

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	14
외부감사 실시내용.....	70

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

연 결 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 케이아이엔엑스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

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)놀멍쉬멍 관계기업투자에 대한 손상 평가>

연결회사의 관계기업인 (주)놀멍쉬멍은 과거 수 개년동안 지속적인 손실이 발생하여 연결회사는 (주)놀멍쉬멍 관계기업투자에 손상징후가 있는 것으로 파악하였습니다. 재무제표에 대한 주석 13에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 현금흐름할인법(DCF법)을 통해 해당 관계기업투자의 회수가능액을 추정하였는데 DCF법에 이용된 미래현금흐름과 할인율은 경영진의 유의적인 판단이 반영되어 결정됩니다. 우리는 자산손상을 평가하는 과정이 복잡하고, 특히 매출성장률 및 할인율을 포함한 경영진의 판단 및 추정에 대한 가정에 따라 결과가 상이하게 결정되는 점을 고려할 때, (주)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

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 대주회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 17일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사 결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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 기술했음으로 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 기술했습니다.

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 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 사항이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이아이엔엑스 대표이사 김 지 욱

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

연 결 재 무 상 태 표

제 22 기 2021년 12월 31일 현재

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 22(당) 기	제 21(전) 기
자 산			
I. 유동자산		98,532,376,409	81,465,545,834
현금및현금성자산	5,6	19,941,960,016	30,737,473,515
단기금융상품	5	3,000,000,000	31,000,000,000
매출채권및기타채권	5,7,29	14,389,652,440	9,435,284,864
기타유동금융자산	5,8	60,983,851,032	10,027,668,756
기타유동자산	9	216,912,921	265,118,699
II. 비유동자산		68,678,275,898	61,285,597,472
기타비유동채권	7	3,867,800,621	5,309,016,524
유형자산	10,12	46,116,457,746	43,144,518,254
영업권	11,30	3,652,146,965	1,549,334,139
영업권 이외의 무형자산	11,30	2,068,431,062	539,294,220
기타비유동금융자산	5,8	2,578,967,000	1,499,885,669
관계기업에 대한 투자자산	13	10,394,472,504	9,243,548,666
자 산 총 계		167,210,652,307	142,751,143,306
부 채 및 자 본			
부 채			
I. 유동부채		17,246,295,068	15,657,104,249
매입채무및기타채무	5,12,14,29	12,320,043,159	10,229,704,451
유동성장기차입금	5,15	394,942,240	-
기타유동부채	16	1,558,712,226	561,373,011
미지급법인세	24	2,972,597,443	4,866,026,787
II. 비유동부채		13,493,387,050	14,036,589,980
기타비유동채무	5,12,14	1,804,047,394	2,823,166,761
장기차입금	5,15	10,647,990,000	11,042,932,240
이연법인세부채	24	1,041,349,656	170,490,979
부 채 총 계		30,739,682,118	29,693,694,229
자 본			
I. 지배기업소유주지분		124,745,673,951	109,279,388,394
자본금	18	2,440,000,000	2,440,000,000
자본잉여금	18	24,613,261,635	22,828,464,517
기타자본항목	18	(35,660,175)	(57,974,175)
기타포괄손익누계액	18	487,446,586	240,806,235

이익잉여금	19	97,240,625,905	83,828,091,817
II. 비지배지분		11,725,296,238	3,778,060,683
자 본 총 계		136,470,970,189	113,057,449,077
부 채 및 자 본 총 계		167,210,652,307	142,751,143,306

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 매출액	3,29	84,460,348,323	70,440,395,777
II. 매출원가	21,29	48,969,606,492	38,273,923,289
III. 매출총이익		35,490,741,831	32,166,472,488
판매비와관리비	20,21	15,756,516,949	14,384,060,259
IV. 영업이익		19,734,224,882	17,782,412,229
기타수익	22	1,647,191,732	1,997,397,046
기타비용	22	2,046,117,932	1,211,884,508
금융수익	23	2,706,742,521	1,798,429,531
금융원가	23	505,381,417	1,827,310,784
V. 법인세비용차감전순이익		21,536,659,786	18,539,043,514
법인세비용	24	5,134,014,425	2,869,717,132
VI. 당기순이익		16,402,645,361	15,669,326,382
VII. 기타포괄손익		372,111,918	237,925,410
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		139,693,096	37,625,505
지분법자본변동		139,693,096	37,625,505
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		232,418,822	200,299,905
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		232,418,822	200,299,905
VIII. 총포괄이익		16,774,757,279	15,907,251,792
IX. 당기순이익귀속		16,402,645,361	15,669,326,382
지배기업소유주		15,863,356,285	14,913,270,865
비지배지분		539,289,076	756,055,517
X. 총포괄이익귀속		16,774,757,279	15,907,251,792
지배기업소유주		16,096,576,439	15,091,106,303
비지배지분		678,180,840	816,145,489
XI. 주당이익:			
기본주당이익	25	3,254	3,156
희석주당이익	25	3,254	3,156

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본구성	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	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
자본의 변동	배당금 지급	-	-	-	(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
	지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소 유지분의 변동에 따른 증기(감소)/비지배지 분의 변동	-	-	-	37,625,505	-	37,625,505	-
2020.12.31 (기말자본)	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

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본구성	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본 합계	
2021.01.01 (기초자본)	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	
총 포괄손익	당기순이익	-	-	-	15,863,356,285	15,863,356,285	539,289,076	16,402,645,361	
	기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	93,527,058	-	93,527,058	138,891,764	232,418,822	
자본의 변동	배당금지급	-	-	-	(2,437,402,000)	(2,437,402,000)	-	(2,437,402,000)	
	재분류조정	-	-	13,420,197	(13,420,197)	-	-	-	
	자기주식 거래로 인한 증감	-	60,751,080	22,314,000	-	83,065,080	-	83,065,080	
	지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소 유지분의 변동에 따른 증기(감소)/비지배지 분의 변동	-	-	-	139,693,096	-	139,693,096	-	139,693,096
	사업결합	-	1,724,046,038	-	-	-	1,724,046,038	7,269,054,715	8,993,100,753
기말자본(2021.12.31)	2,440,000,000	24,613,261,635	(35,660,175)	487,446,586	97,240,625,905	124,745,673,951	11,725,296,238	136,470,970,189	

