,210,931)	8,654,493,221	17,160,420,797	(7,419,049,569)	9,741,371,228
합계	68,780,974,146	(28,757,368,243)	40,023,605,903	58,201,145,100	(29,365,444,091)	28,835,701,009

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	대체	기말잔액
토지	2,836,215,226	2,253,449,386	-	-	16,691,520,029	21,781,184,641
건물	2,093,116,729	2,759,044,722	-	(113,075,325)	-	4,739,086,126
시설장치	542,395,477	163,845,000	-	(220,087,393)	-	486,153,084
차량운반구	-	23,020,000	-	(2,685,669)	-	20,334,331
집기비품	108,366,921	51,826,824	(629,756)	(49,741,089)	-	109,822,900
전산장비	4,240,632,946	1,301,002,280	-	(1,548,849,485)	-	3,992,785,741
건설중인자산	9,273,602,482	7,657,663,406	-	-	(16,691,520,029)	239,745,859
사용권자산	9,741,371,228	8,222,620,140	(128,081,592)	(9,181,416,555)	-	8,654,493,221
합계	28,835,701,009	22,432,471,758	(128,711,348)	(11,115,855,516)	-	40,023,605,903

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	회계정책변경효과 등	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	대체(*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	682,198,674	-	130,389,000	-	(270,192,197)	-	542,395,477
차량운반구	-	-	-	-	-	-	-
집기비품	114,857,133	-	44,279,871	-	(50,770,083)	-	108,366,921
전산장비	3,754,746,831	-	2,159,135,000	(870,036)	(1,672,378,849)	-	4,240,632,946
건설중인자산	1,660,966,160	-	7,612,636,322	-	-	-	9,273,602,482
사용권자산	-	13,626,946,092	5,478,036,253	(55,498,920)	(9,308,112,197)	-	9,741,371,228
합계	11,128,342,443	13,626,946,092	15,424,476,446	(56,368,956)	(11,388,240,566)	100,545,550	28,835,701,009

(*1) 기타무형자산의 유형자산으로 대체

(3) 당기와 전기 중 계정과목별 유형자산 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가	10,893,980,708	11,271,569,763
판매비와관리비	302,820,102	280,528,937
기타	(80,945,294)	(163,858,134)
합계	11,115,855,516	11,388,240,566

(4) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
건설중인자산	64,001,686	18,974,602

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
소프트웨어	100,247,989	29,421,144
기타무형자산	286,746,035	258,370,035
합계	386,994,024	287,791,179

(2) 당기와 전기 중 회사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	당기상각액	당기말잔액
소프트웨어	29,421,144	85,383,500	-	(14,556,655)	100,247,989
기타무형자산(*1)	258,370,035	48,296,000	(19,920,000)	-	286,746,035
합계	287,791,179	133,679,500	(19,920,000)	(14,556,655)	386,994,024

(*1) 골프회원권의 사용가치 부분은 무형자산으로, 현금 등을 수취할 권리는 금융자산으로 계상하였습니다.

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	전기상각액	대체	기말잔액
소프트웨어	28,795,397	17,000,000	(16,374,253)	-	29,421,144
기타무형자산(*1)	358,915,585	-	-	(100,545,550)	258,370,035
합계	387,710,982	17,000,000	(16,374,253)	(100,545,550)	287,791,179

(*1) 골프회원권의 사용가치 부분은 무형자산으로, 현금 등을 수취할 권리는 금융자산으로 계상하였습니다.

