

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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
연결재무제표	
연결재무상태표 -----	6
연결포괄손익계산서 --- -----	8
연결자본변동표 -----	9
연결현금흐름표 -----	10
주석 -----	13
외부감사 실시내용 -----	66

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이아이엔엑스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업들(이하 “ 회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 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 감사증거가 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.

핵심감사사항

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

<(주)와이즈월 사업결합에 따른 PPA(Purchase Price Allocation) 후속측정 적정성 검토>

연결회사는 전기 하반기중 (주)와이즈월의 지배력을 획득하였으며, 그로부터 1년 내인 당기 상반기 중 인수가격배분을 통하여 무형자산을 식별하였습니다. 동 사업결합에서 발생한 영업권은 그 장부금액이 보고기간 말 현재 연결회사의 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적이고, PPA를 통한 취득자산과 인수부채 공정가치 평가에 경영진의 판단이 포함되므로 우리는 (주)와이즈월 사업결합에 따른 PPA 후속측정 적정성 검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 외부 평가기관의 PPA 평가 보고서 수령 및 보고서 상 주요사항에 대하여 평가기관에 질문
- 취득자산의 실재성 및 인수부채 완전성 검토
- 식별된 무형자산 평가 및 내용연수 적정성 검토

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준

에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 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 유

의적 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 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 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이아이엔엑스 대표이사 김 지 욱

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

(전 화) 02-526-0900

연 결 재 무 상 태 표

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

제 20 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
자 산			
I. 유동자산		81,465,545,834	55,291,998,969
현금및현금성자산	6,7	30,737,473,515	15,739,855,909
단기금융상품	6	31,000,000,000	6,000,000,000
매출채권및기타채권	8	9,435,284,864	11,487,912,120
기타유동금융자산	6,9	10,027,668,756	21,946,011,378
기타유동자산	10	265,118,699	118,219,562
II. 비유동자산		61,285,597,472	49,570,166,893
기타비유동채권	8	5,309,016,524	5,971,247,955
유형자산	11,13	43,144,518,254	31,264,314,982
영업권	12	1,549,334,139	1,507,854,139
영업권 이외의 무형자산	12	539,294,220	299,914,162
기타비유동금융자산	6,9	1,499,885,669	1,631,206,520
관계기업에 대한 투자자산	14	9,243,548,666	8,895,629,135
자 산 총 계		142,751,143,306	104,862,165,862
부 채 및 자 본			
부 채			
I. 유동부채		15,657,104,249	12,947,536,956
매입채무및기타채무	13,15	10,229,704,451	9,691,051,083
기타유동부채	17	561,373,011	1,046,435,854
미지급법인세		4,866,026,787	2,210,050,019
II. 비유동부채		14,036,589,980	7,361,960,381
기타비유동채무	13,15	2,823,166,761	3,077,203,867
장기차입금	16	11,042,932,240	4,084,817,940
이연법인세부채	25	170,490,979	199,938,574
부 채 총 계		29,693,694,229	20,309,497,337
자 본			

과 목	주석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 지배기업소유주지분		109,279,388,394	81,590,753,331
자본금	18	2,440,000,000	2,440,000,000
자본잉여금	19	22,828,464,517	11,305,491,757
기타자본항목	19	(57,974,175)	(3,418,932,175)
기타포괄손익누계액	19	240,806,235	62,970,797
이익잉여금	20	83,828,091,817	71,201,222,952
II. 비지배지분		3,778,060,683	2,961,915,194
자 본 총 계		113,057,449,077	84,552,668,525
부 채 및 자 본 총 계		142,751,143,306	104,862,165,862

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 매출액	4	70,440,395,777	64,639,547,326
II. 매출원가	22	38,273,923,289	33,779,891,365
III. 매출총이익		32,166,472,488	30,859,655,961
판매비와관리비	21,22	14,384,060,259	14,392,210,769
IV. 영업이익		17,782,412,229	16,467,445,192
기타수익	23	1,997,397,046	1,482,045,918
기타비용	23	1,211,884,508	749,520,355
금융수익	24	1,798,429,531	3,082,925,033
금융원가	24	1,827,310,784	1,532,699,737
V. 법인세비용차감전순이익		18,539,043,514	18,750,196,051
법인세비용	25	2,869,717,132	3,074,785,958
VI. 당기순이익		15,669,326,382	15,675,410,093
지배지분순이익		14,913,270,865	15,047,356,046
비지배지분순이익		756,055,517	628,054,047
기타포괄손익		237,925,410	122,666,918
-당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		200,299,905	122,666,918
-당기손익으로 재분류되는 항목 :			
지분법자본변동		37,625,505	-
VII. 총포괄이익		15,907,251,792	15,798,077,011
당기순이익의 귀속 :			
지배기업소유주지분		14,913,270,865	15,047,356,046
비지배지분		756,055,517	628,054,047
총포괄이익의 귀속 :			
지배기업소유주지분		15,091,106,303	15,133,222,890
비지배지분		816,145,489	664,854,121
VIII. 주당이익:			
기본주당이익	26	3,156	3,291
희석주당이익	26	3,156	3,291

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본구성	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본 합계
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	2,961,915,194	84,552,668,525