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 영업활동현금흐름	23,813,637,546	27,303,933,732
1. 당기순이익	16,402,645,361	15,669,326,382
2. 당기순이익조정을 위한 가감	16,242,290,669	14,084,292,671
법인세비용	5,134,014,425	2,869,717,132
대손상각비	71,258,206	64,573,679
감가상각비	11,990,480,481	11,686,095,573
무형자산상각비	132,040,861	133,275,608
외화환산손실	54,218,340	760,501,478
유형자산처분손실	22,249,819	4,010,176
무형자산손상차손	1,269,334,139	75,500,000
무형자산처분손실	18,700,000	14,820,000
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	746,576	1,369,993
관계기업투자손상차손	312,803,704	-
관계기업투자처분손실	-	637,564,272
지분법손실	274,639,355	355,561,872
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	216,473,872	-
이자비용	181,813,086	260,726,836
외화환산이익	(1,067,167,211)	(121,287,094)
유형자산처분이익	(4,760,000)	(3,370,000)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(158,031,257)	(126,584,414)
관계기업투자처분이익	-	(163,401,194)
지분법이익	(1,559,273,673)	(1,368,246,536)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(415,878,137)	(169,594,820)
이자수익	(225,769,416)	(494,076,398)
잡이익	(325,570)	-
기타 현금의 유입 없는 수익등	(362,391)	412,868
배당금수익	(4,914,540)	(333,276,360)
3. 영업활동으로인한자산·부채의변동	(3,054,330,742)	571,335,753
장기보증금의 증가	(722,012,600)	(71,745,000)
단기매출채권의 감소(증가)	(2,562,264,990)	458,712,232
단기미수금의 감소	91,579,325	93,915,784
단기미수수익의 감소(증가)	2,419,053	(459,984)
단기선급금의 감소(증가)	198,164,499	(80,799,483)

단기선급비용의 감소(증가)	25,871,290	(64,386,420)
임차보증금의 감소	13,995,000	-
부가가치세 선급금의 감소	352,821,447	-
종업원급여충당부채의 감소	(28,340,290)	-
단기매입채무의 증가	144,274,749	125,109,043
단기미지급금의 증가(감소)	(1,017,752,068)	639,111,203
단기미지급비용의 증가(감소)	256,586,981	(102,847,968)
단기예수금의 감소	(36,373,685)	(222,424,627)
부가가치세 예수금의 증가(감소)	25,816,429	(201,598,164)
단기선수금의 증가(감소)	244,085,761	(19,551,966)
선수수익의 증가(감소)	(78,018,323)	18,301,103
퇴직급여채무의 증가	34,816,680	-
4.배당금수취(영업)	4,914,540	333,276,360
5.이자지급(영업)	(88,253,859)	(71,979,423)
6.이자수취(영업)	317,437,917	328,810,080
7.법인세납부	(6,011,066,340)	(3,611,128,091)
II.투자활동현금흐름	(23,716,544,355)	(24,998,975,427)
임차보증금의 감소	3,000,000,000	1,007,636,000
임차보증금의 증가	(600,000,000)	(250,000,000)
유형자산의 처분	4,846,000	-
차량운반구의 처분	-	38,449,442
기타유형자산의 처분	-	12,790,746
영업권 이외의 무형자산의 처분	-	5,100,000
비유동매도가능금융자산의 처분	298,464,202	-
대여금의 감소	410,000,000	2,083,100,000
유동당기손익인식금융자산의 처분	103,881,988,341	36,007,678,007
단기금융상품의 처분	41,000,000,000	29,482,578,087
관계기업에 대한 투자자산의 처분	-	968,000,000
기타유형자산의 취득	(2,854,424,819)	(1,902,265,380)
토지의 취득	(342,945,992)	(2,325,946,606)
건물의 취득	(1,611,188,318)	(2,759,044,722)
차량운반구의 취득	-	(52,130,656)
집기의 취득	(97,559,636)	(54,990,333)
건설중인자산의 취득	(821,710,336)	(8,369,996,115)
영업권의 취득	-	(280,000,000)
영업권 이외의 무형자산의 취득	(195,818,059)	(183,575,666)
유동당기손익인식금융자산의 취득	(154,488,059,072)	(23,794,526,144)
단기금융상품의 취득	(13,000,000,000)	(54,482,578,087)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	-	(149,254,000)

사업결합	1,699,863,334	-
III.재무활동현금흐름	(11,865,688,770)	13,318,502,414
장기차입금의 증가	-	6,958,114,300
자기주식의 처분	100,200,000	18,070,844,600
리스부채의 지급	(9,528,486,770)	(9,424,054,486)
배당금지급	(2,437,402,000)	(2,286,402,000)
IV.환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가	(11,768,595,579)	15,623,460,719
V.현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	973,082,080	(625,843,113)
VI.현금및현금성자산의 순증가(감소)	(10,795,513,499)	14,997,617,606
VII.기초현금및현금성자산	30,737,473,515	15,739,855,909
VIII.기말현금및현금성자산	19,941,960,016	30,737,473,515

별첨 주석 참조

주석

제 22 (당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 21 (전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업 개요

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 케이아이엔엑스(이하 "지배기업")는 2000년 6월 17일 설립되어, 인터넷 연동 서비스사업 및 정보 시스템 통합 사업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 지배기업의 본점은서울시 강남구 신사동에 위치하고 있습니다.

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

1.2 종속기업의 현황

보고기간 종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	유효 지분율	업종
(주)에스피소프트	서울	50%	CDN 서비스, MS총판
(주)에이투컴퍼니(*1)	서울	50%	클라우드서비스 운영
(주)와이즈월(*1)	서울	50%	시스템, 응용 소프트웨어 개발 및 공급

(*1) (주)에이투컴퍼니, (주)와이즈월은 에스피소프트가 100% 지분을 보유하고 있는 (주)케이아이엔엑스의 손자회사입니다.

1.3 종속기업의 요약 재무정보

<당기말>

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)에스피소프트	28,251,836,806	5,467,167,453	17,277,258,624	1,948,321,123
(주)에이투컴퍼니	266,934,358	3,940,000	156,000,000	153,203,188
와이즈월	982,112,409	15,808,780	478,200,000	170,392,226

<전기말>

(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

1.4 연결대상범위의 변동

(주)위드골프는 전기말 해산 총회 의결로 당분기 중 해산되어 연결 대상에서 제외 되었습니다. 또한 (주)피플커넥트는 당기중 (주)에스피소프트에 합병되었습니다.

