

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	64
외부감사 실시내용.....	68

주식회사 케이아이엔엑스

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이아이엔엑스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이아이엔엑스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

<(주)놀멍쉬멍 관계기업투자에 대한 손상 평가>

회사의 관계기업인 (주)놀멍쉬멍은 과거 수 개년동안 지속적인 손실이 발생하여 회사는 (주)놀멍쉬멍 관계기업투자에 손상징후가 있는 것으로 파악하였습니다. 재무제표에 대한 주석 14에서 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)놀멍쉬멍 관계기업투자의 자산손상 평가가 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하고 이를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 사용가치 평가를 위해 회사가 고용한 외부평가전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 사용가치 산정을 위해 적용한 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정의 적정성을 검토

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 대주회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 17일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 윤용수입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2022년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이아이엔엑스 대표이사 김 지 욱

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 강남대로 636, 두원빌딩 7층, 10층
(전 화) 02-526-0900

재 무 상 태 표

제 22 기 2021년 12월 31일 현재

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

계 정 과 목	주 석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		82,758,421,556	73,348,363,841
현금및현금성자산	5,6	15,693,157,985	24,156,383,031
단기금융상품	5	3,000,000,000	31,000,000,000
매출채권및기타채권	5,7,30	9,807,370,087	7,915,794,232
기타유동금융자산	5,8	54,129,729,258	10,027,668,756
기타유동자산	9	128,164,226	248,517,822
Ⅱ. 비유동자산		66,331,827,894	52,421,913,343
기타비유동채권	5,7	3,280,026,438	4,921,242,281
유형자산	10,13	38,268,963,083	35,796,165,745
투자부동산	11	4,158,464,038	4,227,440,158
무형자산	12	489,765,717	386,994,024
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	14	20,134,608,618	7,002,623,708
이연법인세자산	25	-	87,447,427
자 산 총 계		149,090,249,450	125,770,277,184
부 채 및 자 본			
부 채			
Ⅰ. 유동부채		13,689,609,332	14,840,964,926
매입채무및기타채무	5,13,15,30	9,298,882,169	9,577,065,830
미지급법인세	25	2,882,746,020	4,714,749,035
기타유동부채	17	1,150,761,143	549,150,061
유동성장기차입금	5,16	357,220,000	-
Ⅱ. 비유동부채		14,241,400,883	12,805,614,672
기타비유동채무	5,13,15	1,804,047,394	2,805,614,672
장기차입금	5,16	9,642,780,000	10,000,000,000
이연법인세부채	25	2,794,573,489	-
부 채 총 계		27,931,010,215	27,646,579,598
자 본			
Ⅰ. 자본금	18	2,440,000,000	2,440,000,000
Ⅱ. 자본잉여금	19	22,889,215,597	22,828,464,517
Ⅲ. 기타자본항목	19	(35,660,175)	(57,974,175)
Ⅳ. 이익잉여금	20	95,865,683,813	72,913,207,244

자 본 총 계		121,159,239,235	98,123,697,586
부 채 및 자 본 총 계		149,090,249,450	125,770,277,184

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

과 목	주식	제 22(당) 기	제 21(전) 기
매출액	3,30	67,466,310,312	61,275,182,339
매출원가	22,30	37,386,656,187	33,891,503,624
매출총이익		30,079,654,125	27,383,678,715
판매비와관리비	21,22	13,116,753,035	11,765,763,526
영업이익		16,962,901,090	15,617,915,189
기타수익	23	13,868,787,491	263,775,199
기타비용	23	825,717,546	1,122,110,606
금융수익	24	2,639,957,125	1,420,084,225
금융비용	24	504,326,450	1,823,475,843
법인세비용차감전순이익		32,141,601,710	14,356,188,164
법인세비용	25	6,751,723,141	2,483,320,003
당기순이익		25,389,878,569	11,872,868,161
총포괄이익		25,389,878,569	11,872,868,161
주당이익:			
기본주당이익	26	5,208	2,512
희석주당이익	26	5,208	2,512

별첨 주식 참조

자 본 변 동 표

제22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

구 분		자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	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
구 분		자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
기초자본(2021.01.01)		2,440,000,000	22,828,464,517	(57,974,175)	72,913,207,244	98,123,697,586
총 포괄손익	당기순이익	-	-	-	25,389,878,569	25,389,878,569
자본의 변동	배당금 지급	-	-	-	(2,437,402,000)	(2,437,402,000)
	자기주식 거래로 인한 증감	-	60,751,080	22,314,000	-	83,065,080
자본의 증가(감소) 합계		-	60,751,080	22,314,000	22,952,476,569	23,035,541,649
기말자본(2021.12.31)		2,440,000,000	22,889,215,597	(35,660,175)	95,865,683,813	121,159,239,235