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본구성	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본 합계
기초자본(2020.01.01)	2,440,000,000	11,305,491,757	(3,418,932,175)	62,970,797	71,201,222,952	81,590,753,331	2,961,915,194	84,552,668,525
총 포괄손익	당기순이익	-	-	-	14,913,270,865	14,913,270,865	756,055,517	15,669,326,382
	기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	140,209,933	-	140,209,933	60,089,972	200,299,905
	자본법자본변동	-	-	-	37,625,505	-	37,625,505	-
자본의 변동	배당금지급	-	-	-	(2,286,402,000)	(2,286,402,000)	-	(2,286,402,000)
	자기주식 거래로 인한 증감	-	11,522,972,760	3,360,958,000	-	14,883,930,760	-	14,883,930,760
자본의 증가(감소) 합계		-	11,522,972,760	3,360,958,000	12,626,868,865	27,688,635,063	816,145,489	28,504,780,552
기말자본(2020.12.31)	2,440,000,000	22,828,464,517	(57,974,175)	240,806,235	83,828,091,817	109,279,388,394	3,778,060,683	113,057,449,077

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 21(당 기)	제 20(전 기)
영업활동현금흐름	27,303,933,732	24,767,310,861
1. 당기순이익(손실)	15,669,326,382	15,675,410,093
2. 당기순이익조정을 위한 가감	14,084,292,671	13,016,752,908
법인세비용	2,869,717,132	3,074,785,958
대손상각비	64,573,679	50,253,687
기타의 대손상각비	-	(117,300,000)
감가상각비	11,686,095,573	11,861,663,527
무형자산상각비	133,275,608	23,378,331
외화환산손실	760,501,478	648,138,127
유형자산처분손실	4,010,176	80,122,202
무형자산손상차손	75,500,000	-
무형자산처분손실	14,820,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,369,993	-
관계기업투자처분손실	637,564,272	-
지분법손실	355,561,872	692,674,936
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	372,824,618
이자비용	260,726,836	371,114,959
외화환산이익	(121,287,094)	(1,183,752,391)
유형자산처분이익	(3,370,000)	(2,789,056)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(126,584,414)	(62,813,490)
투자자산처분이익	-	(2,800,000)
관계기업투자처분이익	(163,401,194)	-
지분법이익	(1,368,246,536)	(1,417,103,845)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(169,594,820)	(885,388,475)
이자수익	(494,076,398)	(483,798,910)
기타 현금의 유입 없는 수익등	412,868	-
배당수익	(333,276,360)	(2,457,270)

과 목	제 21(당 기)	제 20(전 기)
3. 영업활동으로인한자산·부채의변동	571,335,753	(1,636,543,450)
장기보증금의 감소(증가)	(71,745,000)	34,734,000
단기매출채권의 감소(증가)	458,712,232	(754,001,542)
단기미수금의 감소(증가)	93,915,784	100,394,243
단기미수수익의 감소(증가)	(459,984)	-
단기선급금의 감소(증가)	(80,799,483)	(887,977,211)
단기선급비용의 감소(증가)	(64,386,420)	(29,641,461)
장기임대보증금의 증가(감소)	-	(200,000)
단기매입채무의 증가(감소)	125,109,043	(228,010,775)
단기미지급금의 증가(감소)	566,613,983	(82,700,006)
단기미지급비용의 증가(감소)	(102,847,968)	181,281,460
단기예수금의 증가(감소)	(222,424,627)	(32,477,011)
부가가치세 예수금의 증가(감소)	(201,598,164)	59,571,732
단기선수금의 증가(감소)	(19,551,966)	61,450,368
미지급금의 증가(감소)	72,497,220	-
선수수익의 증가(감소)	18,301,103	(58,967,247)
4. 배당금수취(영업)	333,276,360	2,457,270
5. 이차지급(영업)	(71,979,423)	(18,431,134)
6. 이차수취(영업)	328,810,080	453,572,519
7. 법인세납부(환급)	(3,611,128,091)	(2,725,907,345)
II. 투자활동현금흐름	(24,998,975,427)	(16,269,412,965)
중속기업의 지배력 획득에 따른 현금흐름	-	536,873,897
임차보증금의 감소	1,007,636,000	1,004,170,000
임차보증금의 증가	(250,000,000)	(55,440,000)
차량운반구의 처분	38,449,442	-
기타유형자산의 처분	12,790,746	8,527,000
영업권 이외의 무형자산의 처분	5,100,000	-
비유동매도가능금융자산의 처분	-	79,800,000
장기대여금및수취채권의 처분	-	1,074,000
대여금의 감소	2,083,100,000	2,916,900,000
유동당기손익인식금융자산의 처분	36,007,678,007	19,636,076,477
단기금융상품의 처분	29,482,578,087	37,706,147,946

과 목	제 21(당 기)	제 20(전 기)
관계기업에 대한 투자자산의 처분	968,000,000	-
토지의 취득	(2,325,946,606)	-
건물의 취득	(2,759,044,722)	-
차량운반구의 취득	(52,130,656)	-
건설중인자산의 취득	(8,369,996,115)	(8,336,206,123)
기타유형자산의 취득	(1,957,255,713)	(3,168,052,723)
영업권의 취득	(280,000,000)	-
영업권 이외의 무형자산의 취득	(183,575,666)	(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)	-
Ⅲ.재무활동현금흐름	13,318,502,414	(8,482,538,067)
단기차입금의 증가	-	941,709,661
단기차입금의 상환	-	(1,326,076,791)
장기차입금의 증가	6,958,114,300	4,084,817,940
장기차입금의 상환	-	(945,000,000)
자기주식의 취득처분	18,070,844,600	-
리스부채의 지급	(9,424,054,486)	(9,408,867,277)
배당금지급	(2,286,402,000)	(1,829,121,600)
Ⅳ.환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가	15,623,460,719	15,359,829
Ⅴ.현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(625,843,113)	22,589,797
Ⅵ.현금및현금성자산의 순증가	14,997,617,606	37,949,626
Ⅶ.기초현금및현금성자산	15,739,855,909	15,701,906,283
Ⅷ.기말현금및현금성자산	30,737,473,515	15,739,855,909