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

2.1.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

(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, 연결실체가 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. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 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 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 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.

다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 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. 연결실체는 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. 연결실체는 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. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 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. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 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. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 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.

연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 재무제표 작성기준

2.2.1 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.2.2 측정기준

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

2.2.3 기능통화와 표시통화

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

2.3 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

2.4 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우

보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 영가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

2.5 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초로 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있

습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

2.6 현금및현금성자산

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

2.7 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 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 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 연결실체의 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-공정가치 측정항목으로 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-공정가치 측정 항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 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-공정가치 측정 항목으로의 지정은 허용되지 않습니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결실체가 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.

연결실체는 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, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 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-공정가치 항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(라) 금융자산의 손상

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

2) 금융부채

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

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

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 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 후속 측정하여야 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.

2.8 유형자산의 평가 및 감가상각

2.8.1 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.

2.8.2 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.

2.8.3 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

2.9 무형자산의 평가 및 상각방법

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

구 분	내 용 연 수
소프트웨어	5년
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.

2.10 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고있습니다. 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.

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

2.11 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.

2.12 종업원급여

2.12.1 퇴직급여

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

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결실체는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 연결실체는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 연결실체는 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, 연결실체는 확정기여형퇴직연금제도에 따라 연결실체가 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로하여 비용으로 처리하고 있습니다.

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

2.13 법인세

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

2.13.1 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. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2.13.2 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세 부채는 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

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

2.14 총당부채

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

2.15 자기주식

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

차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.16 신주발행비 등의 처리

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

2.17 주식기준보상

연결실체는 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.

2.18 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.

2.19 수익

연결실체는 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. 연결실체는 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 경우 연결실체는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 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.

2.20 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.

2.21 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.

2.22 외화자산 및 부채의 환산

연결실체의 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.

2.23 공정가치

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

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정

치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은)공시가격

(수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수

(수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

2.24 매각예정비유동자산

연결실체는 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

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

(단위 : 원)

구 분	주요 사업	당기	전기
인터넷인프라서비스	IDC/CDN/솔루션	75,529,934,174	61,711,692,703
	IX 외	8,930,414,149	8,728,703,074
합계		84,460,348,323	70,440,395,777

(2) 지역에 대한 정보

(단위 : 원)

구 분	당기			전기		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
인터넷인프라서비스	70,701,351,726	13,758,996,597	84,460,348,323	55,678,371,501	14,762,024,276	70,440,395,777

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

4. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

당기와 전기 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
부채총계	30,739,682,118	29,693,694,229
자본총계	136,470,970,189	113,057,449,077
부채비율	23%	26%

(2) 시장위험

① 외환위험

연결실체는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기와 전기 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, JPY, EUR, CNY, 원)

외화	당기				전기			
	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산	외화부채 원화환산	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산	외화부채 원화환산
USD	11,393,113.47	1,630.46	13,506,536,015	1,932,910	12,561,547.79	33,003.00	13,666,963,994	35,907,264
EUR	96,175.57	-	129,100,315	-	1,475.87	-	1,975,068	-
CNY	-	-	-	-	11,187.04	-	1,867,788	-

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

(단위 : 원)

외화	당기말		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,350,460,310	(1,350,460,310)	1,363,105,673	(1,363,105,673)
EUR	12,910,032	(12,910,032)	197,507	(197,507)
CNY	-	-	186,779	(186,779)

② 이자율위험

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유동성장기차입금	394,942,240	-
장기차입금	10,647,990,000	11,042,932,240
계	11,042,932,240	11,042,932,240

당기와 전기 현재 차입금과 관련하여 이자율이 1%변동시 이자율변동이 1년간 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	(110,429,322)	110,429,322

③ 가격위험

연결실체는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치자산으로 분류되는 연결실체 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	116,210,700	(116,210,700)	53,855,168	(53,855,168)
법인세효과	(25,566,354)	25,566,354	(11,848,137)	11,848,137
법인세차감후기타포괄손익	90,644,346	(90,644,346)	42,007,031	(42,007,031)

(3) 신용위험

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당기와 전기 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
6개월 미만	13,700,218,918	8,991,678,774
6개월~1년	354,411,753	12,466,080
1년 초과	214,669,504	224,971,378
계	14,269,300,175	9,229,116,232

(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. 연결실체의 금융부채를 당기말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	차입금	매입채무 및 기타채무	합계
1년 이내	394,942,240	12,320,043,159	12,714,985,399
2년 이내	1,428,560,000	1,606,787,559	3,035,347,559
2년 초과	9,219,430,000	197,259,835	9,416,689,835
계	11,042,932,240	14,124,090,553	25,167,022,793

5. 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	19,941,960,016	-	-	19,941,960,016
단기금융상품	3,000,000,000	-	-	3,000,000,000
매출채권 및 기타유동채권	14,389,652,440	-	-	14,389,652,440
단기투자자산	-	60,983,851,032	-	60,983,851,032
장기매출채권 및 기타비유동채권	3,867,800,621	-	-	3,867,800,621
기타비유동금융자산	-	-	2,578,967,000	2,578,967,000
자산 계	41,199,413,077	60,983,851,032	2,578,967,000	104,762,231,109

② 전기말

(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 기타유동채권	9,435,284,864	-	-	9,435,284,864
단기투자자산	-	10,027,668,756	-	10,027,668,756
장기매출채권 및 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) 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

재무상태표상 부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무 및 기타유동채무	12,320,043,159
유동성장기차입금	394,942,240
장기차입금	10,647,990,000
비유동리스부채	1,804,047,394
부채 계	25,167,022,793

② 전기말

(단위 : 원)

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

(3) 금융상품 범주별 손익

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산/부채		
- 이자수익		
현금및현금성자산	188,388,594	415,215,940
기타금융자산	37,380,822	78,860,458
- 이자비용		
장단기차입금	(90,632,535)	(81,727,909)
(차입원가 자본화)	90,632,535	73,854,235
기타금융부채	(106,766,415)	(178,998,921)
- 외환차손익		
외화현금및현금성자산	533,370,993	(154,028,964)
기타금융자산, 부채	174,434,753	(170,927,309)
- 외화환산손익		
외화현금및현금성자산	971,783,261	(625,843,113)
기타금융자산, 부채	41,165,610	(13,371,271)