(3) 연구와 개발지출 총액

(단위 : 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,251,583,02	2,141,921,420
합계	2,251,583,02	2,141,921,420

(4) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

12. 리스

(1) 당기와 전기 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
취득금액	14,832,578,804	181,382,870	270,742,478	15,284,704,152
감가상각누계액	(6,405,799,052)	(58,028,095)	(166,383,784)	(6,630,210,931)
장부금액	8,426,779,752	123,354,775	104,358,694	8,654,493,221

② 전기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
취득금액	16,908,074,185	166,064,929	86,281,683	17,160,420,797
감가상각누계액	(7,367,195,972)	(37,473,317)	(14,380,280)	(7,419,049,569)
장부금액	9,540,878,213	128,591,612	71,901,403	9,741,371,228

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
기초금액	9,540,878,213	128,591,612	71,901,403	9,741,371,228
회계정책변경효과 등	-	-	-	-
취득액	7,974,228,118	63,931,227	184,460,795	8,222,620,140
처분액	(109,810,253)	(18,271,339)	-	(128,081,592)
감가상각비	(8,978,516,326)	(50,896,725)	(152,003,504)	(9,181,416,555)
기말금액	8,426,779,752	123,354,775	104,358,694	8,654,493,221

② 전기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
기초금액	-	-	-	-
회계정책변경효과 등	13,449,177,959	102,861,143	74,906,990	13,626,946,092
취득액	5,240,835,124	150,919,446	86,281,683	5,478,036,253
처분액	-	(55,498,920)	-	(55,498,920)
감가상각비	(9,149,134,870)	(69,690,057)	(89,287,270)	(9,308,112,197)
기말금액	9,540,878,213	128,591,612	71,901,403	9,741,371,228

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	9,181,416,555	9,308,112,197
리스부채이자비용	177,033,766	324,819,524
단기리스비용	-	-
소액리스비용	15,353,234	14,573,770
합계	9,373,803,555	9,647,505,491

13. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 종속기업투자주식 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

회사명	구분	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)피플커넥트	종속기업	70.00%	35,000,000	8,118,185,921	35,000,000
(주)우드골프(*1)	종속기업	70.00%	-	218,319,079	-
(주)에이투컴퍼니(*1)	종속기업	70.00%	-	76,853,819	-
와이즈월(*1)	종속기업	70.00%	-	557,137,982	-
계			35,000,000	8,970,496,801	35,000,000

② 전기말

(단위 : 원)

회사명	구분	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)피플커넥트	종속기업	70.00%	35,000,000	7,281,930,230	35,000,000
(주)우드골프(*1)	종속기업	70.00%	-	93,728,412	-
(주)에이투컴퍼니(*1)	종속기업	70.00%	-	283,328,289	-
와이즈월(*1)	종속기업	70.00%	-	502,221,639	-
계			35,000,000	8,161,208,570	35,000,000

(*1) 워드골프, 에이투컴퍼니, 와이즈월은 당사의 자회사인 피플커넥트가 100% 지분을 보유한 손자회사로 당사 개별재무제표에 표기되지 않습니다.

(2) 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
(주)피플커넥트	13,475,428,305	1,878,019,847	8,780,669,494	994,351,081
(주)우드골프	316,223,999	4,339,600	11,388,753	177,986,667
(주)에이투컴퍼니	110,897,920	1,106,750	37,342,500	35,036,472
와이즈월	856,927,423	61,016,020	1,364,964,109	78,451,919

② 전기

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
(주)피플커넥트	12,057,508,687	1,654,751,215	7,299,942,885	1,060,488,903
(주)우드골프	206,784,304	72,886,572	103,467,443	43,227,580

㈜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

(3) 관계기업투자주식 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

회사명	구분	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
㈜가비아CNS(*1)	관계기업	22.49%	1,063,448,080	1,633,279,148	1,063,448,080
㈜놀멍쉬멍(*2)(*3)	관계기업	49.75%	4,149,254,000	3,080,768,691	3,166,564,290
엑스게이트(*4)	관계기업	29.38%	2,737,611,338	3,919,276,904	2,737,611,338
계			7,950,313,418	8,633,324,743	6,967,623,708

(*1) 당기 중 ㈜가비아CNS가 ㈜이셀러스를 흡수합병하여, 당사가 보유 중인 ㈜이셀러스의 주식을 반납하고 ㈜가비아CNS의 신주를 합병대가로 교부받았습니다. 이에 따라 기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 관계기업투자로 재분류하였습니다.