별첨 주석 참조

현금흐름표

제22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

계정과목	제 22(당) 기	제 21(전) 기
영업활동현금흐름	20,653,650,972	25,255,887,853
당기순이익	25,389,878,569	11,872,868,161
당기순이익조정을 위한 가감	3,755,849,802	14,827,979,385
법인세비용	6,751,723,141	2,483,320,003
대손상각비	71,258,206	60,273,679
감가상각비	11,361,366,296	11,115,855,516
무형자산상각비	20,821,710	14,556,655
외화환산손실	54,258,644	760,501,478
유형자산처분손실	22,249,819	629,756
무형자산처분손실	18,700,000	14,820,000
금융자산처분손실	746,576	1,369,993
종속기업/관계기업/공동기업투자손상차손	651,141,090	982,689,710
종속기업/관계기업/공동기업투자처분손실	-	13,424,167
당기손익인식금융자산평가손실	216,473,872	-
이자비용	180,766,150	247,039,340
외화환산이익	(1,068,506,334)	(121,287,094)
유형자산처분이익	(4,760,000)	(440,000)
종속기업투자주식처분이익	(13,783,126,000)	-
금융자산처분이익	(151,453,856)	(126,584,414)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(364,214,869)	(169,594,820)
이자수익	(221,232,252)	(449,007,452)
기타 현금의 유입 없는 수익등	(362,391)	412,868
영업활동으로인한자산·부채의변동	(3,011,890,361)	1,598,096,910
장기보증금의 감소(증가)	(743,042,600)	27,185,000
단기매출채권의 감소(증가)	(2,034,711,072)	541,374,452
단기미수금의 감소(증가)	(9,412,508)	93,376,244
단기선급금의 감소(증가)	94,843,571	(86,525,829)
단기선급비용의 감소(증가)	25,510,025	(73,896,877)
단기매입채무의 증가(감소)	(297,124,220)	336,673,008
단기미지급금의 증가(감소)	(971,348,780)	954,458,120
단기미지급비용의 증가(감소)	321,554,492	(16,117,232)
단기예수금의 증가(감소)	(34,021,614)	21,619,051
부가가치세 예수금의 증가(감소)	363,390,550	(201,598,164)

단기선수금의 증가(감소)	231,335,989	(16,751,966)
선수수익의 증가	41,135,806	18,301,103
이자지급(영업)	(74,247,631)	(70,109,637)
이자수취(영업)	312,900,753	283,741,134
법인세납부	(5,718,840,160)	(3,256,688,100)
투자활동현금흐름	(18,292,865,865)	(25,556,093,255)
임차보증금의 감소	3,000,000,000	1,000,000,000
임차보증금의 증가	(600,000,000)	(250,000,000)
유형자산의 처분	4,821,000	440,000
영업권 이외의 무형자산의 처분	-	5,100,000
유동당기손익인식금융자산의 처분	103,812,320,657	36,007,678,007
단기금융상품의 처분	41,000,000,000	29,482,578,087
관계기업에대한투자자산의처분	-	968,000,000
기타유형자산의 취득	(1,934,053,000)	(1,464,847,280)
토지의취득	(342,945,992)	(767,809,920)
건물의취득	(1,611,188,318)	-
차량운반구의취득	-	(23,020,000)
집기의취득	(77,524,971)	(51,826,824)
건설중인자산의 취득	(773,602,300)	(7,657,663,406)
투자부동산의 취득	-	(4,244,684,188)
영업권이외의무형자산의취득	(154,760,059)	(133,679,500)
유동당기손익인식금융자산의 취득	(147,615,932,882)	(23,794,526,144)
단기금융상품의 취득	(13,000,000,000)	(54,482,578,087)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	-	(149,254,000)
재무활동현금흐름	(11,797,092,233)	12,685,145,565
장기차입금의 증가	-	6,262,826,140
자기주식의 처분	100,200,000	18,070,844,600
리스부채의 지급	(9,459,890,233)	(9,362,123,175)
배당금지급	(2,437,402,000)	(2,286,402,000)
환율변동효과반영전현금및현금성자산의순증가(감소)	(9,436,307,126)	12,384,940,163
현금및현금성자산에대한환율변동효과	973,082,080	(625,843,113)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(8,463,225,046)	11,759,097,050
기초현금및현금성자산	24,156,383,031	12,397,285,981
기말현금및현금성자산	15,693,157,985	24,156,383,031

별첨 주석 참조

주석

제 22(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 21(전)기말 2020년 12월 31일 현재

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 신사동에 위치하고 있습니다.

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

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

다만, 비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류되었습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 않습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.1.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 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. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식

하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것

으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 재무제표 작성기준

2.2.1 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.2.2 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2.2.3 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

2.2.4 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.

2.2.5 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.

2.2.6 금융자산의 손상

금융자산의 손실총당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 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)

2.2.7 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 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상

환일까지의 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, 개별 상품 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 최소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 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-공정가치 측정 금융자산은 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, 당사는당해 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, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실총당금으로 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 거래 원가를 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-공정가치 측정 금융부채로 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-공정가치 측정 금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 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-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가 측정 금융부채

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

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는

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

(다) 금융보증부채

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

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

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

(라) 금융부채의 제거

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

3) 금융상품의 상계

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

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. 유형자산의원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

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

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

(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 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

2.3.5 무형자산의 평가 및 상각방법

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

구 분	내 용 연 수
소프트웨어	5 년
기타의무형자산	비한정

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

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 있

습니다. 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. 당사는 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 급여전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제 의무를 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 지급일일에 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 법적 의무 또는 의제 의무가 있고, 그 채무 금액을 신뢰성 있게 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 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 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 순액으로결제할 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 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.