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 21기 2020년 1월 1일 부터 12월 31일 까지

제 20기 2019년 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	(주)와이즈월	시스템, 응용 소프트웨어 개발 및 공급

1.3 종속기업의 요약 재무정보

<당기>

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)피플커넥트	13,475,428,305	1,878,019,847	8,780,669,494	994,351,081
(주)위드골프	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

<전기>

(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

1.4 연결대상범위의 변동

(1) 연결대상 제외

당기말 현재 (주)위드골프는 연결재무제표에 미치는 영향이 매우 적고, 당기말 해산 총회 의결로 차년도 초 해산되어 연결 대상에서 제외하였습니다.

당기말 현재 (주)에이투컴퍼니는 연결재무제표에 미치는 영향이 매우 적고, 주된 클라우드사업이 종료됨에 따라, 예측가능한 기간내에 영업활동이 재개될 가능성이 없어 연결대상에서 제외 하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 제 · 개정 기준서/해석서 적용

2.1 연결재무제표 작성기준

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

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 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. 연결회사는 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된

경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 연결재무제표 작성에 적용된 유의한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기및 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 다른 구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위하고, 최고 영업의사결정자가 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 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 영가매수차익이 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 재측정하지 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 시장기준측정치와 사업결합 전 근무 용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

3.2.2 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 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 연결재무제표에 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 구성

되어 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 당기순이익 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 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

3.2.7 동일지배 하 사업결합

동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 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 현금성 자산인 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, 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

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 않습니다. 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 파생 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 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

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 추

정합니다. 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 조건부대がい거나 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 것이 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 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 인식합

니다.

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.

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. 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.

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 손상차손누계액을 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 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 노사협약회의 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 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 법적의무 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 포괄손익 계산서상의 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 연결재무제표상 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 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 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

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

3.11 총당부채

연결회사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로

현재의무가 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.

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.

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. 자기지분상품

을 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 웹사이트 및 시스템에 대한 컨설팅, 구축, 유지보수 등 IT서비스 전반에 걸친 토털솔루션을 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 보통주당기순이익

을 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 측

정 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

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	클라우드 및 IT서비스	9,449,622,098	9,129,400,083
	IX 외	55,724,605,995	51,811,046,408

구 분	주요 사업	당기	전기
	그리드(CDN) 외	4,632,780,074	2,411,996,172
	기 타	633,387,610	1,287,104,663
	합계	70,440,395,777	64,639,547,326

(2) 지역에 대한 정보

(단위 : 원)

구 분	당기			전기		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
인터넷인프라서비스	55,678,371,501	14,762,024,276	70,440,395,777	51,327,033,805	13,312,513,521	64,639,547,326

(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	29,693,694,229	20,309,497,337
자본총계	113,057,449,077	84,552,668,525
부채비율	26%	24%

(2) 시장위험

① 외환위험

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

(단위 : USD, JPY, EUR, CNY, 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
JPY	-	-	-	-	715,680	-	7,611,042	-
EUR	1,476	-	1,975,068	-	-	-	-	-
CNY	11,187	-	1,867,788	-	-	-	-	-

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	1,363,105,673	(1,363,105,673)	935,622,931	(935,622,931)
JPY	-	-	761,104	(761,104)
EUR	197,507	(197,507)	-	-
CNY	186,779	(186,779)	-	-

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	11,042,932,240	4,084,817,940

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)	(110,429,322)	110,429,322	(40,848,179)	40,848,179

③ 가격위험

연결회사는 재무상대표상 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	53,855,168	(53,855,168)	33,910,326	(33,910,326)
법인세효과	(11,848,137)	11,848,137	(7,460,272)	7,460,272
법인세차감후기타포괄손익	42,007,031	(42,007,031)	26,450,054	(26,450,054)

(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	8,991,678,774	8,967,243,723
6개월~1년	12,466,080	17,072,881
1년 초과	224,971,378	614,447,872
계	9,229,116,232	9,598,764,476

(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 기타채무	합계
1년 이내	-	10,229,704,451	10,229,704,451
2년 이내	357,220,000	2,823,166,761	3,180,386,761
2년 초과	10,685,712,240	-	10,685,712,240
계	11,042,932,240	13,052,871,212	24,095,803,452

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	30,737,473,515	-	-	30,737,473,515
단기금융상품	31,000,000,000	-	-	31,000,000,000
매출채권 및 기타채권	9,435,284,864	-	-	9,435,284,864
기타유동금융자산	-	10,027,668,756	-	10,027,668,756
기타비유동채권	5,309,016,524	-	-	5,309,016,524
기타비유동금융자산	-	-	1,499,885,669	1,499,885,669
자산 계	76,481,774,903	10,027,668,756	1,499,885,669	88,009,329,328

② 전기말

(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
매출채권 및 기타채권	11,487,912,120	-	-	11,487,912,120
기타유동금융자산	-	21,946,011,378	-	21,946,011,378

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
기타비유동채권	5,971,247,955	-	-	5,971,247,955
기타비유동금융자산	-	-	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) 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

재무상태표상 부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무 및 기타채무	10,229,704,451
장기차입금	11,042,932,240
비유동리스부채	2,823,166,761
부채 계	24,095,803,452

② 전기말

(단위 : 원)