당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채		
평가손익	199,404,265	169,594,820
처분손익	157,284,681	125,214,421
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	232,418,822	200,299,905
배당수익	4,914,540	333,276,360
소 계	2,433,779,926	171,418,652

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

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후 원가로 측정된 금융자산				
현금및현금성자산	19,941,960,016	19,941,960,016	30,737,473,515	30,737,473,515
단기금융상품	3,000,000,000	3,000,000,000	31,000,000,000	31,000,000,000
매출채권및기타채권	14,389,652,440	14,389,652,440	9,435,284,864	9,435,284,864
장기매출채권 및 기타비유동채권	3,867,800,621	3,867,800,621	5,309,016,524	5,309,016,524
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
단기투자자산	60,983,851,032	60,983,851,032	10,027,668,756	10,027,668,756
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
장기투자자산	2,578,967,000	2,578,967,000	1,499,885,669	1,499,885,669
금융자산 계	104,762,231,109	104,762,231,109	88,009,329,328	88,009,329,328
금융부채:				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무 및 기타유동채무	12,320,043,159	12,320,043,159	10,229,704,451	10,229,704,451
유동성장기차입금	394,942,240	394,942,240	-	-
장기차입금	10,647,990,000	10,647,990,000	11,042,932,240	11,042,932,240
비유동리스부채	1,804,047,394	1,804,047,394	2,823,166,761	2,823,166,761
금융부채 계	25,167,022,793	25,167,022,793	24,095,803,452	24,095,803,452

(5) 공정가치 측정

연결실체는 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

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

① 당기

(단위 : 원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,854,121,774	54,129,729,258	-	60,983,851,032
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	2,324,214,000	-	-	2,324,214,000
금융자산 계	9,178,335,774	54,129,729,258	-	63,308,065,032

② 전기

(단위 : 원)

구분	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

(*1) 공정가치를 합리적으로 측정하기 어려워 원가를 공정가치의 대용치로 측정하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 동 주식에서 제외되어 있으며, 제외된 금액은 당기말 현재 254,753,000원(전기말 422,782,319원)입니다(주석8 참조).

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 투

입변수가 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 가치 평가기법과 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

연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

(1) 당기와 전기 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

	당기	전기
현금	771,000	2,318,800
보통예금	7,700,677,948	2,350,859,914
외화예금	510,871,600	458,630,153
기타 현금및현금성 자산	11,729,639,468	27,925,664,648
합계	19,941,960,016	30,737,473,515

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

(단위 : 원)

구분	금액	질권설정일	비고
정기예금	400,000,000	21.11.19	질권설정 정기예금

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출채권 및 기타유동채권		
단기매출채권	14,269,300,175	9,229,116,232
차감: 대손충당금	(306,002,791)	(349,027,863)
단기미수금	422,740,261	11,587,006
단기미수수익	3,614,795	133,609,489
단기대여금	-	410,000,000
소계	14,389,652,440	9,435,284,864
기타비유동채권		
장기미수금	1,029,940	-
장기보증금자산	3,034,625,243	2,092,612,643
장기임차보증금	850,000,000	3,250,000,000
차감: 현재가치할인차금	(17,854,562)	(33,596,119)
소계	3,867,800,621	5,309,016,524
합계	18,257,453,061	14,744,301,388

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	349,027,863	628,506,569
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(128,869,212)	(344,052,385)
① 대손처리액(상각채권액)	(128,869,212)	(344,052,385)
② 상각채권회수액	-	-
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	71,258,206	64,573,679
4. 기타증감	14,585,934	-
5. 기말 대손충당금 잔액합계	306,002,791	349,027,863

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	범주	당기말	전기말
기타유동금융자산:			
-수익증권	당기손익-공정가치 측정	60,983,851,032	10,027,668,756
소계		60,983,851,032	10,027,668,756
장기투자자산:			
-시장성있는지분상품			
(주)가비아	기타포괄손익-공정가치 측정	2,324,214,000	1,077,103,350
-시장성없는지분상품			
(주)에이투컴퍼니(*1)	기타포괄손익-공정가치 측정	253,000,000	110,897,920
(주)위드골프(*1)	기타포괄손익-공정가치 측정	-	311,884,399
(주)네오브이(*1)	기타포괄손익-공정가치 측정	1,753,000	-
소계		2,578,967,000	1,499,885,669

(*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	1,499,885,669	1,631,206,520
취득금액	1,075,787,500	(388,115,601)
처분	(311,884,399)	-
평가손익	315,178,230	256,794,750

기말금액	2,578,967,000	1,499,885,669
------	---------------	---------------

9. 기타유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
단기선급금	113,595,666	152,799,450
차감 : 대손충당금	-	-
단기선급비용	103,317,255	112,319,249
합계	216,912,921	265,118,699

(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	23,772,654,841	-	23,772,654,841	23,429,708,849	-	23,429,708,849
건물	7,938,192,337	(1,759,519,569)	6,178,672,768	6,327,004,019	(1,587,917,893)	4,739,086,126
시설장치	6,347,414,288	(4,997,096,116)	1,350,318,172	5,327,491,469	(4,820,274,051)	507,217,418
차량운반구	23,020,000	(7,289,673)	15,730,327	35,862,740	(15,528,409)	20,334,331
집기비품	891,702,116	(705,028,948)	186,673,168	849,121,427	(714,958,735)	134,162,692
전산장비	22,831,322,764	(17,630,650,149)	5,200,672,615	21,995,683,109	(16,665,502,501)	5,330,180,608
건설중인자산	1,164,893,094	-	1,164,893,094	254,129,859	-	254,129,859
사용권자산	15,775,632,746	(7,528,789,985)	8,246,842,761	15,404,679,812	(6,674,981,441)	8,729,698,371
합계	78,744,832,186	(32,628,374,440)	46,116,457,746	73,623,681,284	(30,479,163,030)	43,144,518,254