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

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 토털솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

1) 한 시점에 이행하는 수행의무

소프트웨어 및 장비 판매의 경우 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

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

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

소프트웨어 업데이트 및 유지보수 등 계약기간 동안 용역을 제공할 의무가있는 경우당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

이에 따라 상기 용역의 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 유효 이자율법을 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 가중평균유통보통주식수와 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. 영업부문정보

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

(1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위 : 원)

구분	당기	전기
서비스(용역)매출	67,466,310,312	61,275,182,339

(2) 지역에 대한 정보

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
서비스(용역)매출	53,743,838,966	13,722,471,346	67,466,310,312	46,513,158,063	14,762,024,276	61,275,182,339

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

(3) 당사의 고객 중 총매출액 대비 비중이 10% 이상인 고객은 당기 및 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 재무상태표상총부채를 자본으로 나누어 산출됩니다. 당사의 자본관리전략은 부채비율을 100%이하로 유지하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
부채총계	27,931,010,215	27,646,579,598
자본총계	121,159,239,235	98,123,697,586
부채비율	23%	28%

(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	11,321,068	1,630	13,421,125,885	1,932,910	12,561,548	33,003	13,666,963,994	35,907,264
EUR	-	-	-	-	1,476	-	1,975,068	-
CNY	-	-	-	-	11,187	-	1,867,788	-

당사는 내부적으로 원화 환율 10%변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동 비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 당기와 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	1,341,919,297	(1,341,919,297)	1,363,105,673	(1,363,105,673)
EUR	-	-	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	9,642,780,000	10,000,000,000
유동성장기차입금	357,220,000	-
계	10,000,000,000	10,000,000,000

당기와 전기말 현재 차입금과 관련하여 이자율이 1%변동시 이자율 변동이 1년간 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기손익의 증가(감소)	(100,000,000)	100,000,000	(100,000,000)	100,000,000

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	9,797,397,235	7,885,037,545
6개월~1년	77,133,317	12,466,080
1년 초과	105,281,416	129,950,712
계	9,979,811,968	8,027,454,337

(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	357,220,000	9,298,882,169	9,656,102,169
2년 이내	1,428,560,000	1,606,787,559	3,035,347,559
2년 초과	8,214,220,000	197,259,835	8,411,479,835
계	10,000,000,000	11,102,929,563	21,102,929,563

5. 범주별금융상품

(1) 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

재무상태표 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	15,693,157,985	-	15,693,157,985
단기금융상품	3,000,000,000	-	3,000,000,000
매출채권 및 기타유동채권	9,807,370,087	-	9,807,370,087
기타유동금융자산	-	54,129,729,258	54,129,729,258
장기매출채권 및 기타비유동채권	3,280,026,438	-	3,280,026,438
자산 계	31,780,554,510	54,129,729,258	85,910,283,768

② 전기말

(단위 : 원)

재무상태표 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 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) 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

재무상태표 부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	9,298,882,169
유동성장기차입금	357,220,000
장기차입금	9,642,780,000
비유동리스부채	1,804,047,394
부채 계	21,102,929,563

② 전기말

(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

(3) 금융상품 범주별 손익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산/부채		
이자수익		
현금및현금성자산	185,876,396	403,730,424
기타금융자산	35,355,856	45,277,028
이자비용		
장단기차입금	(75,046,671)	(70,005,574)
(차입원가 자본화)	75,046,671	64,001,686
기타금융부채	(105,719,479)	(177,033,766)
외환차손익		
외화현금및현금성자산	533,370,993	(154,028,964)
기타금융자산, 부채	174,050,942	(170,927,309)
외화환산손익		
외화현금및현금성자산	973,082,080	(625,843,113)
기타금융자산, 부채	41,165,610	(13,371,271)

당기손익-공정가치측정 금융자산		
평가손익	147,740,997	169,594,820
처분손익	150,707,280	125,214,421
소 계	2,135,630,675	(403,391,618)

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

(단위 : 원)

구분	당기		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후 원가로 측정된 금융자산				
현금및현금성자산	15,693,157,985	15,693,157,985	24,156,383,031	24,156,383,031
단기금융상품	3,000,000,000	3,000,000,000	31,000,000,000	31,000,000,000
매출채권 및 기타채권	9,807,370,087	9,807,370,087	7,915,794,232	7,915,794,232
기타비유동채권	3,280,026,438	3,280,026,438	4,921,242,281	4,921,242,281
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타유동금융자산	54,129,729,258	54,129,729,258	10,027,668,756	10,027,668,756
금융자산 계	85,910,283,768	85,910,283,768	78,021,088,300	78,021,088,300
금융부채:				
상각후 원가로 측정된 금융부채				
매입채무및기타채무	9,298,882,169	9,298,882,169	9,577,065,830	9,577,065,830
유동성장기차입금	357,220,000	357,220,000	-	-
장기차입금	9,642,780,000	9,642,780,000	10,000,000,000	10,000,000,000
비유동리스부채	1,804,047,394	1,804,047,394	2,805,614,672	2,805,614,672
금융부채 계	21,102,929,563	21,102,929,563	22,382,680,502	22,382,680,502

(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	-	54,129,729,258	-	54,129,729,258
금융자산 계	-	54,129,729,258	-	54,129,729,258

② 전기말

(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

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 현재 가치로 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	54,129,729,258	10,027,668,756	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)

구분	당기말	전기말
보통예금	4,050,513,628	1,593,437,291
외화예금	313,004,969	458,630,153
기타 현금및현금성 자산	11,329,639,388	22,104,315,587
합계	15,693,157,985	24,156,383,031

