

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	14
외부감사 실시내용.....	81

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 22기

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 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

<유형자산의 실재성>

2022년 12월 31일 현재 유형자산 금액은 566억원으로 총자산 1,974억원 대비 약 29%를 차지하고 있으며, 당기 사용권자산의 신규증가액 112억원과 건설중인자산 당기증가액 105억 원을 포함하여 총 유형자산의 증가금액은 240억원에 해당하고 있습니다. 회사의 자산에서 유의한 부분이기 때문에 유형자산의 실재성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 회계기간 중 기록된 유형자산 취득거래 중 샘플을 추출하여 발주서 및 계약서 등 관련 근거문서와 장부기록 대사
- 주요 부동산에 대한 등기부등본을 확인하여 실제 소유권자 및 해당 자산의 권리관계에 대한 내용 확인
- 차입원가자본화 금액의 적절한 산정을 위해 적용한 평균지출액과 금융비용 등의 내용확인

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 정효원입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철
2023년 3월 22일

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 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 23 기 2022년 12월 31일 현재

제 22 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 23(당) 기	제 22(전) 기
자 산			
I. 유동자산		113,461,972,019	98,532,376,409
현금및현금성자산	5,6	33,214,897,489	19,941,960,016
단기금융상품	5	20,900,000,000	3,000,000,000
매출채권및기타채권	5,7,29	20,474,110,928	14,389,652,440
기타유동금융자산	5,8	38,576,144,810	60,983,851,032
기타유동자산	9	296,818,792	216,912,921
II. 비유동자산		83,976,215,612	68,678,275,898
기타비유동채권	5,7	4,732,551,100	3,867,800,621
유형자산	10,12	56,578,998,890	46,116,457,746
영업권	11,30	3,652,146,965	3,652,146,965
영업권 이외의 무형자산	11,30	1,678,302,224	2,068,431,062
기타비유동금융자산	5,8	1,747,464,600	2,578,967,000
관계기업에 대한 투자자산	13	15,586,751,833	10,394,472,504
자 산 총 계		197,438,187,631	167,210,652,307
부 채 및 자 본			
부 채			
I. 유동부채		25,745,618,597	17,246,295,068
매입채무및기타채무	5,12,14,29	19,746,791,760	12,320,043,159
유동성장기차입금	5,15	1,577,480,000	394,942,240
기타유동부채	16	1,544,312,802	1,558,712,226
미지급법인세	24	2,877,034,035	2,972,597,443
II. 비유동부채		12,050,514,934	13,493,387,050
기타비유동채무	5,12,14	1,446,081,848	1,804,047,394
장기차입금	5,15	9,070,510,000	10,647,990,000
이연법인세부채	24	1,533,923,086	1,041,349,656
부 채 총 계		37,796,133,531	30,739,682,118
자 본			
I. 지배기업소유주지분		145,640,097,443	124,745,673,951
자본금	17	2,440,000,000	2,440,000,000
자본잉여금	18	24,488,799,065	24,613,261,635
기타자본항목	18	(2,038,811,075)	(35,660,175)
기타포괄손익누계액	18	395,415,541	487,446,586

이익잉여금	19	120,354,693,912	97,240,625,905
II. 비지배지분		14,001,956,657	11,725,296,238
자 본 총 계		159,642,054,100	136,470,970,189
부 채 및 자 본 총 계		197,438,187,631	167,210,652,307

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 매출액	3,29	110,928,475,556	84,460,348,323
II. 매출원가	21,29	66,601,268,421	48,969,606,492
III. 매출총이익		44,327,207,135	35,490,741,831
판매비와관리비	20,21	18,461,490,902	15,756,516,949
IV. 영업이익		25,865,716,233	19,734,224,882
기타수익	22	5,035,643,209	1,647,191,732
기타비용	22	408,313,121	2,046,117,932
금융수익	23	5,126,610,074	2,706,742,521
금융원가	23	2,222,489,897	505,381,417
V. 법인세비용차감전순이익		33,397,166,498	21,536,659,786
법인세비용	24	6,060,106,720	5,134,014,425
VI. 당기순이익		27,337,059,778	16,402,645,361
VII. 기타포괄손익		(316,002,962)	372,111,918
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		131,940,872	139,693,096
지분법자본변동		131,940,872	139,693,096
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(447,943,834)	232,418,822
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		(447,943,834)	232,418,822
VIII. 총포괄이익		27,021,056,816	16,774,757,279
IX. 당기순이익귀속		27,337,059,778	16,402,645,361
지배기업소유주		25,497,965,012	15,863,356,285
비지배지분		1,839,094,766	539,289,076
X. 총포괄이익귀속		27,021,056,816	16,774,757,279
지배기업소유주		25,405,933,967	16,096,576,439
비지배지분		1,615,122,849	678,180,840
XI. 주당이익:			
기본주당이익	25	5,240	3,254
희석주당이익	25	5,240	3,254

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

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 소유지분의 변동에 따른 증가(감소)/비지배지분의 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

구 분		자본금	자본잉여금	기타자본구성	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본 합계
2022.01.01 (기초자본)		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
총 포괄손익	당기순이익	-	-	-	-	25,497,965,012	25,497,965,012	1,839,094,766	27,337,059,778
	기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	(223,971,917)	-	(223,971,917)	(223,971,917)	(447,943,834)
자본의 변동	배당금지급	-	-	-	-	(2,438,402,000)	(2,438,402,000)	-	(2,438,402,000)
	자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(2,003,150,900)	-	-	(2,003,150,900)	-	(2,003,150,900)
	지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소)/비지배지분의 변동	-	(124,462,570)	-	131,940,872	-	7,478,302	661,537,570	669,015,872
	대체와 기타 변동에 따른 증가(감소), 자본	-	-	-	-	54,504,995	54,504,995	-	54,504,995
기말자본(2022.12.31)		2,440,000,000	24,488,799,065	(2,038,811,075)	395,415,541	120,354,693,912	145,640,097,443	14,001,956,657	159,642,054,100