재무상태표상 부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무 및 기타채무	9,691,051,083
장기차입금	4,084,817,940
비유동리스부채	3,077,203,867
부채 계	16,853,072,890

(3) 금융상품 범주별 손익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가 측정 금융자산/부채		
- 이자수익		
현금및현금성자산	415,215,940	394,225,931
기타금융자산	78,860,458	89,572,979
- 이자비용		

구 분	당 기	전 기
장단기차입금	(81,727,915)	(44,865,591)
(차입원가 자본화)	73,854,241	40,064,241
기타금융부채	(178,998,921)	(326,249,366)
- 외환차손익		
외화현금및현금성자산	(324,956,273)	284,028,221
- 외화환산손익		
외화현금및현금성자산	(639,214,384)	535,614,264
당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채		
평가손익	169,594,820	512,563,857
처분손익	125,214,421	62,813,490
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	200,299,905	122,666,918
배당수익	333,276,360	2,457,270
소 계	171,418,652	1,672,892,214

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

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후 원가로 측정된 금융자산				
현금및현금성자산	30,737,473,515	30,737,473,515	15,739,855,909	15,739,855,909
단기금융상품	31,000,000,000	31,000,000,000	6,000,000,000	6,000,000,000
매출채권및기타채권	9,435,284,864	9,435,284,864	11,487,912,120	11,487,912,120
기타비유동채권	5,309,016,524	5,309,016,524	5,971,247,955	5,971,247,955
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	1,499,885,669	1,499,885,669	1,631,206,520	1,631,206,520
금융자산 계	88,009,329,328	88,009,329,328	62,776,233,882	62,776,233,882
금융부채:				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무 및 기타채무	10,229,704,451	10,229,704,451	9,691,051,083	9,691,051,083
장기차입금	11,042,932,240	11,042,932,240	4,084,817,940	4,084,817,940

구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
비유동리스부채	2,823,166,761	2,823,166,761	3,077,203,867	3,077,203,867
금융부채 계	24,095,803,452	24,095,803,452	16,853,072,890	16,853,072,890

(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 시장 공시가격
수준 2	시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치(단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외)
수준 3	관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 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	-	10,027,668,756	-	10,027,668,756
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	1,077,103,350	-	-	1,077,103,350
금융자산 계	1,077,103,350	10,027,668,756	-	11,104,772,106

② 전기말

(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

(*1) 공정가치를 합리적으로 측정하기 어려워 원가를 공정가치의 대용치로 측정하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 동 주식에서 제외되어 있으며, 제외된 금액은 당기말 422,782,319원, 전기말 953,000,000원입니다.

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

7. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관

리되고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
현금	2,318,800	1,478,000
보통예금	2,350,859,914	3,533,321,540
외화예금	458,630,153	448,196,584
기타 현금및현금성 자산	27,925,664,648	11,756,859,785
합계	30,737,473,515	15,739,855,909

(2) 당기말 현재 질권설정이나 담보제공된 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액	기간	비고
채권가압류	100,000,000	본안소송종결시까지	피플커넥트

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권		
단기매출채권	9,229,116,232	9,598,764,476
차감: 대손충당금	(349,027,863)	(628,506,569)
단기미수금	11,587,006	11,389,664
단기미수수익	133,609,489	13,164,549
단기대여금	410,000,000	2,493,100,000
소계	9,435,284,864	11,487,912,120
기타비유동채권		
장기보증금자산	2,092,612,643	2,043,323,643

구분	당기말	전기말
장기임차보증금	3,250,000,000	4,000,000,000
차감: 현재가치할인차금	(33,596,119)	(72,075,688)
소계	5,309,016,524	5,971,247,955
합계	14,744,301,388	17,459,160,075

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	628,506,569	700,289,504
2. 순대손처리액(①-②±③)	(344,052,385)	(128,736,388)
① 대손처리액(상각채권액)	(344,052,385)	(128,736,388)
② 상각채권회수액	-	-
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	64,573,679	50,253,687
4. 기타증감	-	6,699,766
5. 기말 대손충당금 잔액합계	349,027,863	628,506,569

9. 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:			
-시장성있는지분상품			
(주)가비아	기타포괄손익-공정가치 측정	1,077,103,350	678,206,520
-시장성없는지분상품			
(주)에이투컴퍼니(*1)	기타포괄손익-공정가치 측정	110,897,920	253,000,000

구분	범주	당기말	전기말
(주)이셀러스(*1)	기타포괄손익-공정가치 측정	-	700,000,000
(주)위드골프(*1)	기타포괄손익-공정가치 측정	311,884,399	
소계		1,499,885,669	1,631,206,520

(*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	1,631,206,520	850,941,240
취득/대체금액(*1)(*2)	(388,115,601)	700,000,000
처분금액	-	(77,000,000)
평가손익	256,794,750	157,265,280
기말금액	1,499,885,669	1,631,206,520

(*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 금융자산 700,000,000원을 관계기업투자로 재분류하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)위드골프를 연결에서 제외하면서 (주)위드골프 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 311,884,399원을 인식하였습니다.