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
매출채권및기타채권		
단기매출채권	9,979,811,968	8,027,454,337
차감 : 대손충당금	(196,625,840)	(254,007,197)
단기미수금	20,569,164	11,156,656
단기미수수익	3,614,795	131,190,436
소계	9,807,370,087	7,915,794,232
기타비유동채권		
장기보증금	3,297,881,000	4,954,838,400
현재가치할인차금	(17,854,562)	(33,596,119)
소계	3,280,026,438	4,921,242,281
합계	13,087,396,525	12,837,036,513

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	254,007,197	212,935,701
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(128,869,212)	(19,202,183)
① 대손처리액(상각채권액)	(128,869,212)	(19,202,183)
② 상각채권회수액	-	-
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	71,258,206	60,273,679
4. 기타증감	229,649	-
5. 기말 대손충당금 잔액합계	196,625,840	254,007,197

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	범주	당기말	전기말
기타유동금융자산:			
-수익증권	당기손익-공정가치 측정	54,129,729,258	10,027,668,756
합계		54,129,729,258	10,027,668,756

9. 기타유동자산

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
단기선급금	44,713,466	139,557,037
차감 : 대손충당금	-	-
단기선급비용	83,450,760	108,960,785
합계	128,164,226	248,517,822

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	-	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	-	-

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액 등	장부금액	취득가액	상각누계액 등	장부금액
토지	20,638,491,167	-	20,638,491,167	20,295,545,175	-	20,295,545,175
건물	5,179,147,615	(1,673,299,419)	3,505,848,196	3,567,959,297	(1,570,673,863)	1,997,285,434
시설장치	6,232,132,469	(4,948,939,754)	1,283,192,715	5,232,191,469	(4,746,038,385)	486,153,084
차량운반구	23,020,000	(7,289,673)	15,730,327	35,862,740	(15,528,409)	20,334,331
집기비품	798,755,813	(659,125,962)	139,629,851	770,107,007	(660,284,107)	109,822,900
전산장비	19,476,698,740	(16,107,843,339)	3,368,855,401	19,110,174,259	(15,117,388,518)	3,992,785,741
건설중인자산	1,088,394,830	-	1,088,394,830	239,745,859	-	239,745,859
사용권자산	15,575,252,923	(7,346,432,327)	8,228,820,596	15,284,704,152	(6,630,210,931)	8,654,493,221
합계	69,011,893,557	(30,742,930,474)	38,268,963,083	64,536,289,958	(28,740,124,213)	35,796,165,745

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	기타증감(*1)	기말잔액
토지	20,295,545,175	342,945,992	-	-	-	20,638,491,167
건물	1,997,285,434	1,611,188,318	-	(102,625,556)	-	3,505,848,196
시설장치	486,153,084	1,116,621,000	(18,046,830)	(301,534,539)	-	1,283,192,715
차량운반구	20,334,331	-	-	(4,604,004)	-	15,730,327
집기비품	109,822,900	77,524,971	(1,363,005)	(46,355,015)	-	139,629,851
전산장비	3,992,785,741	817,432,000	(2,900,984)	(1,450,928,012)	12,466,656	3,368,855,401
건설중인자산	239,745,859	773,602,300	-	-	75,046,671	1,088,394,830
사용권자산	8,654,493,221	9,040,917,529	(80,247,104)	(9,386,343,050)	-	8,228,820,596
합계	35,796,165,745	13,780,232,110	(102,557,923)	(11,292,390,176)	87,513,327	38,268,963,083

(*1) 차입원가 자본화 및 계정과목 대체로 인한 증감

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	기타증감(*1)	기말잔액
토지	2,836,215,226	767,809,920	-	-	16,691,520,029	20,295,545,175
건물	2,093,116,729	-	-	(95,831,295)	-	1,997,285,434
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	18,187,787,570	(128,711,348)	(11,098,611,486)	-	35,796,165,745

(*1) 차입원가 자본화 및 계정과목 대체로 인한 증감

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가	10,926,641,378	10,801,456,682
판매비와관리비	365,748,798	297,154,804
합계	11,292,390,176	11,098,611,486

(4) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
건설중인자산	75,046,671	64,001,686

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액 등	장부금액	취득가액	상각누계액 등	장부금액
토지	1,485,639,466	-	1,485,639,466	1,485,639,466	-	1,485,639,466
건물	2,759,044,722	(86,220,150)	2,672,824,572	2,759,044,722	(17,244,030)	2,741,800,692
합계	4,244,684,188	(86,220,150)	4,158,464,038	4,244,684,188	(17,244,030)	4,227,440,158

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

① 당기

(단위 : 원)

구분	토지	건물	합계
기초금액	1,485,639,466	2,741,800,692	4,227,440,158
기타증감	-	-	-
취득액	-	-	-
처분액	-	-	-
감가상각비	-	(68,976,120)	(68,976,120)
기말금액	1,485,639,466	2,672,824,572	4,158,464,038

② 전기

(단위 : 원)

구분	토지	건물	합계
기초금액	-	-	-
기타증감	-	-	-
취득액	1,485,639,466	2,759,044,722	4,244,684,188
처분액	-	-	-
감가상각비	-	(17,244,030)	(17,244,030)
기말금액	1,485,639,466	2,741,800,692	4,227,440,158

(3) 당기 중 투자부동산 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
임대수익	108,000,000	24,967,742
감가상각비	(68,976,120)	(17,244,030)

(4) 투자부동산의 공정가치

당사의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 당기 및 전기 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 투자부동산으로 분류된 당사 보유 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	내역	장부금액		공시지가	
		당기	전기	당기	전기
토 지	임대부동산	1,485,639,466	1,485,639,466	2,844,658,000	2,387,606,000