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 영업활동현금흐름	34,565,527,695	23,813,637,546
1. 당기순이익	27,337,059,778	16,402,645,361
2. 당기순이익조정을 위한 가감	14,300,308,479	16,242,290,669
법인세비용(수익)	6,060,106,720	5,134,014,425
대손상각비	155,844,333	71,258,206
감가상각비	13,537,079,943	11,990,480,481
무형자산상각비	322,123,534	132,040,861
외화환산손실	733,230,476	54,218,340
유형자산처분손실	57,864,272	22,249,819
무형자산손상차손	227,293,750	1,269,334,139
무형자산처분손실	2,316,804	18,700,000
금융자산처분손실	3,897,374	746,576
매도가능금융자산손상차손	1,753,000	-
종속기업/관계기업/공동기업투자손상차손	-	312,803,704
지분법손실	-	274,639,355
당기손익인식금융자산평가손실	953,407,390	216,473,872
이자비용	457,595,927	181,813,086
잡손실	19,935,089	-
외화환산이익	(22,616,880)	(1,067,167,211)
유형자산처분이익	(4,234,000)	(4,760,000)
금융자산처분이익	(1,820,565,434)	(158,031,257)
지분법이익	(4,949,511,274)	(1,559,273,673)
당기손익인식금융자산평가이익	(1,081,603,974)	(415,878,137)
이자수익	(491,333,775)	(225,769,416)
잡이익	-	(325,570)
기타 현금의 유입 없는 수익등	(2,641,565)	(362,391)
배당금수익	(12,051,480)	(4,914,540)
급여	100,000,004	-
당기순이익조정을 위한 기타 가감	52,418,245	-
3. 영업활동으로인한자산·부채의변동	(1,695,558,972)	(3,054,330,742)
장기보증금의 감소(증가)	230,022,700	(722,012,600)
매출채권 및 기타유동채권의 감소(증가)	514,726,460	-
단기매출채권의 감소(증가)	(4,852,742,283)	(2,562,264,990)

단기미수금의 감소(증가)	140,317,925	91,579,325
단기미수수익의 감소(증가)	-	2,419,053
단기선급금의 감소(증가)	(191,254,565)	198,164,499
단기선급비용의 감소(증가)	8,700,209	25,871,290
임차보증금의 감소(증가)	-	13,995,000
부가가치세 선급금의 감소(증가)	-	352,821,447
종업원급여충당부채의 증가(감소)	-	(28,340,290)
단기매입채무의 증가(감소)	3,305,155,814	144,274,749
단기미지급금의 증가(감소)	(326,217,838)	(1,017,752,068)
단기미지급비용의 증가(감소)	(442,516,741)	256,586,981
단기예수금의 증가(감소)	66,496,390	(36,373,685)
부가가치세 예수금의 증가(감소)	(262,143,828)	25,816,429
단기선수금의 증가(감소)	(24,416,774)	244,085,761
미지급법인세의 증가(감소)	(54,709,300)	-
예수금의 증가(감소)	(259,570)	-
선수수익의 증가(감소)	205,986,139	(78,018,323)
이연법인세부채의 증가(감소)	12,728,290	-
퇴직급여채무의 증가(감소)	(25,432,000)	34,816,680
4.배당금수취(영업)	12,051,480	4,914,540
5.이자지급(영업)	(205,779,740)	(88,253,859)
6.이자수취(영업)	355,560,230	317,437,917
7.법인세납부	(5,538,113,560)	(6,011,066,340)
II.투자활동현금흐름	(5,459,050,587)	(23,716,544,355)
임차보증금의 감소	700,000,000	3,000,000,000
임차보증금의 증가	(900,000,000)	(600,000,000)
유형자산의 처분	2,280,000	4,846,000
영업권 이외의 무형자산의 처분	48,296,000	-
비유동매도가능금융자산의 처분	261,673,454	298,464,202
대여금의 감소	67,686,385	410,000,000
유동당기손익인식금융자산의 처분	266,222,915,409	103,881,988,341
단기금융상품의 처분	8,000,000,000	41,000,000,000
중속기업에 대한 투자자산의 처분	526,068,379	-
유형자산의 취득	(2,138,078,528)	(2,854,424,819)
토지의 취득	-	(342,945,992)
건물의 취득	-	(1,611,188,318)
집기의 취득	(66,531,242)	(97,559,636)
건설중인자산의 취득	(7,637,274,998)	(821,710,336)
영업권 이외의 무형자산의 취득	(30,420,000)	(195,818,059)
대여금의 증가	(2,530,790,003)	-

유동당기손익인식금융자산의 취득	(241,894,875,443)	(154,488,059,072)
단기금융상품의 취득	(25,900,000,000)	(13,000,000,000)
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(190,000,000)	-
사업결합	-	1,699,863,334
Ⅲ.재무활동현금흐름	(15,257,928,067)	(11,865,688,770)
주식의 발행	537,075,000	-
차입금의 상환	(394,942,240)	-
자기주식의 취득	(2,003,150,900)	-
자기주식의 처분	-	100,200,000
리스부채의 지급	(10,958,507,927)	(9,528,486,770)
배당금지급	(2,438,402,000)	(2,437,402,000)
Ⅳ.환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가	13,848,549,041	(11,768,595,579)
Ⅴ.현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(575,611,568)	973,082,080
Ⅵ.현금및현금성자산의 순증가(감소)	13,272,937,473	(10,795,513,499)
Ⅶ.기초현금및현금성자산	19,941,960,016	30,737,473,515
Ⅷ.기말현금및현금성자산	33,214,897,489	19,941,960,016

별첨 주석 참조

주석

제 23 (당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 22 (전)기말 2021년 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

(1) 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	유효 지분율	업종
(주)에스피소프트(*)	서울	48.54%	CDN 서비스, MS총판

(*) 지분율이 50%에 미달하여도 회사의 의사결정에 관여하는 등 실질지배력을 보유하고 있으며, 기타 주주들은 다수의 소액투자자로 분산되어 있어 종속기업으로 분류 하였습니다.