(*2) 당기 중 ㈜놀멍쉬멍의 유상증자에 참여하여 장부가액이 149,254,000원 증가하였으며, 손상차손 반영으로 982,689,710원 감소하였습니다.

(*3) ㈜놀멍쉬멍의 손실이 과거 수 개년동안 지속으로 발생하여 당기말 ㈜놀멍쉬멍 관계기업투자에 대하여 손상징후가 있는 것으로 파악하였습니다. 당사는 동 주식에 대한 회수가능액을 평가하였으며, 회수가능액이 장부금액을 하회하여 982,689,710원을 손상차손으로 인식하였습니다. 회수가능액은 미래현금흐름할인법(DCF)을 통하여 추정한 사용가치를 기초로 결정되었으며, 사용가치를 결정할 때 사용된 할인율은 8.74%, 영구성장률은 0%입니다.

(*4) 당기 중 회사가 보유 중인 엑스게이트 주식 1,667,348주 중 440,000주를 매도하였으며, 13,424,167원의 처분손실이 발생하였습니다.

② 전기말

(단위 : 원)

회사명	구분	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
㈜가비아CNS	관계기업	28.57%	450,000,000	551,409,663	450,000,000
㈜놀멍쉬멍	관계기업	49.75%	4,000,000,000	3,287,782,893	4,000,000,000
엑스게이트	관계기업	39.91%	3,719,035,505	4,227,449,495	3,719,035,505
계			8,169,035,505	8,066,642,051	8,169,035,505

(4) 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
(주)가비아CNS	13,501,211,561	6,238,958,074	12,747,169,731	1,498,329,546
(주)놀명쉬명	7,542,244,638	1,349,900,343	1,252,482,569	(714,679,320)
엑스게이트	21,309,238,353	7,968,034,437	23,647,658,934	2,644,269,967

② 전기

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
(주)가비아CNS	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)
엑스게이트	17,940,430,960	7,347,674,969	19,160,778,487	1,939,833,431

14. 매입채무 및 기타채무

당사의 당기말 및 전기말 매입채무 및 기타채무의 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
(1) 유동부채	9,577,065,830	9,210,479,789
단기매입채무	1,830,650,509	1,498,975,302
단기미지급금	1,030,654,920	154,172,200
단기미지급비용	767,701,175	783,922,470
유동리스부채	5,948,059,226	6,773,409,817
(2) 비유동부채	2,805,614,672	3,077,203,867
비유동리스부채	2,805,614,672	3,077,203,867
합계	12,382,680,502	12,287,683,656

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	차입처	내역	차입기간	이자율(%)	당기말	전기말
장기차입금	산업은행	산업자금대출(주1)	2019.08.27~2029.08.27	0.58%	10,000,000,000	3,737,173,860
합계					10,000,000,000	3,737,173,860

(주1) 변동금리 조건의 차입금으로서 최근 고시금리를 적용하였습니다.

(3) 차입금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초	차입	기말
장기차입금	3,737,173,860	6,262,826,140	10,000,000,000

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초	차입	기말
장기차입금	-	3,737,173,860	3,737,173,860

(4) 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말
1년 이내	-
2년 이내	357,220,000
2년 초과	9,642,780,000
계	10,000,000,000

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
예수금	311,608,653	289,989,602
부가가치세예수금	115,851,315	317,449,479
선수금	69,115,775	85,867,741
선수수익	52,574,318	34,273,215
계	549,150,061	727,580,037

17. 자본금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금의 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

18. 자본잉여금 및 기타자본항목

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
자본잉여금	22,828,464,517	11,305,491,757
주식발행초과금	10,969,288,607	10,969,288,607
자기주식처분이익	11,859,175,910	336,203,150
자기주식(*1)(*2)	(57,974,175)	(3,418,932,175)
합계	22,770,490,342	7,886,559,582

(*1) 당사가 보유하고 있는 자기주식 5,196주(전기 307,196주)에 대한 취득금액은 당기말 현재 기타자본항목으로 계상하고 있습니다. 당사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권의 행사가 제한되어 있습니다.