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
상표권	2,196,360	-
소프트웨어	66,959,623	100,247,989
기타무형자산	420,609,734	286,746,035
합계	489,765,717	386,994,024

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

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	상각액	기타증감(*1)	기말잔액
상표권	-	2,196,360	-	-	-	2,196,360
소프트웨어	100,247,989	-	-	(20,821,710)	(12,466,656)	66,959,623
기타무형자산	286,746,035	152,563,699	(18,700,000)			420,609,734
합계	386,994,024	154,760,059	(18,700,000)	(20,821,710)	(12,466,656)	489,765,717

(*1) 계정과목 대체로 인한 증감

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	상각액	기타증감	기말잔액
소프트웨어	29,421,144	85,383,500	-	(14,556,655)	-	100,247,989
기타무형자산	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

(3) 연구와 개발지출 총액

(단위 : 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,415,593,010	2,251,583,022
합계	2,415,593,010	2,251,583,022

(4) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가	15,799,986	6,524,992
판매비와관리비	5,021,724	8,031,663
합계	20,821,710	14,556,655

13. 리스

(1) 당기와 전기 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
취득금액	14,719,948,431	263,474,859	591,829,633	15,575,252,923
감가상각누계액	(7,140,780,852)	(98,239,343)	(107,412,132)	(7,346,432,327)
장부금액	7,579,167,579	165,235,516	484,417,501	8,228,820,596

② 전기

(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) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
기초금액	8,426,779,752	123,354,775	104,358,694	8,654,493,221
취득액	8,343,022,793	112,866,896	585,027,840	9,040,917,529
처분액	(71,338,579)	(8,908,525)	-	(80,247,104)
감가상각비	(9,119,296,387)	(62,077,630)	(204,969,033)	(9,386,343,050)
기말금액	7,579,167,579	165,235,516	484,417,501	8,228,820,596

② 전기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
기초금액	9,540,878,213	128,591,612	71,901,403	9,741,371,228
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

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	9,386,343,050	9,181,416,555
리스부채이자비용	105,719,479	177,033,766
소액리스비용	15,154,127	15,353,234
합계	9,507,216,656	9,373,803,555

(4) 당기 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기말
유동	6,535,598,201	5,948,059,226
비유동	1,804,047,394	2,805,614,672
합계	8,339,645,595	8,753,673,898

14. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 종속기업투자주식 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

회사명	구분	지분율	취득원가	순자산지분가액	장부가액
㈜에스피소프트(*1)	종속기업	50.00%	13,818,126,000	11,392,334,677	13,818,126,000

(*1) 종속기업인 (주)피플커넥트는 당기중 (주)에스피소프트에 합병되어 (주)에스피소프트 지분으로 교환되었습니다.

② 전기말

(단위 : 원)

회사명	구분	지분율	취득원가	순자산지분가액	장부가액
㈜피플커넥트	종속기업	70.00%	35,000,000	8,118,185,921	35,000,000

(2) 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)에스피소프트(*1)	28,251,836,806	5,467,167,453	17,277,258,624	1,948,321,123

(*1) 종속기업인 (주)피플커넥트는 당기중 (주)에스피소프트에 합병되었습니다.

② 전기

(단위 : 원)

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

(3) 관계기업투자주식 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

회사명	지분율	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)가비아CNS	22.49%	1,063,448,080	2,244,533,986	1,063,448,080
(주)놀멍쉬멍(*1)	49.75%	4,149,254,000	2,806,129,336	2,515,423,200
(주)엑스게이트	29.38%	2,737,611,338	5,046,388,964	2,737,611,338
계		7,950,313,418	10,097,052,286	6,316,482,618

(*1) 당기 중 (주)놀멍쉬멍의 손실이 과거 수 개년동안 지속으로 발생하여 (주)놀멍쉬멍 관계기업투자에 대하여 손상징후가 있는 것으로 파악하였습니다. 당사는 동 주식에 대한 회수가능액을 평가하였으며, 회수가능액이 장부금액을 하회하여 651,141,090원을 손상차손으로 인식하였습니다. 회수가능액은 미래현금흐름할인법(DCF)을 통하여추정한 사용가치를 기초로 결정되었으며, 사용가치를 결정할 때 사용된 할인율은 15.82%, 영구성장률은 0%입니다.

② 전기말

(단위 : 원)

회사명	지분율	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)가비아CNS(*1)	22.49%	1,063,448,080	1,633,279,148	1,063,448,080
(주)놀멍쉬멍(*2)(*3)	49.75%	4,149,254,000	3,080,768,691	3,166,564,290
(주)엑스게이트(*4)	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) 전기 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) 전기 중 (주)놀멍쉬멍의 유상증자에 참여하여 장부가액이 149,254,000원 증가하였으며, 손상차손 반영으로 982,689,710원 감소하였습니다.