(2) 종속기업의 요약 재무정보

<당기말>

(단위 : 원)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순이익	기타포괄손익	총포괄손익
㈜에스피소프트	20,220,611,975	12,980,895,202	4,964,802,885	1,250,699,488	33,421,090,634	4,112,204,285	(447,943,834)	3,664,260,451

<전기말>

(단위 : 원)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순이익	기타포괄손익	총포괄손익
㈜에스피소프트	15,476,921,565	12,774,915,241	4,055,225,733	1,411,941,720	17,277,258,624	1,948,321,123	245,839,019	2,194,160,142
㈜와이즈월	842,185,264	139,927,145	14,443,780	1,365,000	478,200,000	170,392,226	-	170,392,226

(3) 종속기업 요약 현금흐름

① 당기 연결대상 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)

회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	현금및현금성자산의 순증가(감소)	기초 현금및현금성자산	기말 현금및현금성자산
㈜에스피소프트	4,044,472,493	(3,642,269,310)	347,846,911	(1,435,314)	748,614,780	4,222,822,272	4,971,437,052

② 전기 연결대상 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위 : 원)

회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	현금및현금성자산의 순증가(감소)	기초 현금및현금성자산	기말 현금및현금성자산
㈜에스피소프트(주1)	3,779,658,911	(5,320,653,394)	(68,596,537)	-	(1,609,591,020)	5,832,413,292	4,222,822,272
㈜와이즈월	(327,520,658)	(395,176,775)	-	-	(722,697,433)	748,677,192	25,979,759

(주1) ㈜피플커넥트는 전기 중 ㈜에스피소프트에 흡수합병되어 소멸되었으며 ㈜피플커넥트의 소멸 전 현금흐름은 ㈜에스피소프트의 현금흐름에 포함하여 기재하였습니다.

(4) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에서 변동된 종속기업은 다음과 같습니다.

구분	소재지	기업명	사유
연결 제외	서울	㈜와이즈월	㈜에스피소프트가 청산하여 소멸

② 전기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에서 변동된 종속기업은 다음과 같습니다.

구분	소재지	기업명	사유
신규 연결	서울	㈜에스피소프트	㈜피플커넥트와의 합병으로 신규 연결대상으로 편입
연결 제외	서울	㈜피플커넥트	㈜에스피소프트에 흡수합병되어 소멸

(5) 비지배지분 귀속 경영성과

① 당기말 현재 연결대상 종속기업의 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)

구분	(주)에스피소프트	(주)와이즈월
비지배지분이 보유한 소유지분율	51.46%	51.46%
누적 비지배지분	13,797,879,683	204,076,974
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	2,056,102,144	(217,007,378)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	1,832,130,227	(217,007,378)
비지배지분에 지급한 배당금	-	-

② 전기말 현재 연결대상 종속기업의 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위 : 원)

구분	(주)에스피소프트(주1)	(주)와이즈월
비지배지분이 보유한 소유지분율	50.00%	50.00%
누적 비지배지분	11,304,211,886	421,084,352
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	505,165,659	34,123,417
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	644,057,423	34,123,417
비지배지분에 지급한 배당금	-	-

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 연결실체는 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 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 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 중요한 영향은 없습니다.

(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. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 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 확대 되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 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 중요한 영향은 없습니다.

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

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

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의행사 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. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 또한, 발행자의 주가변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익을 주석으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 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 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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 관련부채 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 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시 (현재 공개초안이며 K-IFRS 개정 공표시 적용)

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 재무제표 작성기준

2.2.1 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 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 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한 국채택국제회계기준에 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 순자

산에 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 보유하던 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 있습니다.

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 대한 투자지분과 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 있거

나 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, 손상을인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 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-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다. 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-공정가치측정금융자산은 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 제거하거나유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(다) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 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-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투

자는 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 손실총당금으로 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 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-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

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

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

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

(나) 상각후원가측정금융부채

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 지급하

여야 하는 계약입니다.

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

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

(라) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 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 연결실체에 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	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.

2.10 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. 연결실체는 노사협의회 동의의 얻어 종업원에 대하여 2007년 2월 28일부터 확정기여제도인 확정기여형퇴직연금제도를 도입하였으며 기존의 퇴직금제도에서 적용한 퇴직급여충당부채를 모두 정산하여 지급하였습니다.

확정기여제도는 연결실체가 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 의제 의무를 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 도탈솔루션을 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 연결실체가 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 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

2.24 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 연결실체의 영업부문을 결정하고 있습니다.

(단위 : 원)

구 분	주요 사업	당기	전기
인터넷인프라서비스	IDC/CDN/솔루션	101,214,818,888	75,529,934,174
	IX 외	9,713,656,668	8,930,414,149
합계		110,928,475,556	84,460,348,323

(2) 지역에 대한 정보

(단위 : 원)

구 분	당기			전기		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
인터넷인프라서비스	92,030,230,921	18,898,244,635	110,928,475,556	70,701,351,726	13,758,996,597	84,460,348,323

(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	37,796,133,531	30,739,682,118
자본총계	159,642,054,100	136,470,970,189
부채비율	24%	23%

(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, EUR, 원)

외화	당기				전기			
	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산	외화부채 원화환산	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산	외화부채 원화환산
USD	7,250,532.60	1,000.00	9,188,599,967	1,267,300	11,393,113.47	1,630.46	13,506,536,015	1,932,910
EUR	128,551.47	-	173,698,746	-	96,175.57	-	129,100,315	-

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	918,733,267	(918,733,267)	1,350,460,310	(1,350,460,310)
EUR	17,369,875	(17,369,875)	12,910,032	(12,910,032)

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	1,577,480,000	394,942,240
장기차입금	9,070,510,000	10,647,990,000
계	10,647,990,000	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)	(106,479,900)	106,479,900	(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	87,373,230	(87,373,230)	116,210,700	(116,210,700)
법인세효과	(20,270,589)	20,270,589	(25,566,354)	25,566,354
법인세차감후기타포괄손익	67,102,641	(67,102,641)	90,644,346	(90,644,346)

(3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당기말 현재 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 연결실체가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 다음과 같습니다.