(2) 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	기타증감(*1)	기말잔액
토지	23,429,708,849	342,945,992	-	-	-	23,772,654,841
건물	4,739,086,126	1,611,188,318	-	(171,601,676)	-	6,178,672,768
시설장치	507,217,418	1,144,802,819	(18,047,830)	(311,394,235)	27,740,000	1,350,318,172
차량운반구	20,334,331	-	-	(4,604,004)	-	15,730,327
집기비품	134,162,692	97,559,636	(1,367,005)	(58,684,508)	15,002,353	186,673,168
전산장비	5,330,180,608	1,709,622,000	(2,920,984)	(1,997,178,137)	160,969,128	5,200,672,615
건설중인자산	254,129,859	821,710,336	-	-	89,052,899	1,164,893,094
사용권자산	8,729,698,371	9,040,917,529	(91,618,058)	(9,447,017,921)	14,862,840	8,246,842,761
합계	43,144,518,254	14,768,746,630	(113,953,877)	(11,990,480,481)	307,627,220	46,116,457,746

(*1) 차입원가 자본화, 에스피소프트 합병 등으로 인한 증감

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	기타증감(*1)	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

(*1) 차입원가 자본화 및 계정 대체로 인한 증감

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가	11,541,566,966	11,305,354,208
판매비와관리비	448,913,515	380,741,365
합계	11,990,480,481	11,686,095,573

(4) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
건설중인자산	89,052,899	73,854,241

11. 영업권 등 무형자산

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
영업권	3,652,146,965	1,549,334,139
상표권	2,196,360	-
소프트웨어	130,458,758	104,098,323
특허권	2,519,076	4,220,695
기타무형자산	1,933,256,868	430,975,202
합계	5,720,578,027	2,088,628,359

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

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	당기상각액	손상차손	기타증감(*1)	기말잔액
영업권	1,549,334,139	-	-	-	(1,269,334,139)	3,372,146,965	3,652,146,965
상표권	-	2,196,360	-	-	-	-	2,196,360
소프트웨어	104,098,323	41,058,000	-	(23,230,909)	-	8,533,344	130,458,758
특허권	4,220,695	-	-	(1,701,619)	-	-	2,519,076
기타무형자산	430,975,202	152,563,699	(18,700,000)	(107,108,333)	-	1,475,526,300	1,933,256,868
합계	2,088,628,359	195,818,059	(18,700,000)	(132,040,861)	(1,269,334,139)	4,856,206,609	5,720,578,027

(*1) 계정과목 대체, 에스피소프트 합병 등으로 인한 증감

② 전기

(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) 연결실체는 (주)와이즈월의 인수가격 배분을 위해 무형자산의 공정가치 평가를 수행하였으며, 그 결과 고객관계 및 수주잔고 관련하여 무형자산을 인식하였습니다. 고객관계는 대기

간초과이익법 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.

(3) 연구와 개발지출 총액

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가	472,698,062	402,002,503
판매비와관리비	2,415,593,010	2,507,866,358
합계	2,888,291,072	2,909,868,861

(4) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

(5) 영업권 손상검사

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

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

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가	28,668,271	8,226,611
판매비와관리비	103,372,590	125,048,997
합계	132,040,861	133,275,608

12. 리스

(1) 당기말과 전기말 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
취득금액	14,719,948,431	366,107,361	689,576,954	15,775,632,746
감가상각누계액	(7,140,780,852)	(187,105,533)	(200,903,600)	(7,528,789,985)
장부금액	7,579,167,579	179,001,828	488,673,354	8,246,842,761

② 전기말

(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) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
기초금액	8,426,779,752	198,559,925	104,358,694	8,729,698,371
취득액	8,343,022,793	119,218,031	593,539,545	9,055,780,369
처분액	(71,338,579)	(20,279,479)	-	(91,618,058)
감가상각비	(9,119,296,387)	(118,496,649)	(209,224,885)	(9,447,017,921)
기말금액	7,579,167,579	179,001,828	488,673,354	8,246,842,761

② 전기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
기초금액	9,540,878,213	204,844,521	71,901,403	9,817,624,137
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

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	9,447,017,921	9,241,731,163
리스부채이자비용	106,766,415	178,998,921
소액리스비용	15,154,127	15,353,234
합계	9,568,938,463	9,436,083,318

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
유동	6,553,626,352	6,006,299,973
비유동	1,804,047,394	2,823,166,761
합계	8,357,673,746	8,829,466,734

13. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

회사명	구분	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)가비아 C&S	관계기업	22.49%	1,063,448,080	2,244,533,986	2,244,533,986
(주)놀멍쉬멍(*1)	관계기업	49.75%	4,149,254,000	2,806,129,336	2,493,325,632
(주)엑스게이트	관계기업	29.38%	2,737,611,338	5,046,388,964	5,656,612,886
계			7,950,313,418	10,097,052,286	10,394,472,504

(*1) 당기 중 (주)놀멍쉬멍의 손실이 과거 수 개년동안 지속으로 발생하여 (주)놀멍쉬멍 관계기업투자에 대하여 손상징후가 있는 것으로 파악하였습니다. 연결실체는 동 주식에 대한 회수가능액을 평가하였으며, 회수가능액이 장부금액을 하회하여 336,600,000원을 손상차손으로 인식하였습니다. 회수가능액은 미래현금흐름할인법(DCF)을 통하여 추정한 사용가치를 기초로 결정되었으며, 사용가치를 결정할 때 사용된 할인율은 15.82%, 영구성장률은 0%입니다.