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

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

(4) 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)가비아CNS	16,328,542,636	6,348,400,415	18,606,440,544	2,664,018,838
(주)놀멍쉬멍	7,031,857,648	1,391,538,387	1,342,069,169	(552,025,034)
(주)엑스게이트	31,667,157,494	14,489,268,342	30,903,124,479	3,283,068,989

② 전기

(단위 : 원)

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

15. 매입채무 및 기타채무

당사의 당기말 및 전기말 매입채무 및 기타채무의 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
(1) 유동부채		
단기매입채무	1,538,876,450	1,830,650,509
단기미지급금	59,306,140	1,030,654,920
단기미지급비용	1,165,101,378	767,701,175
유동리스부채	6,535,598,201	5,948,059,226
(2) 비유동부채		
비유동리스부채	1,804,047,394	2,805,614,672
합계	11,102,929,563	12,382,680,502

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	차입처	내역	차입기간	이자율(%)	당기말	전기말
장기차입금	산업은행	산업자금대출(주1)	2019.08.27~2029.08.27	1.22%	10,000,000,000	10,000,000,000
유동성 대체 : 유동성장기차입금					(357,220,000)	-
합계					9,642,780,000	10,000,000,000

(주1) 변동금리 조건의 차입금으로서 최근 고시금리를 적용하였습니다.

(2) 차입금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초	차입	유동성 대체	기말
장기차입금	10,000,000,000	-	(357,220,000)	9,642,780,000
유동성장기차입금	-	-	357,220,000	357,220,000
합계	10,000,000,000	-	-	10,000,000,000

② 전기

(단위 : 원)

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

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말
1년 이내	357,220,000
2년 이내	1,428,560,000
2년 초과	8,214,220,000
계	10,000,000,000

17. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
단기예수금	277,357,390	311,608,653
부가가치세예수금	479,241,865	115,851,315
단기선수금	300,451,764	69,115,775
단기선수수익	93,710,124	52,574,318
계	1,150,761,143	549,150,061

18. 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

19. 자본잉여금 및 기타자본항목

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	10,969,288,607	10,969,288,607
자기주식처분이익	11,919,926,990	11,859,175,910
자기주식(*1)	(35,660,175)	(57,974,175)
합계	22,853,555,422	22,770,490,342

(*1) 당사가 보유하고 있는 자기주식 3,196주 (전기: 5,196주)에 대한 취득금액은 당기말 현재 기타자본항목으로 계상하고 있습니다. 당사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권의 행사가 제한되어 있습니다.

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
법정 적립금(*1)	936,068,472	692,328,272
임의 적립금	8,820,742	8,820,742
미처분이익잉여금	94,920,794,599	72,212,058,230
합계	95,865,683,813	72,913,207,244

(*1) 당사는 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 22 (당) 기		제 21 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		94,920,794,599		72,212,058,230

1.전기이월미처분이익잉여금	69,530,916,030		60,339,190,069	
2.당기순이익	25,389,878,569		11,872,868,161	
II.이익잉여금처분액		(2,682,242,200)		(2,681,142,200)
1.이익준비금	243,840,200		243,740,200	
2.배당금	2,438,402,000		2,437,402,000	
주당 배당금 및 배당률: 당기 : 500원(100%) 전기 : 500원(100%)				
III.차기이월미처분이익잉여금		92,238,552,399		69,530,916,030

당기의 이익잉여금처분계산서는 주주총회(2022년 3월 30일)에서 확정될 예정입니다.
(전기 처분확정일 : 2021년 3월 26일)

21. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
급여	5,311,513,587	5,107,715,395
상여	330,700,000	217,100,000
퇴직급여	789,251,100	874,245,138
복리후생비	1,161,948,729	1,031,923,026
감가상각비	365,748,798	297,154,804
무형자산상각비	5,021,724	8,031,663
대손상각비	71,258,206	60,273,679
지급수수료	844,284,466	564,149,891
광고선전비	145,966,235	113,686,869
세금과공과	898,855,886	451,641,950
경상개발비	2,415,593,010	2,251,583,022
기타판매비와 관리비	776,611,294	788,258,089
합계	13,116,753,035	11,765,763,526

22. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
외주비, 유지보수비 등 매출원가	25,145,299,604	21,913,424,330
종업원급여	10,076,996,796	9,603,497,145
감가상각 및 무형자산상각	11,382,188,006	11,130,412,171
복리후생비	1,161,448,729	1,031,923,026

지급수수료	844,284,466	564,149,891
광고선전비	145,966,235	113,686,869
기타	1,747,225,386	1,300,173,718
합계	50,503,409,222	45,657,267,150

23. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 당사의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
(1)기타수익		
유형자산처분이익	4,760,000	440,000
종속기업투자주식처분이익	13,783,126,000	-
잡이익	80,901,491	263,335,199
합계	13,868,787,491	263,775,199
(2)기타비용		
유형자산처분손실	22,249,819	629,756
무형자산처분손실	18,700,000	14,820,000
기부금	78,260,000	72,520,000
잡손실	55,366,637	38,026,973
종속기업투자주식처분손실	-	13,424,167
종속기업투자주식손상차손	651,141,090	982,689,710
합계	825,717,546	1,122,110,606

24. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 당사의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
(1)금융수익		
이자수익		
- 상각후원가 측정 금융자산	221,232,252	449,007,452
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	151,453,856	126,584,414
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	364,214,869	169,594,820
외화환산이익	1,068,506,334	121,287,094
외환차익	834,549,814	553,610,445
합계	2,639,957,125	1,420,084,225
(2)금융비용		
이자비용		

- 금융기관차입금	75,046,671	70,005,574
- 리스부채	105,719,479	177,033,766
- 차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(75,046,671)	(64,001,686)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	746,576	1,369,993
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	216,473,872	-
외화환산손실	54,258,644	760,501,478
외환차손	127,127,879	878,566,718
합계	504,326,450	1,823,475,843