- 재무제표상 인식된 각 금융자산의 장부금액
- 보증이 행사될 가능성과 무관하게 금융보증이 청구되었을 때 연결실체가 지급해야 하는 최대금액

연결실체는 신용위험을 최소화하기 위한 목적으로 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 해당 정보를 사용하고, 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 토대로 신용등급을 자체적으로 평가합니다.

연결실체의 신용위험등급 체계는 다음과 같이 구성되어 있습니다.

구분	내용	기대신용손실 인식
정상	계약상대방의 신용위험이 낮으며 연체되지 않음	12개월 기대신용손실
연체	연체일수가 30일을 초과하거나 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가함	전체기간 기대신용손실 - 비손상
부도	연체일수가 90일을 초과하거나 자산이 손상되었음을 나타내는 증거가 있음	전체기간 기대신용손실 - 손상
제각	채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪는다는 증거가 존재하며 회수를 합리적으로 예상할 수 없음	제각

연결실체의 매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다.

또한, 연체채권의 사후관리를 위한 신용승인 및 기타의 검토절차가 마련되어 있습니다. 이와 더불어 회수불가능액에 대해 적절한 손실충당금을 인식하기 위하여 보고기간말 현재의 매출채권 및 채무상품의 회수가능액을 개별기준으로 검토하고 있습니다. 이러한 관점에서 당사의 이사회는 연결실체의 신용위험이 유의적으로 감소하였다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 매출채권에 대한 신용위험 및 손실충당금 등은 주석 7. 매출채권 및 기타채권 현황에 기재되어 있습니다.

(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	1,914,434,648	19,819,355,199	21,733,789,847
2년 이내	1,860,160,076	1,247,053,701	3,107,213,777
2년 초과	8,094,573,196	294,008,578	8,388,581,774
계	11,869,167,920	21,360,417,478	33,229,585,398

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	33,214,897,489	-	-	33,214,897,489
단기금융상품	20,900,000,000	-	-	20,900,000,000
매출채권 및 기타유동채권	20,474,110,928	-	-	20,474,110,928
단기투자자산	-	38,576,144,810	-	38,576,144,810
장기매출채권 및 기타비유동채권	4,732,551,100	-	-	4,732,551,100
기타비유동금융자산	-	-	1,747,464,600	1,747,464,600
자산 계	79,321,559,517	38,576,144,810	1,747,464,600	119,645,168,927

② 전기말

(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) 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

재무상태표상 부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무 및 기타유동채무	19,746,791,760
유동성장기차입금	1,577,480,000
장기차입금	9,070,510,000
비유동리스부채	1,446,081,848
부채 계	31,840,863,608

② 전기말

(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

(3) 금융상품 범주별 손익

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산/부채		
- 이자수익		
현금및현금성자산	304,582,434	188,388,594
기타금융자산	186,751,341	37,380,822
- 이자비용	-	
장단기차입금	(234,121,071)	(90,632,535)
(차입원가 자본화)	234,121,071	90,632,535
기타금융부채	(248,914,534)	(106,766,415)
- 외환차손익	-	
외화현금및현금성자산	1,007,307,837	533,370,993
기타금융자산, 부채	409,843,571	174,434,753
- 외화환산손익	-	
외화현금및현금성자산	(575,541,716)	971,783,261

기타금융자산, 부채	(135,071,880)	41,165,610
당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	-	
평가손익	128,196,584	199,404,265
처분손익	1,807,994,606	157,284,681
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	
평가손익	(441,023,380)	232,418,822
배당수익	12,051,480	4,914,540
소 계	2,456,176,343	2,433,779,926

(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	33,214,897,489	33,214,897,489	19,941,960,016	19,941,960,016
단기금융상품	20,900,000,000	20,900,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
매출채권및기타채권	20,474,110,928	20,474,110,928	14,389,652,440	14,389,652,440
장기매출채권 및 기타비유동채권	4,732,551,100	4,732,551,100	3,867,800,621	3,867,800,621
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
단기투자자산	38,576,144,810	38,576,144,810	60,983,851,032	60,983,851,032
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
장기투자자산	1,747,464,600	1,747,464,600	2,578,967,000	2,578,967,000
금융자산 계	119,645,168,927	119,645,168,927	104,762,231,109	104,762,231,109
금융부채:				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무 및 기타유동채무	19,746,791,760	19,746,791,760	12,320,043,159	12,320,043,159
유동성장기차입금	1,577,480,000	1,577,480,000	394,942,240	394,942,240
장기차입금	9,070,510,000	9,070,510,000	10,647,990,000	10,647,990,000
비유동리스부채	1,446,081,848	1,446,081,848	1,804,047,394	1,804,047,394
금융부채 계	31,840,863,608	31,840,863,608	25,167,022,793	25,167,022,793

(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	137,691,484	38,438,453,326	-	38,576,144,810
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,747,464,600	-	-	1,747,464,600
금융자산 계	1,885,156,084	38,438,453,326	-	40,323,609,410

② 전기

(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

(*1) 공정가치를 합리적으로 측정하기 어려워 원가를 공정가치의 대용치로 측정하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 동 주식에서 제외되어 있으며, 제외된 금액은 전기말 254,753,000원 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 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 할인가법 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	38,438,453,326	54,129,729,258	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
보통예금	9,033,404,079	7,700,677,948
외화예금	4,661,644,618	510,871,600
기타 현금및현금성 자산	19,519,848,792	11,729,639,468
합계	33,214,897,489	19,941,960,016