10. 기타유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
단기선급금	152,799,450	190,286,733
차감 : 대손충당금	-	(120,000,000)
단기선급비용	112,319,249	47,932,829
합계	265,118,699	118,219,562

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

(단위 : 원)

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

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액 등	장부금액	취득가액	상각누계액 등	장부금액
토지	23,429,708,849	-	23,429,708,849	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	5,327,491,469	(4,820,274,051)	507,217,418	5,163,646,469	(4,591,526,658)	572,119,811
차량운반구	35,862,740	(15,528,409)	20,334,331	52,271,520	(35,185,715)	17,085,805
집기비품	849,121,427	(714,958,735)	134,162,692	830,680,521	(690,891,963)	139,788,558
전산장비	21,995,683,109	(16,665,502,501)	5,330,180,608	22,322,731,806	(16,686,047,851)	5,636,683,955
건설중인자산	254,129,859	-	254,129,859	10,151,680,761	-	10,151,680,761
사용권자산	15,404,679,812	(6,674,981,441)	8,729,698,371	17,281,849,783	(7,464,225,646)	9,817,624,137
합계	73,623,681,284	(30,479,163,030)	43,144,518,254	62,207,035,383	(30,942,720,401)	31,264,314,982

(2) 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	대체	기말잔액
토지	2,836,215,226	2,325,946,606	-	-	18,267,547,017	23,429,708,849
건물	2,093,116,729	2,759,044,722	-	(113,075,325)	-	4,739,086,126
시설장치	572,119,811	163,845,000	-	(228,747,393)	-	507,217,418
차량운반구	17,085,805	52,130,656	(41,829,862)	(7,052,268)	-	20,334,331
집기비품	139,788,558	54,990,333	(629,756)	(59,986,443)	-	134,162,692
전산장비	5,636,683,955	1,738,420,380	(9,420,746)	(2,035,502,981)	-	5,330,180,608
건설중인자산	10,151,680,761	8,369,996,115	-	-	(18,267,547,017)	254,129,859
사용권자산	9,817,624,137	8,286,379,932	(132,574,535)	(9,241,731,163)	-	8,729,698,371
합계	31,264,314,982	23,750,753,744	(184,454,899)	(11,686,095,573)	-	43,144,518,254

② 전기

(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 등

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가	11,381,170,568	11,672,078,174
판매비와관리비	386,406,663	353,711,667
기타	(81,481,658)	(164,126,316)
합계	11,686,095,573	11,861,663,525

(4) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
건설중인자산	73,854,241	40,064,243

12. 영업권 등 무형자산

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
영업권	1,549,334,139	1,507,854,139
소프트웨어	104,098,323	35,621,813
특허권	4,220,695	5,922,314
기타무형자산	430,975,202	258,370,035
합계	2,088,628,359	1,807,768,301

(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	1,507,854,139	280,000,000	-	-	(75,500,000)	(163,020,000)	1,549,334,139
소프트웨어	35,621,813	85,279,666	-	(16,803,156)	-	-	104,098,323
특허권	5,922,314	-	-	(1,701,619)	-	-	4,220,695
기타무형자산	258,370,035	98,296,000	(19,920,000)	(114,770,833)	-	209,000,000	430,975,202
합계	1,807,768,301	463,575,666	(19,920,000)	(133,275,608)	(75,500,000)	45,980,000	2,088,628,359

(*1) 연결회사는 측정기간 내 전기에 사업결합한 (주)와이즈월의 인수가격 배분을 위해 무형자산의 공정가치 평가를 수행하였으며, 그 결과 고객관계 및 수주잔고 관련하여 무형자산을 인식하였습니다. 고객관계는 다기간초과이익법 계산에 근거하여 결정하였으며, 경영진이 승인한 향후 5개년 재무예산에 근거한 세후현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 현금흐름의 산출시 성장률은 0%로 가정하였으며, 예상현금흐름에 대한 할인율은 CGU의 세후가중평균자본비용에 0.5%의 할증율을 반영하여 13.19%를 적용하였습니다.

② 전기

(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

(3) 연구와 개발지출 총액

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가	402,002,503	397,380,263
판매비와관리비	2,507,866,358	2,262,463,646
합계	2,909,868,861	2,659,843,909

(4) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

(5) 영업권 손상검사

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기 영업권 손상평가 수행 결과 영업권의 장부가액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하였습니다. 회수가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정하였으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세후현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출시 성장률을 0%로 가정하였고 할인율은 CGU의 세후 가중평균자본비용인 8.93~10.93%를 예상현금흐름에 적용하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 계정과목별 무형자산 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가	8,226,611	1,940,227
판매비와관리비	125,048,997	21,438,104
합계	133,275,608	23,378,331

13. 리스

(1) 당기와 전기 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
취득금액	14,832,578,804	301,358,530	270,742,478	15,404,679,812
감가상각누계액	(6,405,799,052)	(102,798,605)	(166,383,784)	(6,674,981,441)
장부금액	8,426,779,752	198,559,925	104,358,694	8,729,698,371

② 전기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
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

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
기초금액	9,540,878,213	204,844,521	71,901,403	9,817,624,137
회계정책변경효과 등	-	-	-	-
취득액	7,974,228,118	127,691,019	184,460,795	8,286,379,932
처분액	(109,810,253)	(22,764,282)	-	(132,574,535)
감가상각비	(8,978,516,326)	(111,211,333)	(152,003,504)	(9,241,731,163)
기말금액	8,426,779,752	198,559,925	104,358,694	8,729,698,371

② 전기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
기초금액	-	-	-	-
회계정책변경효과 등	13,449,177,959	224,290,129	74,906,990	13,748,375,078
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)	(114,866,134)	(89,287,270)	(9,353,288,274)
기말금액	9,540,878,213	204,844,521	71,901,403	9,817,624,137

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	9,241,731,163	9,353,288,274
리스부채이자비용	178,998,921	326,249,366
단기리스비용	-	-
소액리스비용	15,353,234	18,173,770
합계	9,436,083,318	9,697,711,410

14. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

회사명	구분	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)가비아CNS(*1)	관계기업	22.49%	1,063,448,080	1,633,279,148	1,633,279,148
(주)놀명쉬멍(*2)(*3)	관계기업	49.75%	4,149,254,000	3,080,768,691	3,080,768,691
엑스게이트(*4)	관계기업	29.38%	2,737,611,338	3,919,276,904	4,529,500,827
계			7,950,313,418	8,633,324,743	9,243,548,666

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

(*2) 당기 중 (주)놀명쉬멍의 유상증자에 참여하여 장부가액이 149,254,000원 증가하였습니다.