② 전기말

(단위 : 원)

회사명	구분	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)가비아 C&S	관계기업	22.49%	1,063,448,080	1,633,279,148	1,633,279,148
(주)놀멍쉬멍	관계기업	49.75%	4,149,254,000	3,080,768,691	3,080,768,691
(주)엑스게이트	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

(2) 당기와 전기의 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

회사명	기초	취득 및 처분	관계기업투자손익	기타 자본변동	당기말
(주)가비아 C&S	1,633,279,148	-	599,137,764	12,117,074	2,244,533,986
(주)놀멍쉬멍	3,080,768,691	-	(587,443,059)	-	2,493,325,632
(주)엑스게이트	4,529,500,827	-	960,135,909	166,976,150	5,656,612,886
계	9,243,548,666	-	971,830,614	179,093,224	10,394,472,504

② 전기

(단위 : 원)

회사명	기초	취득 및 처분	관계기업투자손익	기타 자본변동	전기말
(주)가비아 C&S	551,409,663	755,661,412	340,514,077	(14,306,004)	1,633,279,148
(주)놀멍쉬멍	3,287,782,893	149,254,000	(355,561,872)	(706,330)	3,080,768,691
(주)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

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)가비아 C&S	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 전기말

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)가비아 C&S	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

14. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
(1) 유동부채		
단기매입채무	4,119,745,673	2,124,004,509
단기미지급금	74,806,140	1,103,152,140
단기미지급비용	1,571,864,994	996,247,829
유동리스부채	6,553,626,352	6,006,299,973
(2) 비유동부채		
비유동리스부채	1,804,047,394	2,823,166,761
합계	14,124,090,553	13,052,871,212

15. 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%~2.15%(변동)	11,042,932,240	11,042,932,240
유동성 대체 : 유동성장기차입금					(394,942,240)	-
합계					10,647,990,000	11,042,932,240

(2) 차입금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초	차입	계정대체	기말
유동성장기차입금	-	-	394,942,240	394,942,240
장기차입금	11,042,932,240	-	(394,942,240)	10,647,990,000
합계	11,042,932,240	-	-	11,042,932,240

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초	차입	계정대체	기말
장기차입금	4,084,817,940	6,958,114,300	-	11,042,932,240

(4) 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말
1년 이내	394,942,240
2년 이내	1,428,560,000
2년 초과	9,219,430,000
계	11,042,932,240

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
단기예수금	299,186,860	323,831,603
부가가치세예수금	479,241,865	115,851,315
단기선수금	386,848,439	69,115,775
단기선수수익	393,435,062	52,574,318
합계	1,558,712,226	561,373,011

17. 자본금

당기와 전기말 현재 연결실체의 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

18. 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	11,919,926,990	11,859,175,910
기타자본잉여금	1,724,046,038	-
기타자본구성요소		
자기주식(*1)	(35,660,175)	(57,974,175)
기타포괄손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 적립금	354,635,213	358,527,581
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 적립금	-	(110,839,623)
지분법기타포괄손익변동	132,811,373	(6,881,723)
합계	25,065,048,046	23,011,296,577

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

19. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)

구분	당기말	전기말
법정 적립금(*1)	936,068,472	692,328,272
임의 적립금	8,820,742	8,820,742
미처분이익잉여금	96,295,736,691	83,126,942,803
합계	97,240,625,905	83,828,091,817

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

20. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
급여	6,743,644,570	6,340,717,275
상여	419,000,000	227,600,000
퇴직급여	973,340,651	1,035,119,534
감가상각비	448,913,515	380,741,365
무형자산상각비	103,372,590	119,215,664
대손상각비(대손충당금환입)	71,258,206	64,573,679
복리후생비	1,383,520,813	1,242,130,721
지급수수료	1,026,114,515	724,763,733
세금과공과	980,174,684	512,773,080
건물관리비	294,548,550	289,127,620
경상개발비	2,415,593,010	2,507,866,358
접대비	183,625,574	198,260,139
보험료	181,925,619	187,772,996
광고선전비	145,968,275	113,686,869
통신비	123,488,413	128,820,003
기타판매비와관리비	262,027,964	310,891,223
합계	15,756,516,949	14,384,060,259

21. 비용의 성격적 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
외주비, 유지보수비 등 매출원가	35,673,197,339	25,801,119,183
종업원급여	12,248,315,238	11,007,873,421
감가상각 및 무형자산상각	12,122,521,342	11,819,907,545
복리후생비	1,383,020,813	1,242,130,721
지급수수료	1,026,114,515	724,759,733
광고선전비	145,968,275	113,686,869
기타	2,126,985,919	1,948,506,076
합계	64,726,123,441	52,657,983,548

22. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
(1)기타수익		
유형자산처분이익	4,760,000	3,370,000
지분법이익	1,559,273,673	1,368,246,536
지분법투자주식처분이익	-	163,401,194
잡이익	83,158,059	462,379,316
합계	1,647,191,732	1,997,397,046
(2)기타비용		
유형자산처분손실	22,249,819	4,010,176
무형자산처분손실	18,700,000	14,820,000
무형자산손상차손	1,269,334,139	75,500,000
지분법손실	274,639,355	355,561,872
관계기업/공동기업투자손상차손	312,803,704	-
관계기업/공동기업투자처분손실	-	637,564,272
기부금	78,260,000	72,520,000
잡손실	70,130,915	51,908,188
합계	2,046,117,932	1,211,884,508

23. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
(1)금융수익		
이자수익		
- 상각후원가 측정 금융자산	225,769,416	494,076,398
배당수익		
- 기타포괄손익-공정가치 지정 지분상품 배당수익	4,914,540	333,276,360
당기손익인식금융자산처분이익	158,031,257	126,584,414
당기손익인식금융자산평가이익	415,878,137	169,594,820
외화환산이익	1,067,167,211	121,287,094
외환차익	834,981,960	553,610,445
합계	2,706,742,521	1,798,429,531
(2)금융비용		
이자비용		
- 금융기관차입금	90,632,535	81,727,915
- 리스부채	106,766,415	178,998,921
- 차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(90,632,535)	(73,854,241)
당기손익인식금융자산처분손실	746,576	1,369,993
당기손익인식금융자산평가손실	216,473,872	-
외화환산손실	54,218,340	760,501,478
외환차손	127,176,214	878,566,718
합계	505,381,417	1,827,310,784

24. 법인세

(1) 당기와 전기중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세부담세액	3,850,748,759	6,322,139,795
자본에 직접 반영된 법인세 부담액	(252,656,895)	(3,317,176,562)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	836,295,987	(29,447,597)
법인세추납액 외	699,626,574	(105,798,504)
법인세비용	5,134,014,425	2,869,717,132

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세 :		
자기주식처분이익	(17,134,920)	(3,250,069,240)
소계	(17,134,920)	(3,250,069,240)
이연법인세 :		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(196,121,847)	(56,494,845)
관계기업 자본변동에 대한 이연법인세	(39,400,128)	(10,612,477)
소계	(235,521,975)	(67,107,322)
합계	(252,656,895)	(3,317,176,562)