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

① 당기

(단위 : 원)

구분	금액	질권설정일	비고
정기예금	400,000,000	22.11~23.11	질권설정 정기예금

②전기

(단위 : 원)

구분	금액	질권설정일	비고
정기예금	400,000,000	21.11~22.11	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	18,885,712,102	14,269,300,175
차감: 대손충당금	(326,509,592)	(306,002,791)
단기미수금	284,022,714	422,740,261
단기미수수익	133,747,946	3,614,795
단기대여금	1,497,137,758	-
소계	20,474,110,928	14,389,652,440
기타비유동채권		
장기미수금	-	1,029,940
장기보증금자산	2,804,602,543	3,034,625,243
장기대여금	965,965,860	-
차감: 현재가치할인차금	(52,418,245)	-
장기임차보증금	1,050,000,000	850,000,000
차감: 현재가치할인차금	(35,599,058)	(17,854,562)
소계	4,732,551,100	3,867,800,621
합계	25,206,662,028	18,257,453,061

(2) 매출채권의 손실충당금(대손충당금) 내역

연결실체는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정합니다.

연결실체는 과거 경험상 365일이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 365일이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다.

당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

당기말 현재 연결실체의 총당금 설정률표에 기초한 매출채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	미연체	180일 미만	365일 미만	365일 이상	계
채무불이행률	0.00%	3.92%	73.89%	100.00%	1.73%
총장부금액	16,080,082,939	2,563,606,697	63,007,494	179,014,972	18,885,712,102
전체기간 기대신용 손실	(371,574)	(100,564,015)	(46,559,031)	(179,014,972)	(326,509,592)
순장부금액	16,079,711,365	2,463,042,682	16,448,463	0	18,559,202,510

전기말 현재 연결실체의 총당금 설정률표에 기초한 매출채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	미연체	180일 미만	365일 미만	365일 이상	계
채무불이행률	0.00%	1.67%	18.05%	100.62%	2.14%
총장부금액	12,145,248,121	1,554,970,797	354,411,753	214,669,504	14,269,300,175
전체기간 기대신용 손실	0	(26,043,906)	(65,289,381)	(214,669,504)	(306,002,791)
순장부금액	12,145,248,121	1,528,926,891	289,122,372	0	13,963,297,384

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	306,002,791	349,027,863
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(114,019,859)	(128,869,212)
① 대손처리액(상각채권액)	(114,019,859)	(128,869,212)
② 상각채권회수액	-	-
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	154,876,426	71,258,206
4. 기타증감	(20,349,766)	14,585,934
5. 기말 대손충당금 잔액합계	326,509,592	306,002,791

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	범주	당기말	전기말
기타유동금융자산:			
-수익증권	당기손익-공정가치 측정	38,576,144,810	60,983,851,032
소계		38,576,144,810	60,983,851,032
장기투자자산:			
-시장성있는지분상품			
(주)가비아	기타포괄손익-공정가치 측정	1,747,464,600	2,324,214,000
-시장성없는지분상품			
(주)에이투컴퍼니(*1)	기타포괄손익-공정가치 측정	-	253,000,000
(주)워드골프(*1)	기타포괄손익-공정가치 측정	-	-
(주)네오브이(*1)	기타포괄손익-공정가치 측정	-	1,753,000
소계		1,747,464,600	2,578,967,000

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

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	2,578,967,000	1,499,885,669
취득금액	-	1,075,787,500
처분	(253,000,000)	(311,884,399)
평가손익	(578,502,400)	315,178,230
기말금액	1,747,464,600	2,578,967,000

9. 기타유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
단기선급금	202,201,746	113,595,666
차감 : 대손충당금	-	-
단기선급비용	94,617,046	103,317,255
합계	296,818,792	216,912,921

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	-	-
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(967,907)	-
① 대손처리액(상각채권액)	(967,907)	-
② 상각채권회수액	-	-
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	967,907	-
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	23,772,654,841	-	23,772,654,841
건물	7,938,192,337	(1,957,974,381)	5,980,217,956	7,938,192,337	(1,759,519,569)	6,178,672,768
시설장치	6,396,177,016	(5,413,506,841)	982,670,175	6,347,414,288	(4,997,096,116)	1,350,318,172
차량운반구	23,020,000	(11,893,677)	11,126,323	23,020,000	(7,289,673)	15,730,327
집기비품	918,212,611	(745,699,648)	172,512,963	891,702,116	(705,028,948)	186,673,168
전산장비	23,339,167,803	(18,187,385,317)	5,151,782,486	22,831,322,764	(17,630,650,149)	5,200,672,615
건설중인자산	11,945,144,563	-	11,945,144,563	1,164,893,094	-	1,164,893,094
사용권자산	17,954,200,005	(9,391,310,422)	8,562,889,583	15,775,632,746	(7,528,789,985)	8,246,842,761
합계	92,286,769,176	(35,707,770,286)	56,578,998,890	78,744,832,186	(32,628,374,440)	46,116,457,746

(2) 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	기타증감(*1)	기말잔액
토지	23,772,654,841	-	-	-	-	23,772,654,841
건물	6,178,672,768	-	-	(198,454,812)	-	5,980,217,956
시설장치	1,350,318,172	92,562,728	(23,360,000)	(436,850,725)	-	982,670,175
차량운반구	15,730,327	-	-	(4,604,004)	-	11,126,323
집기비품	186,673,168	66,531,242	(14,285,305)	(66,406,142)	-	172,512,963
전산장비	5,200,672,615	2,127,024,800	(101,818,968)	(2,074,095,961)	-	5,151,782,486
건설중인자산	1,164,893,094	10,546,130,398	-	-	234,121,071	11,945,144,563
사용권자산	8,246,842,761	11,204,044,313	(250,413,904)	(10,756,668,299)	119,084,712	8,562,889,583
합계	46,116,457,746	24,036,293,481	(389,878,177)	(13,537,079,943)	353,205,783	56,578,998,890