(*3) (주)놀명쉬멍의 손실이 과거 수 개년동안 지속으로 발생하여 당기말 (주)놀명쉬멍

관계기업투자에 대하여 손상징후가 있는 것으로 파악하였습니다. 당사는 동 주식에 대한 회수가능액을 평가하였으며, 회수가능액이 장부금액을 상회하여 손상차손을 인식하지 아니하였습니다. 회수가능액은 미래현금흐름할인법(DCF)을 통하여 추정된 사용가치를 기초로 결정되었으며, 사용가치를 결정할 때 사용된 할인율은 8.74%, 영구 성장률은 0%입니다.

(*4) 당기 중 연결회사가 보유 중인 엑스게이트 주식 1,667,348주 중 440,000주를 매도하였으며, 637,564,272원의 처분손실이 발생하였습니다.

② 전기말

(단위 : 원)

회사명	구분	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)가비아CNS	관계기업	28.57%	450,000,000	551,409,663	551,409,663
(주)놀명취명	관계기업	49.75%	4,000,000,000	3,287,782,893	3,287,782,893
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) 당기와 전기의 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

회사명	기초	취득 및 처분	관계기업투자손익	기타 자본변동	당기말
(주)가비아CNS	551,409,663	755,661,412	340,514,077	(14,306,004)	1,633,279,148
(주)놀명취명	3,287,782,893	149,254,000	(355,561,872)	(706,330)	3,080,768,691
엑스게이트	5,056,436,579	(1,617,918,372)	1,027,732,459	63,250,161	4,529,500,827
계	8,895,629,135	(713,002,960)	1,012,684,664	48,237,827	9,243,548,666

② 전기

(단위 : 원)

회사명	기초	취득 및 처분	관계기업투자손익	기타 자본변동	당기말
(주)가비아CNS	427,088,668	-	124,320,995	-	551,409,663
(주)놀명취명	3,461,840,632	-	(174,057,739)	-	3,287,782,893
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

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
주가비아CNS	13,501,211,561	6,238,958,074	12,747,169,731	1,498,329,546
주놀멍쉬멍	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 전기말

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
주가비아CNS	5,783,485,718	3,853,551,897	4,950,942,795	435,123,483
주놀멍쉬멍	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

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
(1) 유동부채	10,229,704,451	9,691,051,083
단기매입채무	2,124,004,509	1,564,768,569
단기미지급금	1,103,152,140	185,858,978
단기미지급비용	996,247,829	1,090,521,576
유동리스부채	6,006,299,973	6,849,901,960
(2) 비유동부채	2,823,166,761	3,077,203,867
비유동리스부채	2,823,166,761	3,077,203,867
합계	13,052,871,212	12,768,254,950

16. 장기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입처	내역	차입기간	이자율(%)	당기말	전기말
산업은행	산업시설자금대출	2019.08.27~2029.08.27	0.58%~1.78%(변동)	11,042,932,240	4,084,817,940

(2) 차입금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초	차입	상환	계정 대체	기말
비유동차입금 :					
장기차입금	4,084,817,940	6,958,114,300	-	-	11,042,932,240

② 전기

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

(3) 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말
1년 이내	-
2년 이내	357,220,000
2년 초과	10,685,712,240
계	11,042,932,240

17. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
단기예수금	323,831,603	546,256,230

부가가치세예수금	115,851,315	317,449,479
단기선수금	69,115,775	148,456,930
단기선수수익	52,574,318	34,273,215
합계	561,373,011	1,046,435,854

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		
주식발행초과금	10,969,288,607	10,969,288,607
자기주식처분이익	11,859,175,910	336,203,150
기타포괄손익		
매도가능금융자산평가이익	358,527,581	107,478,025
매도가능금융자산평가손실	(110,839,623)	
지분법기타포괄손익변동	(6,881,723)	(44,507,228)
기타자본구성요소		
자기주식(*1)	(57,974,175)	(3,418,932,175)
합계	23,011,296,577	7,949,530,379

(*1) 연결회사가 보유하고 있는 자기주식 5,196주(전기: 307,196)에 대한 취득금액은

당기말 현재 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 연결회사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권의 행사가 제한되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 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.

20. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기말	전기말
법정 적립금(*1)	692,328,272	463,688,072
임의 적립금	8,820,742	8,820,742
미처분이익잉여금	83,126,942,803	70,728,714,138
합계	83,828,091,817	71,201,222,952

(*1) 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
급여	6,340,717,275	6,700,249,275
상여	227,600,000	-
퇴직급여	1,035,119,534	951,564,777
감가상각비	380,741,365	335,751,600
무형자산상각비	119,215,664	21,438,104
대손상각비	64,573,679	50,253,687
복리후생비	1,242,130,721	1,276,314,517
지급수수료	724,763,733	755,950,703