(*2) 당사는 당기 중 자기주식 중 총 302,000주(취득원가 3,360,958천원)를 18,134,000천원에 처분하였습니다. 이에 따라 자기주식처분이익 11,522,973천원(법인세효과 3,250,069천원 차감 후 금액)이 발생하였습니다.

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
법정 적립금(*1)	692,328,272	463,688,072
임의 적립금	8,820,742	8,820,742
미처분이익잉여금	72,212,058,230	62,854,232,269
합계	72,913,207,244	63,326,741,083

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 21 (당 기)		제 20 (전 기)	
I. 미처분이익잉여금	-	72,212,058,230	-	62,854,232,269
1. 전기이월미처분이익잉여금	60,339,190,069	-	49,994,185,936	-
2. 회계변경의 누적효과	-	-	2,578,640	-
3. 당기순이익	11,872,868,161	-	12,857,467,693	-
II. 이익잉여금처분액	-	(2,681,142,200)	-	(2,515,042,200)
1. 이익준비금	243,740,200	-	228,640,200	-
2. 배당금	2,437,402,000	-	2,286,402,000	-
주당 배당금 및 배당률:				
당기 : 500원(100%)				
전기 : 500원(100%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금	-	69,530,916,030	-	60,339,190,069

당기의 이익잉여금처분계산서는 주주총회(2021년 3월 26일)에서 확정될 예정입니다.
(전기 처분확정일 : 2020년 3월 27일)

20. 판매비와 관리비

당기와 전기중 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
급여	5,107,715,395	5,643,218,028
상여	217,100,000	-
퇴직급여	874,245,138	821,920,700
복리후생비	1,031,923,026	1,089,522,128
감가상각비	297,154,804	262,568,870
무형자산상각비	8,031,663	15,687,408
대손상각비(대손충당금환입)	60,273,679	55,533,490
지급수수료	564,149,891	674,610,710
광고선전비	113,686,869	139,042,511
세금과공과	451,641,950	391,467,870
경상개발비	2,251,583,022	2,141,921,420
기타판매비와 관리비	788,258,089	1,047,571,085
합계	11,765,763,526	12,283,064,220

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
외주비, 유지보수비 등 매출원가	21,913,424,330	20,469,091,497
종업원급여	9,603,497,145	9,418,765,908
감가상각 및 무형자산상각	11,130,412,171	11,404,614,819
복리후생비	1,031,923,026	1,089,522,128
지급수수료	564,145,891	674,610,710
광고선전비	113,686,869	139,042,511
기타	1,300,177,718	1,494,572,445
합계	45,657,267,150	44,690,220,018

22. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 당사의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
(1)기타수익		
유형자산처분이익	440,000	1,702,000
잡이익	263,335,199	54,900,816
합계	263,775,199	56,602,816
(2)기타비용		
유형자산처분손실	629,756	864,036
무형자산처분손실	14,820,000	-
기부금	72,520,000	77,020,000
잡손실	38,026,973	6,899,373
종속기업투자주식처분손실	13,424,167	-
종속기업투자주식손상차손	982,689,710	-
합계	1,122,110,606	84,783,409

23. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 당사의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
(1)금융수익		
이자수익		
- 상각후원가 측정 금융자산	449,007,452	475,531,040
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	126,584,414	62,813,490
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	169,594,820	885,388,475
외화환산이익	121,287,094	1,180,715,927
외환차익	553,610,445	462,760,256
합계	1,420,084,225	3,067,209,188

(2)금융비용		
이자비용		
- 금융기관차입금	70,005,574	18,974,602
- 리스부채	177,033,766	324,819,524
- 차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(64,001,686)	(18,974,602)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,369,993	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	372,824,618
외화환산손실	760,501,478	647,780,788
외환차손	878,566,718	180,632,018
합계	1,823,475,843	1,526,056,948