(*1) 차입원가 자본화, 계정대체 등으로 인한 증감

② 전기

(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

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가	12,777,908,249	11,541,566,966
판매비와관리비	759,171,694	448,913,515
합계	13,537,079,943	11,990,480,481

(4) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
건설중인자산	234,121,071	89,052,899

11. 영업권 등 무형자산

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
영업권	3,652,146,965	3,652,146,965
상표권	2,196,360	2,196,360
소프트웨어	122,382,492	130,458,758
특허권	-	2,519,076
기타무형자산	1,553,723,372	1,933,256,868
합계	5,330,449,189	5,720,578,027

(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	3,652,146,965	-	-	-	(190,000,000)	190,000,000	3,652,146,965
상표권	2,196,360	-	-	-	-	-	2,196,360
소프트웨어	130,458,758	30,420,000	(1,506,342)	(36,989,924)	-	-	122,382,492
특허권	2,519,076	-	(810,462)	(1,708,614)	-	-	-
기타무형자산	1,933,256,868	-	(48,296,000)	(283,424,996)	(47,812,500)	-	1,553,723,372
합계	5,720,578,027	30,420,000	(50,612,804)	(322,123,534)	(237,812,500)	190,000,000	5,330,449,189

(*1) 계정과목 대체로 인한 증감

② 전기

(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

(3) 연구와 개발지출 총액

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가	475,479,976	472,698,062
판매비와관리비	1,367,317,820	2,415,593,010
합계	1,842,797,796	2,888,291,072

(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	42,025,264	28,668,271
판매비와관리비	280,098,270	103,372,590
합계	322,123,534	132,040,861

12. 리스

(1) 당기말과 전기말 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
취득금액	16,694,784,500	382,583,891	876,831,614	17,954,200,005
감가상각누계액	(8,695,210,135)	(190,300,546)	(505,799,741)	(9,391,310,422)
장부금액	7,999,574,365	192,283,345	371,031,873	8,562,889,583

② 전기말

(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) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	전산센터	차량운반구	부동산	합계
기초금액	7,579,167,579	179,001,828	488,673,354	8,246,842,761
취득액	10,912,216,219	119,109,032	291,803,774	11,323,129,025
처분액	(250,413,904)	-	-	(250,413,904)
감가상각비	(10,241,395,529)	(105,827,515)	(409,445,255)	(10,756,668,299)
기말금액	7,999,574,365	192,283,345	371,031,873	8,562,889,583

② 전기

(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

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	10,756,668,299	9,447,017,921
리스부채이자비용	248,914,534	106,766,415
소액리스비용	15,245,035	15,154,127
합계	11,020,827,868	9,568,938,463

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동	7,233,320,183	6,553,626,352
비유동	1,446,081,848	1,804,047,394
합계	8,679,402,031	8,357,673,746

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	2,707,259,477	2,707,259,477
(주)놀명취명	관계기업	49.75%	4,149,254,000	5,950,759,108	5,637,955,404
(주)엑스게이트	관계기업	29.38%	2,737,611,338	6,631,313,030	7,241,536,952
계			7,950,313,418	15,289,331,615	15,586,751,833

② 전기말

(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)놀명취명(*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) 전기 중 (주)놀명취명의 손실이 과거 수 개년동안 지속으로 발생하여 (주)놀명취명 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) 당기와 전기의 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

회사명	기초	취득 및 처분	관계기업투자손익	기타 자본변동	기타증감	당기말
(주)가비아 C&S	2,244,533,986	-	459,698,049	3,027,442	-	2,707,259,477
(주)놀멍쉬멍	2,493,325,632	-	3,144,629,772	-	-	5,637,955,404
(주)엑스케이트	5,656,612,886	-	1,345,183,453	168,770,568	70,970,045	7,241,536,952
계	10,394,472,504	-	4,949,511,274	171,798,010	70,970,045	15,586,751,833

② 전기

(단위 : 원)

회사명	기초	취득 및 처분	관계기업투자손익	기타 자본변동	기타증감	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)엑스케이트	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

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순이익(손실)	기타포괄손익	총포괄손익
(주)가비아 C&S	9,531,069,901	9,157,691,775	5,217,139,636	1,434,007,649	19,683,690,951	2,044,010,888	-	2,044,010,888
(주)놀멍쉬멍	7,352,935,886	5,722,821,845	1,073,417,932	41,315,488	1,032,031,724	6,320,705,050	-	6,320,705,050
(주)엑스케이트	29,174,944,221	5,532,401,309	10,475,982,618	1,658,398,168	38,299,253,515	4,578,999,440	-	4,578,999,440

② 전기말

(단위 : 원)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순이익(손실)	기타포괄손익	총포괄손익
(주)가비아 C&S	7,885,627,995	8,442,914,641	4,379,013,351	1,969,387,064	18,606,440,544	2,664,018,838	-	2,664,018,838
(주)놀멍쉬멍	455,380,982	6,576,476,666	1,375,955,394	15,582,993	1,342,069,169	(552,025,034)	-	5,640,319,261
(주)엑스케이트	26,655,311,022	5,011,846,472	12,203,234,649	2,286,033,693	30,903,124,479	3,283,068,989	-	3,283,068,989

14. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
(1) 유동부채		
단기매입채무	7,962,768,992	4,119,745,673
단기미지급금	3,180,863,600	74,806,140
단기미지급비용	1,369,838,985	1,571,864,994
유동리스부채	7,233,320,183	6,553,626,352
(2) 비유동부채		
비유동리스부채	1,446,081,848	1,804,047,394
합계	21,192,873,608	14,124,090,553

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)	10,647,990,000	11,042,932,240
유동성 대체 : 유동성장기차입금					(1,577,480,000)	(394,942,240)
합계					9,070,510,000	10,647,990,000