계정과목	당기	전기
세금과공과	512,773,080	442,410,450
건물관리비	289,127,620	286,479,695
경상개발비	2,507,866,358	2,262,463,646
접대비	198,260,139	293,051,023
보험료	187,772,996	184,701,400
광고선전비	113,686,869	174,052,850
통신비	128,820,003	115,341,874
기타판매비와관리비	310,891,223	542,187,168
합계	14,384,060,259	14,392,210,769

22. 비용의 성격적 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
외주비, 유지보수비 등 매출원가	25,801,119,183	18,780,489,532
종업원급여	11,007,873,421	11,123,363,721
감가상각 및 무형자산상각	11,819,907,545	11,885,041,868
복리후생비	1,242,130,721	1,276,314,517
지급수수료	724,759,733	755,950,703
광고선전비	113,686,869	174,052,850
기타	1,948,506,076	4,176,888,943
합계	52,657,983,548	48,172,102,134

23. 기타수익과 비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
(1)기타수익		
유형자산처분이익	3,370,000	2,789,056
투자자산처분이익	-	2,800,000

계정과목	당기	전기
지분법이익	1,368,246,536	1,417,103,845
지분법투자주식처분이익	163,401,194	-
잡이익	462,379,316	59,353,017
합계	1,997,397,046	1,482,045,918
(2)기타비용		
유형자산처분손실	4,010,176	80,122,202
무형자산처분손실	14,820,000	-
무형자산손상차손	75,500,000	-
지분법손실	355,561,872	692,674,936
관계기업투자주식처분손실	637,564,272	-
기타의대손상각비	-	(117,300,000)
기부금	72,520,000	77,020,000
잡손실	51,908,188	17,003,217
합계	1,211,884,508	749,520,355

24. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
(1)금융수익		
이자수익		
- 상각후원가 측정 금융자산	494,076,398	483,798,910
배당수익	333,276,360	2,457,270
당기손익인식금융자산처분이익	126,584,414	62,813,490
당기손익인식금융자산평가이익	169,594,820	885,388,475
외화환산이익	121,287,094	1,183,752,391
외환차익	553,610,445	464,714,497
합계	1,798,429,531	3,082,925,033
(2)금융원가		
이자비용		

계정과목	당기	전기
- 금융기관차입금	81,727,915	44,865,593
- 리스부채	178,998,921	326,249,366
- 차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(73,854,241)	(40,064,243)
당기손익인식금융자산처분손실	1,369,993	-
당기손익인식금융자산평가손실	-	372,824,618
외화환산손실	760,501,478	648,138,127
외환차손	878,566,718	180,686,276
합계	1,827,310,784	1,532,699,737

25. 법인세

(1) 당기와 전기중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세부담세액	6,322,139,795	3,217,450,629
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(29,447,597)	(198,754,941)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(3,317,176,562)	(34,598,362)
법인세추납액 외	(105,798,504)	90,688,632
법인세비용	2,869,717,132	3,074,785,958

(2) 당기와 전기중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	18,539,043,514	18,750,196,051
적용세율에 따른 법인세	4,056,589,573	4,103,043,131
조정사항		
비공제비용	35,162,648	-
세액공제	(826,071,462)	(866,125,101)
법인세추납액	(116,410,826)	90,688,632
기타(세율차이 등)	(279,552,801)	(252,820,704)

구분	당기	전기
법인세비용	2,869,717,132	3,074,785,958
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	15.48%	16.40%

(3) 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기 타	기말금액
매출채권(대손금)	45,421,713	(2,643,341)	-	-	42,778,372
대손충당금	136,356,428	(81,554,007)	-	-	54,802,421
감가상각누계액	(216,946,735)	179,933,691	-	-	(37,013,044)
급여(미지급 연차수당)	71,497,981	2,454,644	-	-	73,952,625
단기매매증권(평가이익)	(111,265,495)	105,178,369	-	-	(6,087,126)
종속기업투자자산손상차손	336,600,001	-	-	-	336,600,001
미수수익	(2,896,200)	(26,497,887)	-	-	(29,394,087)
무형자산	-	23,966,250	-	(45,980,000)	(22,013,750)
무형자산손상차손	33,009,457	(33,009,457)	-	-	-
영업권	(16,609,999)	8,396,667	-	-	(8,213,332)
특허권	(2,472,234)	2,472,234	-	-	-
매도가능증권평가손실	(43,306,163)	-	(56,494,845)	-	(99,801,008)
업무용 승용차 감가상각비 상당액 한도초과	9,558,077	4,578,210	-	-	14,136,287
리스(리스부채)	2,183,963,281	(241,480,600)	-	-	1,942,482,681
리스(리스부채 현할차)	15,856,651	(8,465,505)	-	-	7,391,146
리스(사용권자산 상면, 차량)	(2,175,695,618)	278,120,890	-	-	(1,897,574,728)
리스(사용권자산 임대)	(15,818,309)	(7,140,604)	-	-	(22,958,913)
종속기업에대한이연법인세	(447,191,410)	447,191,410	-	-	-
관계기업에대한이연법인세	-	(508,966,200)	(10,612,322)	-	(519,578,522)
총 계	(199,938,574)	142,534,764	(67,107,167)	(45,980,000)	(170,490,977)

② 전기

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	-	-	(2,896,200)
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)
매도가능증권평가손실	(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 현황차)	-	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)
중속기업에대한이연법인세	(447,191,410)	-	-	-	(447,191,410)
총 계	(397,289,839)	243,931,512	(34,598,362)	(11,981,886)	(199,938,574)

26. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

내역	당기	전기
지배회사지분순이익(손실)	14,913,270,865	15,047,356,046
가중평균유통보통주식수	4,726,099	4,572,804
연결기본주당당기순이익(손실)	3,156	3,291

당기 누적 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위 : 주, 원)

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

지배회사가 보유하고 있는 자기주식 5,196주(전기: 307,196)에 대한 취득금액은 당기 말 현재 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 지배회사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권이 제한되어 있습니다.