(3) 당기와 전기중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	21,536,659,786	18,539,043,514
적용세율에 따른 법인세	4,703,403,890	4,056,589,573
조정사항		
비공제비용	5,459,675	35,162,648
세액공제	(773,122,088)	(826,071,462)
법인세추납액	250,127,825	(116,410,826)
기타(세율차이 등)	948,145,123	(279,552,801)
법인세비용	5,134,014,425	2,869,717,132
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	23.84%	15.48%

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기 타	기말금액
매출채권(대손금)	42,778,372	-	-	-	42,778,372
대손충당금	54,802,421	(22,697,845)	-	-	32,104,576
감가상각누계액	(37,013,044)	108,165,887	-	-	71,152,843
급여(미지급 연차수당)	73,952,625	13,710,088	-	-	87,662,713
단기매매증권(평가이익)	(6,087,126)	28,437,813	-	-	22,350,687
종속기업투자자산손상차손	336,600,000	(336,600,000)	-	-	-
미수수익	(29,394,087)	28,598,832	-	-	(795,255)
영업권	(8,213,332)	(12,320,000)	-	-	(20,533,332)
매도가능증권 평가손실	(99,801,008)	-	(196,121,847)	-	(295,922,855)
업무용 승용차 감가상각비 상당액 한도초과	14,136,287	176,828	-	(70,700)	14,242,415
리스(리스부채)	1,942,482,679	(103,794,457)	-	-	1,838,688,222
리스(리스부채 현할차)	7,391,146	(3,463,143)	-	-	3,928,003
리스(사용권 자산 상면, 차량)	(1,897,574,727)	189,841,170	-	-	(1,707,733,557)
리스(사용권 자산 임대)	(22,958,913)	(83,612,938)	-	-	(106,571,851)
확정급여채무(1년미만자)	-	-	-	7,359,370	7,359,370
매도가능증권(시가차액)	-	31,262,458	-	-	31,262,458
종속기업투자(시가차액)	-	259,177,310	-	-	259,177,310
자산조정계정(시설장치)	-	1,499,736	-	-	1,499,736
자산조정계정(기계장치)	-	89,826,602	-	-	89,826,602
자산조정계정(비품)	-	1,817,678	-	-	1,817,678
영업권상각	-	-	-	201,105,336	201,105,336
당기손익인식금융자산 평가이익	-	-	-	(5,316,568)	(5,316,568)
자산조정계정(매도가능증권)	-	(31,262,458)	-	-	(31,262,458)
자산조정계정(종속기업투자)	-	(259,177,310)	-	-	(259,177,310)
시설장치(시가차액)	-	(1,499,736)	-	-	(1,499,736)
기계장치(시가차액)	-	(89,826,602)	-	-	(89,826,602)
비품(시가차액)	-	(1,817,679)	-	-	(1,817,679)
고객과의 관계	-	(317,793,666)	-	-	(317,793,666)
무형자산	(22,013,750)	15,977,500	-	-	(6,036,250)
관계기업에대한이연법인세	(519,578,522)	(343,040,208)	(39,400,128)	-	(902,018,858)
합계	(170,490,979)	(838,414,140)	(235,521,975)	203,077,438	(1,041,349,656)

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기 타	기말금액
매출채권(대손금)	45,421,713	(2,643,341)	-	-	42,778,372
대손충당금	136,356,428	(81,554,006)	-	-	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)
무형자산손상차손	33,009,457	(33,009,458)	-	-	-
영업권	(16,609,999)	8,396,667	-	-	(8,213,332)
특허권	(2,472,234)	2,472,234	-	-	-
매도가능증권 평가손실	(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	(241,480,602)	-	-	1,942,482,679
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	-	-	-
무형자산	-	23,966,250	-	(45,980,000)	(22,013,750)
관계기업에대한이연법인세	-	(508,966,045)	(10,612,477)	-	(519,578,522)
합계	(199,938,574)	142,534,917	(67,107,322)	(45,980,000)	(170,490,979)

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
관계기업투자주식	359,442,776	216,191,736
종속기업투자주식	259,177,310	259,177,310
합병 시 발생 영업권	(741,872,332)	(741,872,332)
합계	(123,252,246)	(266,503,286)

25. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

내역	당기	전기
지배회사지분순이익	15,863,356,285	14,913,270,865
가중평균유통보통주식수(*1)	4,875,434	4,726,099
연결기본주당당기순이익	3,254	3,156

(*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

(*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

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

26. 배당금

최근 3사업연도 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분		제22기	제21기	제20기
주당액면가액 (원)		500	500	500
(연결)당기순이익 (원)		16,402,645,361	15,669,326,382	15,047,356,046
주당순이익 (원)		3,254	3,156	3,291
현금배당금총액 (원)		2,438,402,000	2,437,402,000	2,286,402,000
주식배당금총액 (원)		-	-	-
(연결)현금배당성향 (%)		14.9	16.3	15.2
현금배당수익률 (%)	보통주	1.0	0.7	1.4
	우선주	-	-	-
주식배당수익률 (%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금 (원)	보통주	500	500	500

27. 현금흐름표

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산	(290,548,771)	1,877,169,971
사용권자산(감가상각누계액)	(8,669,759,263)	(10,031,388,236)
유동리스부채	9,956,878,646	8,401,453,578
비유동리스부채	(1,001,567,278)	(254,037,106)
건설중인자산의 본계정(토지) 대체	-	18,267,547,017

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

① 당기

(단위 : 원)

구 분	당기초	현금흐름	비현금변동				당기말
			신규취득(리스)	유동성대체	계정대체	기타	
유동리스부채	6,006,299,973	(9,528,486,770)	7,829,380,846	2,145,049,889	(5,384,001)	106,766,415	6,553,626,352
비유동리스부채	2,823,166,761	-	1,125,930,522	(2,145,049,889)	-	-	1,804,047,394
유동성장기차입금	-	-	-	394,942,240	-	-	394,942,240
장기차입금	11,042,932,240	-	-	(394,942,240)	-	-	10,647,990,000

② 전기

(단위 : 원)

구 분	당기초	현금흐름	비현금변동				당기말
			신규취득(리스)	유동성대체	계정대체	기타	
유동리스부채	6,849,901,960	(9,424,054,486)	5,976,286,784	2,425,166,794	-	178,998,921	6,006,299,973
비유동리스부채	3,077,203,867	-	2,171,129,688	(2,425,166,794)	-	-	2,823,166,761
장기차입금	4,084,817,940	6,958,114,300	-	-	-	-	11,042,932,240