24. 법인세

(1) 당기와 전기중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세부담세액	6,043,908,795	2,953,791,784
자본에 직접 반영된 법인세부담액	(3,250,069,240)	
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(232,197,085)	(60,011,563)
법인세추납액 외	(78,322,467)	104,528,981
법인세비용	2,483,320,003	2,998,309,202

(2) 당기와 전기중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	14,356,188,164	15,855,776,895
적용세율에 따른 법인세	3,136,361,396	3,466,270,917
조정사항		
비공제비용 및 비과세수익	35,162,648	109,945,769
세액공제	(826,071,462)	(682,436,466)

구분	당기	전기
법인세추납액	(78,322,464)	104,528,978
기타(세율차이 및 이연법인세 미인식액 등)	216,189,885	4
법인세비용	2,483,320,003	2,998,309,202
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	17.30%	18.91%

(3) 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초금액	당기손익반영	기말금액
매출채권(대손금)	28,283,888	-	28,283,888
급여(미지급 연차수당)	58,901,491	7,149,835	66,051,326
대손충당금	53,606,860	(15,881,076)	37,725,784
무형자산손상차손	33,009,457	(33,009,457)	-
지급임차료	-	-	-
업무용 승용차 감가상각비 상당액 한도초과	5,857,720	(1,370,973)	4,486,747
관계기업투자주식	-	216,191,736	216,191,736
리스(리스부채)	2,167,135,010	(241,326,753)	1,925,808,257
리스(리스부채 현할차)	15,856,651	(8,465,505)	7,391,146
미수수익	(2,465,206)	(26,396,690)	(28,861,896)
감가상각누계액	(218,931,749)	175,569,559	(43,362,190)
이자수익	-	-	-
단기매매증권(평가이익)	(111,265,495)	105,178,369	(6,087,126)
리스(사용권자산 상면, 차량)	(2,158,919,979)	277,890,383	(1,881,029,596)
리스(사용권자산 임대)	(15,818,309)	(7,140,604)	(22,958,913)
총 계	(144,749,661)	448,388,824	303,639,163
이연법인세자산 인식분	(144,749,661)	232,197,087	87,447,427
이연법인세자산 미인식분(주1)	-	216,191,736	216,191,736

(주1) 당기말 현재 실현가능성이 불확실하여 인식하지 않았습니다.

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초금액	당기손익반영	기말금액
매출채권(대손금)	28,283,888	-	28,283,888
급여(미지급 연차수당)	51,426,526	7,474,965	58,901,491
대손충당금	70,981,922	(17,375,062)	53,606,860
무형자산손상차손	33,009,457	-	33,009,457
지급임차료	50,465,141	(50,465,141)	-
업무용 승용차 감가상각비 상당액 한도초과	2,760,772	3,096,948	5,857,720
리스(리스부채)	-	2,167,135,010	2,167,135,010
리스(리스부채 현할차)	-	15,856,651	15,856,651
미수수익	(15,521,454)	13,056,248	(2,465,206)
감가상각누계액	(332,351,591)	113,419,842	(218,931,749)
이자수익	(49,897,840)	49,897,840	-
단기매매증권(평가이익)	(43,918,045)	(67,347,450)	(111,265,495)
리스(사용권자산 상면, 차량)	-	(2,158,919,979)	(2,158,919,979)
리스(사용권자산 임대)	-	(15,818,309)	(15,818,309)
총 계	(204,761,224)	60,011,563	(144,749,661)

25. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

(단위 : 주, 원)

내역	당기	전기
당기순이익(손실)	11,872,868,161	12,857,467,693
가중평균유통보통주식수 (*1)	4,726,099	4,572,804
기본주당당기순이익(손실)	2,512	2,812

(*1) 당기 누적 가중평균유통보통주식수의 산정내역

일자	내역	유통주식수	일수	적수	가중평균유통주식수
2020.01.01~2020.12.31	기초이월	4,880,000	366	1,786,080,000	4,880,000
2020.01.01~2020.12.31	기초자기주식	(307,196)	366	(112,433,736)	(307,196)
2020.03.04~2020.12.31	자기주식처분	2,000	303	606,000	1,656
2020.06.30~2020.12.31	자기주식처분	300,000	185	55,500,000	151,639
합계			366	1,729,752,264	4,726,099

회사가 보유하고 있는 자기주식 5,196주(전기: 307,196)에 대한 취득금액은 당기말 현

재 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 지배회사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권이 제한되어 있습니다.