(2) 희석주당순이익

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

27. 배당금

최근 3사업연도 배당에 관한 사항입니다.

(단위 : 원)

구분	제21기	제20기	제19기
주당액면가액 (원)	500	500	500
(연결)당기순이익 (원)	14,913,270,865	15,047,356,046	12,206,577,638
주당순이익 (원)	3,156	3,291	2,681
현금배당금총액 (원)	2,437,402,000	2,286,402,000	1,829,121,600
주식배당금총액 (원)	-	-	-
(연결)현금배당성향 (%)	16.3	15.2	15.0
현금배당수익률 (%)	보통주	0.7	1.4
	우선주		
주식배당수익률 (%)	보통주		
	우선주		
주당 현금배당금 (원)	보통주 500	500	400

28. 현금흐름표

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산	1,877,169,971	(17,038,274,863)
사용권자산(감가상각누계액)	(10,031,388,236)	(1,889,062,628)
유동리스부채	8,401,453,578	15,899,788,606
비유동리스부채	(254,037,106)	3,175,615,786
건설중인자산의 본계정(토지) 대체	18,267,547,017	-

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

① 당기

(단위 : 원)

구분	당기초	현금흐름	비현금변동				당기말
			부채인식	이자비용	계약증가	유동성대체	
유동리스부채	6,849,901,960	(9,424,054,486)	5,976,286,784	178,998,921	-	2,425,166,794	6,006,299,973
비유동리스부채	3,077,203,867	-	2,171,129,688	-	-	(2,425,166,794)	2,823,166,761

구 분	당기초	현금흐름	비현금변동				당기말
			부채인식	이자비용	계약증가	유동성대체	
장기차입금	4,084,817,940	6,958,114,300	-	-	-	-	11,042,932,240

29. 우발상황

(1) 소송

당기말 현재 연결회사가 계류 중인 소송 사건은 다음과 같습니다.

소송일자	내용	원고	피고	소송가액	비고
2020.05.19	(주)한국기술지원이 (주)피플커넥트에 (주)와이즈월 양수도계약 잔금 중 일부를 납부하지 않아 그 차액과 지연손해금에 대하여 채권가압류 신청	(주)한국기술지원	(주)피플커넥트	100,000,000원	현재 제소 신청 완료

(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	11,042,932,240

(3) 계약이행 보증

(단위 : 원)

보험 등 가입처	대상회사	내역	보증금액
서울보증보험	효성에프엠에스(주)	CMS 이용계약	100,000,000
	대한민국정부대전지방조달청	2019년 CDN 서비스	3,641,760
	대한민국정부서울지방조달청	기상청 홈페이지 분산네트워크 서비스 운영	28,908,000
	에프앤가이드	SK증권 대외계 VPN 서비스 계약	224,400
	토스페이먼츠(주)	엘지유플러스 ecredit 서비스 표준계약	10,000,000
	비즈톡(주)	바바오톡 비즈메시지 서비스 이용계약	1,000,000
	컴퓨존(주)	물품공급계약	30,000,000
	주식회사 웹트리	공탁보증보험(인터넷도메인 가입류)	9,100,000
	주식회사 웹트리	공탁보증보험(채권가입류)	21,300,000
	주식회사 웹트리	공탁보증보험(채권가입류)	5,000,000
	SK네트웍스(주)	이행(지급)보증보험(자동차장기대여계약)	2,591,000
	(주)다우기술	이행(지급)보증보험(비즈메세징 이용계약)	1,000,000

보험 등 가입처	대상회사	내역	보증금액
합계			212,765,160

30. 특수관계자

(1) 지배, 종속기업 등 현황

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

특수관계자의 명칭	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업	(주)가비아
관계기업	가비아씨엔에스, 놀명쉬멍, 엑스게이트
지배기업의 관계기업 등 기타특수관계자	에스피소프트, 디자인아트플러스, 아티웬스, 어퍼코리아 주식 회사, 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
관계기업	(주)놀명쉬멍	-	294,300	-	3,229,900
	(주)엑스게이트	118,265,000	1,393,088,454	110,290,000	1,050,340,918
기타특수관계자	에스피소프트	-	149,611,440	-	157,903,740
합계		1,522,504,445	2,036,119,585	1,606,104,203	1,688,641,172

(3) 특수관계자에 대한 채권, 채무 잔액

(단위: 원)

특수관계구분	회사명	당기		전기	
		채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
지배기업	(주)가비아	130,738,867	38,972,780	133,717,584	37,116,100
관계기업	(주)엑스게이트	11,495,000	255,957,890	11,533,500	202,250,922
기타특수관계자	에스피소프트	-	12,671,362	-	14,884,210
임직원	(주)피플커넥트	410,000,000	-	410,000,000	-
합계		552,233,867	307,602,032	555,251,084	254,251,232

(4) 특수관계자와의 자금거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 대여 및 차입거래는 없습니다.

(5) 주요경영진에 대한 보상

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	2,016,861,260	2,409,418,531
퇴직급여	430,298,800	475,895,360
합계	2,447,160,060	2,885,313,891

(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 합병대가로 교부받았습니다.

31. 재무제표의 승인 및 확정

연결회사의 재무제표는 2021년 3월 26일 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	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							
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						
	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	-	

외부조회	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	2021년 02월 10일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	기말감사 결과 보고