(2) 차입금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초	차입	상환	계정대체	기말
유동성장기차입금	394,942,240	-	(394,942,240)	1,577,480,000	1,577,480,000
장기차입금	10,647,990,000	-	-	(1,577,480,000)	9,070,510,000
합계	11,042,932,240	-	(394,942,240)	-	10,647,990,000

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초	차입	상환	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

(4) 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말
1년 이내	1,577,480,000
2년 이내	1,577,480,000
2년 초과	7,493,030,000
계	10,647,990,000

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
단기예수금	365,423,680	299,186,860
부가가치세예수금	217,098,037	479,241,865
단기선수금	362,369,884	386,848,439
단기선수수익	599,421,201	393,435,062
합계	1,544,312,802	1,558,712,226

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	11,919,926,990
기타자본잉여금	1,599,583,468	1,724,046,038
기타자본구성요소		
자기주식(*1)	(2,038,811,075)	(35,660,175)
기타포괄손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 적립금	130,663,296	354,635,213
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 적립금	-	-
지분법기타포괄손익변동	264,752,245	132,811,373
합계	22,845,403,531	25,065,048,046

(*1) 연결실체가 보유하고 있는 자기주식 43,163주(전기: 3,196)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)	1,179,908,672	936,068,472
임의 적립금	8,820,742	8,820,742
미처분이익잉여금	119,165,964,498	96,295,736,691
합계	120,354,693,912	97,240,625,905

(*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	8,764,547,697	6,743,644,570
상여	696,100,000	419,000,000
퇴직급여	1,129,648,684	973,340,651
감가상각비	759,171,694	448,913,515
무형자산상각비	280,098,270	103,372,590
대손상각비(대손충당금환입)	155,844,333	71,258,206
복리후생비	1,565,552,315	1,383,520,813
지급수수료	1,509,384,020	1,026,114,515
세금과공과	705,889,287	980,174,684
건물관리비	256,521,041	294,548,550
경상개발비	1,367,317,820	2,415,593,010
접대비	215,463,687	183,625,574
보험료	194,720,542	181,925,619
광고선전비	141,338,258	145,968,275
통신비	140,972,334	123,488,413
기타판매비와관리비	578,920,920	262,027,964
합계	18,461,490,902	15,756,516,949

21. 비용의 성격적 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
외주비, 유지보수비 등 매출원가	51,993,039,122	35,673,197,339
종업원급여	13,745,909,987	12,248,315,238
감가상각 및 무형자산상각	13,859,203,477	12,122,521,342
복리후생비	1,565,552,315	1,383,020,813
지급수수료	1,509,384,020	1,026,114,515
광고선전비	141,338,258	145,968,275
기타	2,248,332,144	2,126,985,919
합계	85,062,759,323	64,726,123,441

22. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
(1)기타수익		
유형자산처분이익	4,234,000	4,760,000
지분법이익	4,949,511,274	1,559,273,673
지분법투자주식처분이익	-	-
잡이익	81,897,935	83,158,059
합계	5,035,643,209	1,647,191,732
(2)기타비용		
유형자산처분손실	57,864,272	22,249,819
무형자산처분손실	2,316,804	18,700,000
무형자산손상차손	227,293,750	1,269,334,139
지분법손실	-	274,639,355
관계기업/공동기업투자손상차손	-	312,803,704
관계기업/공동기업투자처분손실	-	-
기부금	78,380,000	78,260,000
잡손실	42,458,295	70,130,915
합계	408,313,121	2,046,117,932

23. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
(1)금융수익		
이자수익		
- 상각후원가 측정 금융자산	491,333,775	225,769,416
배당수익		
- 기타포괄손익-공정가치 지정 지분상품 배당수익	12,051,480	4,914,540
당기손익인식금융자산처분이익	1,811,891,980	158,031,257
당기손익인식금융자산평가이익	1,081,603,974	415,878,137
매도가능금융자산처분이익	8,673,454	-
외화환산이익	22,616,880	1,067,167,211
외환차익	1,698,438,531	834,981,960
합계	5,126,610,074	2,706,742,521
(2)금융비용		
이자비용		
- 금융기관차입금	234,121,071	90,632,535
- 리스부채	248,914,534	106,766,415
- 차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(234,121,071)	(90,632,535)
당기손익인식금융자산처분손실	3,897,374	746,576
당기손익인식금융자산평가손실	953,407,390	216,473,872
매도가능금융자산손상차손	1,753,000	-
외화환산손실	733,230,476	54,218,340
외환차손	281,287,123	127,176,214
합계	2,222,489,897	505,381,417

24. 법인세

(1) 당기와 전기중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세부담세액	5,291,141,259	3,850,748,759
자본에 직접 반영된 법인세 부담액	215,731,064	(252,656,895)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	486,627,127	836,295,987
법인세추납액 외	66,607,270	699,626,574
법인세비용	6,060,106,720	5,134,014,425

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세 :		
자기주식처분이익	-	(17,134,920)
소계	-	(17,134,920)
이연법인세 :		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	255,588,202	(196,121,847)
관계기업 자본변동에 대한 이연법인세	(39,857,138)	(39,400,128)
소계	215,731,064	(235,521,975)
합계	215,731,064	(252,656,895)

(3) 당기와 전기중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	33,397,166,498	21,536,659,786
적용세율에 따른 법인세	6,306,994,049	7,735,691,610
조정사항		
비공제비용	43,927,003	5,459,675
세액공제	(730,438,174)	(773,122,088)
법인세추납액	66,607,270	250,127,825
기타(세율차이 등)	373,016,572	(2,084,142,597)
법인세비용	6,060,106,720	5,134,014,425
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	18.15%	23.84%