(2) 회석주당순이익

회사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주는 없으며, 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

26. 배당금

최근 3사업연도 배당에 관한 사항

구분		제21기	제20기	제19기
주당액면가액 (원)		500	500	500
당기순이익 (원)		11,872,868,161	12,857,467,693	10,920,360,194
주당순이익 (원)		2,512	2,812	2,398
현금배당금총액 (원)		2,437,402,000	2,286,402,000	1,829,121,600
주식배당금총액 (원)		-	-	-
현금배당성향 (%)		20.53	17.78	16.75
현금배당수익률 (%)	보통주	0.7	1.4	1.7
우선주	-	-	-	-
주식배당수익률 (%)	보통주	-	-	-
우선주	-	-	-	-
주당 현금배당금 (원)	보통주	500	500	400

27. 현금흐름표

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산	1,875,716,645	(17,159,703,849)
사용권자산(감가상각누계액)	(9,970,668,061)	(1,889,062,628)
유동리스부채	8,359,738,818	15,810,373,937
비유동리스부채	(271,589,195)	3,077,203,867

건설중인자산의 본계정(토지) 대체	16,691,520,029	-
--------------------	----------------	---

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 원)

구 분	당기초	현금흐름	비현금변동				당기말
			부채인식	이자비용	계약증가	유동성대체	
유동리스부채	6,773,409,817	(9,362,123,175)	5,934,572,024	177,033,766	-	2,425,166,794	5,948,059,226
비유동리스부채	3,077,203,867	-	2,153,577,599	-	-	(2,425,166,794)	2,805,614,672
장기차입금	3,737,173,860	6,262,826,140	-	-	-	-	10,000,000,000

28. 우발사항

(1) 소송

당기 보고기간 종료일 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 존재하지않습니다.

(2) 약정사항

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

(단위 : 원)

담보권자	내역	담보설정액	여신한도	사용한금액
산업은행	과천시식정보타운 산업용지 담보 설정	11,211,521,580	10,000,000,000	10,000,000,000

당기 현재 타인에게 제공한 담보 및 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

담보권자	내역	보증한도액	보증금액
산업은행	(주)피플커넥트 차입금 관련 보증	1,440,000,000	1,200,000,000

(3) 계약이행 보증

(단위 : 원)

보험 등 가입처	대상회사	내역	보증금액	기간
서울보증보험	효성에프엠에스(주)	CMS 이용계약	100,000,000	18.06.25~21.06.24
	대한민국정부대전지방조달청	2019년 CDN 서비스	3,641,760	18.12.04~20.12.31
	대한민국정부서울지방조달청	기상청 홈페이지 분산네트워크 서비스 운영	28,908,000	19.01.29~21.12.31
	에프앤가이드	SK증권 대외계 VPN 서비스 계약	224,400	20.02.01~21.01.31
	토스페이먼츠(주)	엘지유플러스 ecredit 서비스 표준계약	10,000,000	20.03.04~25.03.03
	비즈톡(주)	비바오톡 비즈메시지 서비스 이용계약	1,000,000	20.09.15~21.09.14

보험 등 가입처	대상회사	내역	보증금액	기간
	컴퓨터(주)	물품공급계약	30,000,000	20.12.03~21.12.02
합계			173,774,160	

29. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자의 명칭	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업	(주)가비아
종속기업	(주)피플커넥트, 와이즈월, (주)에이투컴퍼니, 위드골프
관계기업	가비아씨엔에스, 놀명쉬멍, 엑스게이트
기타특수관계자	에스피소프트, 디자인아트플러스, 아티웬스, 어퍼코리아 주식회사, 이셀러스(*1)

(*1) 이셀러스는 당기에 가비아씨엔에스로 흡수합병 되었습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)가비아	1,404,239,445	493,125,391	1,495,814,203	477,166,614
종속기업	(주)피플커넥트	943,033,068	36,000,000	2,484,002,432	40,800,000
	와이즈월	1,387,097	-	-	-
관계기업	엑스게이트	118,265,000	1,393,088,454	110,290,000	1,050,340,918
	놀명쉬멍	-	294,300	-	3,229,900
기타특수관계자	에스피소프트	-	149,611,440	-	157,903,740
합계		2,466,924,610	2,072,119,585	4,090,106,635	1,729,441,172

(3) 특수관계자에 대한 채권, 채무 잔액

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)가비아	130,738,867	38,972,780	133,717,584	37,116,100
종속기업	(주)피플커넥트	55,262,215	6,600,000	456,500,365	3,300,000
	와이즈월	550,000	-	550,000	-
	에이투컴퍼니	550,000	-	550,000	-
	위드골프	-	-	550,000	-
관계기업	엑스게이트	11,495,000	255,957,890	11,533,500	202,250,922

특수관계구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
기타특수관계자	에스피소프트	-	12,671,362	-	14,884,210
	합계	198,596,082	314,202,032	603,401,449	257,551,232

(4) 특수관계자와의 자금거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 대여 및 차입거래는 없습니다.

(5) 주요경영진에 대한 보상

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	1,501,361,260	1,887,918,539
퇴직급여	311,703,800	381,428,700
합계	1,813,065,060	2,269,347,239

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
출자	놀멍쉬멍(관계기업)	현금	149,254,000	-
주식교환	가비아CNS(관계기업)	합병주식교환(*1)	700,000,000	-
	합계		849,254,000	-

(*1) 당기 중 (주)가비아CNS가 (주)이셀러스를 흡수합병하여, 당사가 보유 중인 (주)이셀러스의 주식(장부가액 700,000천원)을 반납하고 (주)가비아CNS의 신주를 합병 대가로 교부받았습니다.

31. 재무제표의 승인 및 확정

회사의 재무제표는 2021년 3월 26일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 케이아이엔엑스의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 케이아이엔엑스

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 케이아이엔엑스의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 케이아이엔엑스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또

한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는
상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하
게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고
려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의
운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기
업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아
니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2
020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서
는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이
나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2021년 3월 17일

서울 강남구 남부순환로 2913
대 주 회 계 법 인
대 표 이 사 권 장 시

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

㈜케이아이엔엑스 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가 기준으로 사용하였습니다.

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

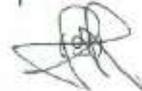
본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 02월 15일

내부회계관리자 윤원철



대 표 이 사 김지욱



2020년 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이아이엔엑스			
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	1	1	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	6	6	
투입 시간	분·반기검토	2	2	28	32	167	240	-	-	-	-	-	-	197	274
	감사	6	6	75	68	536	388	-	-	-	-	-	-	617	462
	합계	8	8	103	100	703	628	-	-	-	-	-	-	814	736

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.6.29~7.3				5	일	
	주요내용	감사계획 및 위험평가						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	반기검토	3	일	3	명	1	명	반기재무제표에 대한 검토 업무 수행
	중간감사	3	일	3	명	1	명	내부통제의 이해와 평가 수 행 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	2021.1.4				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	2020.07.3, 2020.07.24, 2020.11.27, 2021.02.10		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 03일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	외부 감사 계획 보고
2	2020년 07월 24일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	반기 검토 결과 보고
3	2020년 11월 27일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	중간감사 결과 보고
4	2020년 02월 10일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	기말감사 결과 보고