25. 법인세

(1) 당기와 전기중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세부담세액	3,636,709,318	6,043,908,795
자본에 직접 반영된 법인세 부담액	(17,134,920)	(3,250,069,240)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,882,020,918	(232,197,085)
법인세추납액 외	250,127,825	(78,322,467)
법인세비용	6,751,723,141	2,483,320,003

(2) 당기와 전기중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세 :		
자기주식처분이익	(17,134,920)	(3,250,069,240)
합계	(17,134,920)	(3,250,069,240)

(3) 당기와 전기중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	32,141,601,710	14,356,188,164
적용세율에 따른 법인세	7,049,152,376	3,136,361,396
조정사항		
비공제비용 및 비과세수익	5,459,675	35,162,648
세액공제	(551,600,223)	(826,071,462)
법인세추납액	250,127,825	(78,322,464)
기타(세율차이 및 이연법인세 미인식액 등)	(1,416,512)	216,189,885
법인세비용	6,751,723,141	2,483,320,003
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	21.01%	17.30%

(4) 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타	기말금액
매출채권(대손금)	28,283,888	-	-	28,283,888
급여(미지급 연차수당)	66,051,326	4,451,879	-	70,503,205

대손충당금	37,725,784	(16,826,344)	-	20,899,440
종속기업투자주식	-	(3,032,287,720)	-	(3,032,287,720)
업무용 승용차 감가상각비 상당액 한도초과	4,486,747	(272,790)	(70,700)	4,143,257
리스(리스부채)	1,925,808,258	(91,086,226)	-	1,834,722,032
리스(리스부채 현할차)	7,391,146	(3,463,143)	-	3,928,003
미수수익	(28,861,896)	28,066,641	-	(795,255)
감가상각누계액	(43,362,190)	107,381,695	-	64,019,505
단기매매증권(평가이익)	(6,087,126)	28,437,813	-	22,350,687
리스(사용권자산 상면, 차량)	(1,881,029,597)	177,260,917	-	(1,703,768,680)
리스(사용권자산 임대)	(22,958,913)	(83,612,938)	-	(106,571,851)
합계	87,447,427	(2,881,950,216)	(70,700)	(2,794,573,489)

② 전기

(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)	-
업무용 승용차 감가상각비 상당액 한도초과	5,857,720	(1,370,973)	4,486,747
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)
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)
합계	(144,749,661)	232,197,088	87,447,427

(5) 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 일시적차이의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
관계기업투자주식	359,442,776	216,191,736

26. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

(단위 : 주, 원)

내역	당기	전기
당기순이익	25,389,878,569	11,872,868,161
가중평균유통보통주식수 (*1)	4,875,434	4,726,099
기본주당당기순이익	5,208	2,512

(*1) 당기 누적 가중평균유통보통주식수의 산정내역

일자	내역	유통주식수	일수	적수	가중평균유통주식수
2021.01.01~2021.12.31	기초이월	4,880,000	365	1,781,200,000	4,880,000
2021.01.01~2021.12.31	기초자기주식	(5,196)	365	(1,896,540)	(5,196)
2021.09.08~2021.12.31	자기주식처분	2,000	115	230,000	630
합계			365	1,779,533,460	4,875,434

당사가 보유하고 있는 자기주식 3,196주 (전기: 5,196주)에 대한 취득금액은 당기말 현재 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 지배회사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권이 제한되어 있습니다.

(*1) 전기 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

(2) 희석주당순이익

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

27. 배당금

최근 3사업연도 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구분		제22기	제21기	제20기
주당액면가액 (원)		500	500	500
당기순이익 (원)		25,389,878,569	11,872,868,161	12,857,467,693
주당순이익 (원)		5,208	2,512	2,812
현금배당금총액 (원)		2,438,402,000	2,437,402,000	2,286,402,000
주식배당금총액 (원)			-	-
현금배당성향 (%)		9.60	20.53	17.78
현금배당수익률 (%)	보통주	1.0	0.7	1.4
우선주	-	-	-	-
주식배당수익률 (%)	보통주	-	-	-
우선주	-	-	-	-
주당 현금배당금 (원)	보통주	500	500	500

28. 현금흐름표

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산	(290,548,771)	1,875,716,645
사용권자산(감가상각누계액)	(8,669,759,263)	(9,970,668,061)
유동리스부채	9,941,709,729	8,359,738,818
비유동리스부채	(1,001,567,278)	(271,589,195)
건설중인자산의 본계정(토지) 대체	-	16,691,520,029

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 원)

구분	당기초	현금흐름	비현금변동				당기말
			신규취득(리스)	유동성대체	계정대체	기타	
유동리스부채	5,948,059,226	(9,459,890,233)	7,814,211,929	2,127,497,800	-	105,719,479	6,535,598,201
비유동리스부채	2,805,614,672	-	1,125,930,522	(2,127,497,800)	-	-	1,804,047,394
유동성장기차입금	-	-	-	357,220,000	-	-	357,220,000
장기차입금	10,000,000,000	-	-	(357,220,000)	-	-	9,642,780,000

29. 우발사항

(1) 소송

당기 보고기간 종료일 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 존재하지 않습니다.