28. 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 납부하지않아 그 차액과 지연손해금에 대하여 채권가압류 신청	(주)한국기술지원	(주)피플커넥트	100,000,000원	현재 제소신청 완료

(2) 약정사항

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

(단위 : 원)

담보권자	내역	담보설정액	여신한도	사용한금액
산업은행	과천지식정보타운 산업용지 담보 설정	13,251,518,688	11,200,000,000	11,042,932,240

(3) 계약이행 보증

(단위 : 원)

보험 등 가입처	대상회사	내역	보증금액
서울보증보험	대한민국정부서울지방조달청	기상청 홈페이지 분산네트워크 서비스 운영	28,908,000
	토스페이먼츠(주)	엘지유플러스 ecredit 서비스 표준계약	10,000,000
	대한민국정부대구지방조달청	통합교육연수시스템 CDN 서비스 운영 계약	2,982,770
	대한민국정부강원지방조달청	21~22년 도로교통공단 이러닝센터 CDN(네트워크 분산처리)서비스 위탁 용역	3,437,280
	한국인터넷진흥원	도곡 IDC 서비스	56,160,000
	효성에프엠에스(주)	CMS 이용계약	100,000,000
	대한민국정부대구지방조달청	통합교육연수시스템 신규 CDN 서비스 운영사업	5,535,000
	(주)컴퓨존	물품공급 계약	30,000,000
	대한민국정부대구지방조달청	2022년 통합교육연수시스템 CDN 서비스 운영	4,491,590
	(주)유스페이스	임대차계약에 따른 임대료,관리비,기타 제비용 지급 보증	42,400,000
	(주)다우기술	비즈메세징 이용계약에 따른 서비스 이용계약	1,000,000
	농협중앙회유통전산센터	입찰보증금	8,830,000
	SK네트웍스(주)	렌터카 임대차계약에 따라 차량인도 이후 발생하는 임차료, 초과운행부담금 및 해지위약금 지급보증	3,886,000
신한은행	마이크로소프트	MS SPLA 지급보증	2,510,000,000
합계			2,807,630,640

29. 특수관계자

(1) 지배, 종속기업 등 현황

지배기업과 종속기업 사이의 거래는 연결재무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기 말과 전기말 현재 연결실체의 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자의 명칭	특수관계자의 명칭
지배기업	(주)가비아
관계기업	가비아씨엔에스, 놀멍쉬멍, 엑스게이트
지배기업의 관계기업 등 기타특수관계자	에스피소프트, 디자인아트플러스, 아티웰스, 어퍼코리아 주식회사

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)가비아	1,424,038,950	539,188,400	1,404,239,445	493,125,391
관계기업	(주)놀명취명	-	2,688,000	-	294,300
	(주)엑스게이트	123,960,000	1,688,588,847	118,265,000	1,393,088,454
합계		1,547,998,950	2,230,465,247	1,522,504,445	1,886,508,145

(3) 특수관계자에 대한 채권, 채무 잔액

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
지배기업	(주)가비아	-	47,326,511	130,738,867	38,972,780
관계기업	(주)엑스게이트	13,563,000	308,784,959	11,495,000	255,957,890
임직원	(주)피플커넥트	-	-	410,000,000	-
합계		13,563,000	356,111,470	552,233,867	294,930,670

(4) 특수관계자와의 자금거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 대여 및 차입거래는 없습니다.

(5) 주요경영진에 대한 보상

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	2,023,638,116	2,016,861,260
퇴직급여	388,549,580	430,298,800
합계	2,412,187,696	2,447,160,060

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

30. 사업결합

(1) 합병의 개요

지배기업의 종속법인인 (주)피플커넥트는 2021년 10월 12일 이사회 결의에 의거 2021년 11월 29일을 합병기일(합병등기일은 2021년 12월 1일)로 하여 (주)에스피소프트에 합병되었습니다.

(2) 합병 참여회사 및 합병비율

구분	상호	대표이사	법인구분	주요영업	소재지	합병비율
합병후 존속회사	(주)에스피소프트	이은재	비상장	소프트웨어 개발	서울특별시 강남구 언주로	-
합병후 소멸회사	(주)피플커넥트	박상욱, 황용현	비상장	IT 인프라 서비스	서울특별시 강남구 언주로	1 : 100

(주)피플커넥트의 최대주주인 (주)케이아이엔엑스가 합병후 (주)에스피소프트 의결권의 가장 큰 부분(50%)을 보유하기 때문에 (주)피플커넥트를 회계상 취득자로 간주하였습니다.

(3) 회계처리

상기 합병은 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에 따라 취득법을 적용하여 회계처리하였으므로 취득한 자산과 부채는 공정가치로 측정되었습니다.

(4) 이전대가

(주)에스피소프트를 취득하기 위하여 발행한 보통주는 총 4,000주이며 취득일인 2021년 11월 29일자의 공정가치를 적용하여 총 이전대가는 7,896백만원입니다.

(5) 영업권

취득법의 적용결과 영업권 3,471백만원이 발생하였으며 연결재무상태표상 자산으로계상하였습니다. 영업권은 (주)에스피소프트의 영업을 결합하여 발생하는 규모의 경제효과와 인수한 고객기반에 따른 것입니다. (주)에스피소프트에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채 가액의 공정가치는 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
<이전대가>	
지분상품(보통주 4,000주)	7,896
<취득한 자산과 인수한 부채의 계상액>	
현금및현금성자산	1,700
매출채권	2,483
미수금	502
선급금	198
기타유동자산	370
유형자산	206
무형자산	1,497
고객관계	1,469
기타의 무형자산	28
기타비유동자산	1,311
자산총계	8,267
유동부채	2,896
비유동부채	946
부채총계	3,842
식별가능 순자산의 공정가치 합계	4,425
영업권	3,471
합계	7,896

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속회사			
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	7	2	15	28	319	167	-	-	-	-	-	-	341	197
	감사	11	6	91	75	827	536	-	-	-	-	-	-	929	617
	합계	18	8	106	103	1,146	703	-	-	-	-	-	-	1,270	814

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	O		채권채무조회	O	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