(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	과천지식정보타운 산업용지 담보 설정	12,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000

당기말 현재 타인에게 제공한 담보 및 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

(3) 계약이행 보증

(단위 : 원)

보험 등 가입처	대상회사	내역	보증금액	기간
서울보증보험	대한민국정부서울지방조달청	기상청 홈페이지 분산네트워크 서비스 운영	28,908,000	2019-01-29 ~ 2021-12-31
	토스페이먼츠(주)	엘지유플러스 ecredit 서비스 표준계약	10,000,000	2020-03-04 ~ 2025-03-03
	대한민국정부대구지방조달청	통합교육연수시스템 CDN 서비스 운영 계약	2,982,770	2021-02-22 ~ 2021-12-31
	대한민국정부강원지방조달청	21~22년 도로교통공단 이라닝센터 CDN(네트워크 분산처리)서비스 위탁 용역	3,437,280	2021-03-29 ~ 2023-03-31
	한국인터넷진흥원	도국 IDC 서비스	56,160,000	2021-05-01 ~ 2022-03-01
	효성에프엠에스(주)	CMS 이용계약	100,000,000	2021-06-25 ~ 2024-06-24
	대한민국정부대구지방조달청	통합교육연수시스템 신규 CDN 서비스 운영사업	5,535,000	2021-07-29 ~ 2021-12-31
	(주)컴퓨존	물품공급 계약	30,000,000	2021-12-03 ~ 2022-12-02
	대한민국정부대구지방조달청	2022년 통합교육연수시스템 CDN 서비스 운영	4,491,590	2021-12-31 ~ 2022-12-31
합계			241,514,640	

(4) 당기말 현재 전문인배상책임보험에 가입하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구분	가입처	가입금액	보험기간
집적정보통신시설 책임 보험	에이스아메리칸 화재해상보험	USD 1,000,000	2021.08.11 ~ 2022.08.11

30. 특수관계자 공시

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

특수관계자의 명칭	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업	(주)가비아
종속기업	에스피소프트, 와이즈월, (주)에이투컴퍼니
관계기업	가비아씨엔에스, 놀멍쉬멍, 엑스게이트
기타특수관계자	디자인아트플러스, 아티웬스, 어퍼코리아

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	㈜가비아	1,424,038,950	539,188,400	1,404,239,445	493,125,391
종속기업	㈜피플커넥트(*1)	226,653,343	21,000,000	943,033,068	36,000,000
	와이즈월	6,000,000	-	1,387,097	-
	에이투컴퍼니	5,500,000	-	1,500,000	-
	(주)에스피소프트	17,645,910	137,753,220	-	149,611,440
관계기업	엑스게이트	123,960,000	1,688,588,847	118,265,000	1,393,088,454
	놀멍쉬멍	-	2,688,000	-	-
합계		1,803,798,203	2,389,218,467	2,468,424,610	2,071,825,285

(*1) (주)피플커넥트의 매출,매입액은 합병일까지의 금액입니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권, 채무 잔액

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	당기		전기	
		채권	채무	채권	채무
지배기업	㈜가비아	-	47,326,511	130,738,867	38,972,780
종속기업	㈜피플커넥트	-	-	55,262,215	6,600,000
	와이즈월	550,000	-	550,000	-
	에이투컴퍼니	-	-	550,000	-
	에스피소프트	19,410,501	13,113,496	-	12,671,362
관계기업	엑스게이트	13,563,000	308,784,959	11,495,000	255,957,890
합계		33,523,501	369,224,966	198,596,082	314,202,032

(4) 특수관계자와의 자금거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 대여 및 차입거래는 없습니다.

(5) 주요경영진에 대한 보상

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	1,525,971,450	1,501,361,260
퇴직급여	273,199,600	311,703,800
합계	1,799,171,050	1,813,065,060

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

(단위 : 원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
----	-------	------	----	----

출자	놀이쉬멍(관계기업)	현금	-	149,254,000
주식교환	가비아CNS(관계기업)	합병주식교환(*1)	-	700,000,000
합계			-	849,254,000

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

(7) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

제공한 기업	제공받은 기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
(주)케이아이엔엑스	(주)에스피소프트	차입금 보증	1,440,000,000	산업은행

31. 재무제표의 승인 및 확정

회사의 재무제표는 2022년 3월 30일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는주식회사 케이아이엔엑스의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 케이아이엔엑스

대표이사 귀하

2022년 3월 18일

우리는 첨부된 주식회사 케이아이엔엑스의 2021년 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 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 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 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 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. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

(주)케이아이엔엑스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 제4장(중소기업에 대한 적용)을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 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.

2022년 02월 15일

대 표 이 사 김지옥

내부회계관리자 윤원철

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이아이엔엑스			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	2	1	1	1	3	4	-	-	-	-	-	-	-	6	6
투입시 간	분·반기검토	5	2	5	32	233	240	-	-	-	-	-	-	243	274
	감사	8	6	91	68	827	388	-	-	-	-	-	-	926	462
	합계	13	8	96	100	1,060	628	-	-	-	-	-	-	1,169	736

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.5.3~2021.5.7				4	일
	주요내용	감사 계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2021.7.26~2021.8.6	5	일	3	명	-	명 감사계획 개요, 범위 및 시기
	2021.10.5~2021.11.3	14	일	4	명	-	명 위험및평가대응
2022.2.10~2022.2.14	4	일	4	명	-	명 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0	변호사조회	X
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회			
	수행시기	2021.7.1 / 2021.8.7 / 2022.2.15					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 01일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	감사계획 개요, 범위 및 시기 등
2	2021년 08월 07일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	반기검토결과보고
3	2022년 02월 15일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	유의적 발견사항 여부 등