(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	2,645,816	-	-	45,424,188
대손충당금	32,104,575	(1,662,107)	-	(516,780)	29,925,688
감가상각누계액	71,152,843	10,533,682	-	(1,305,127)	80,381,398
현재가치할인차금	-	11,007,831	-	-	11,007,831
매도가능증권 손상차손	-	368,130	-	-	368,130
급여(미지급 연차수당)	87,662,712	12,964,036	-	(449,354)	100,177,394
단기매매증권(평가이익)	22,350,687	(3,189,053)	-	-	19,161,634
미수수익	(795,255)	(28,424,505)	-	-	(29,219,760)
영업권	(20,533,333)	(10,826,666)	-	-	(31,359,999)
매도가능증권 평가손실	(295,922,855)	-	255,588,202	-	(40,334,653)
종속기업투자주식	(3,032,287,720)	(165,397,512)	-	-	(3,197,685,232)
업무용 승용차 감가상각비 상당액 한도초과	14,242,414	9,143,290	-	-	23,385,704
리스(리스부채)	1,838,688,225	207,943,758	-	-	2,046,631,983
리스(리스부채 현황차)	3,928,003	4,330,977	-	-	8,258,980
토지	-	-	-	-	-
리스(사용권자산 상면,차량)	(1,707,733,556)	(190,725,706)	-	-	(1,898,459,262)
리스(사용권자산 임대)	(106,571,851)	(14,143,714)	-	-	(120,715,565)
확정급여채무(1년미만자)	7,359,370	(5,388,588)	-	-	1,970,782
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)	4,703,543	-	-	(613,025)
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)	(1,817,678)	-	-	-	(1,817,678)
고객과의 관계	(317,793,667)	76,143,167	-	-	(241,650,500)
간주취득세	-	4,207,032	-	-	4,207,032
종속기업에대한이연법인세	3,032,287,720	-	-	10,518,750	3,042,806,470
무형자산	(6,036,250)	(4,482,500)	-	-	(10,518,750)
관계기업에대한이연법인세	(902,018,858)	(435,197,557)	(39,857,138)	-	(1,377,073,553)
소계	(1,041,349,656)	(716,551,983)	215,731,064	8,247,489	(1,533,923,086)

② 전기

(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(사용권자산 상면,차량)	(1,897,574,727)	189,841,170	-	-	(1,707,733,557)
리스(사용권자산 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)

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
관계기업투자주식	379,048,746	359,442,776
종속기업투자주식	-	259,177,310
합병 시 발생 영업권	(708,150,863)	(741,872,332)
합계	(329,102,117)	(123,252,246)

25. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

내역	당기	전기
지배회사지분순이익	25,497,965,012	15,863,356,285
가중평균유통보통주식수(*1)	4,865,654	4,875,434
연결기본주당당기순이익	5,240	3,254

(*1) 당기 누적 가중평균유통보통주식수의 산정내역

일자	내역	유통주식수	일수	적수	가중평균유통주식수
2022.01.01~2022.12.31	기초이월	4,880,000	365	1,781,200,000	4,880,000
2022.01.01~2022.12.31	기초자기주식	(3,196)	365	(1,166,540)	(3,196)
2022.06.17~2022.12.31	자기주식취득	(1,538)	198	(304,524)	(834)
2022.06.20~2022.12.31	자기주식취득	(1,000)	195	(195,000)	(534)
2022.07.05~2022.12.31	자기주식취득	(596)	180	(107,280)	(294)
2022.07.06~2022.12.31	자기주식취득	(3,000)	179	(537,000)	(1,471)
2022.07.18~2022.12.31	자기주식취득	(1,556)	167	(259,852)	(712)
2022.08.12~2022.12.31	자기주식취득	(100)	142	(14,200)	(39)
2022.08.17~2022.12.31	자기주식취득	(500)	137	(68,500)	(188)
2022.08.18~2022.12.31	자기주식취득	(500)	136	(68,000)	(186)
2022.08.19~2022.12.31	자기주식취득	(400)	135	(54,000)	(148)
2022.08.22~2022.12.31	자기주식취득	(500)	132	(66,000)	(181)
2022.09.13~2022.12.31	자기주식취득	(400)	110	(44,000)	(121)
2022.09.14~2022.12.31	자기주식취득	(400)	109	(43,600)	(119)
2022.09.16~2022.12.31	자기주식취득	(600)	107	(64,200)	(176)
2022.09.19~2022.12.31	자기주식취득	(1,500)	104	(156,000)	(427)
2022.09.20~2022.12.31	자기주식취득	(442)	103	(45,526)	(125)
2022.09.21~2022.12.31	자기주식취득	(1,000)	102	(102,000)	(279)
2022.09.26~2022.12.31	자기주식취득	(989)	97	(95,933)	(263)
2022.09.27~2022.12.31	자기주식취득	(1,848)	96	(177,408)	(486)
2022.09.28~2022.12.31	자기주식취득	(1,228)	95	(116,660)	(320)
2022.09.29~2022.12.31	자기주식취득	(1,276)	94	(119,944)	(329)
2022.10.07~2022.12.31	자기주식취득	(200)	86	(17,200)	(47)
2022.10.11~2022.12.31	자기주식취득	(694)	82	(56,908)	(156)
2022.10.12~2022.12.31	자기주식취득	(2,000)	81	(162,000)	(444)
2022.10.13~2022.12.31	자기주식취득	(1,855)	80	(148,400)	(407)
2022.10.14~2022.12.31	자기주식취득	(1,917)	79	(151,443)	(415)
2022.10.17~2022.12.31	자기주식취득	(2,000)	76	(152,000)	(416)
2022.10.18~2022.12.31	자기주식취득	(1,800)	75	(135,000)	(370)

2022.10.19~2022.12.31	자기주식취득	(705)	74	(52,170)	(143)
2022.10.21~2022.12.31	자기주식취득	(246)	72	(17,712)	(49)
2022.10.25~2022.12.31	자기주식취득	(149)	68	(10,132)	(28)
2022.10.26~2022.12.31	자기주식취득	(182)	67	(12,194)	(33)
2022.10.28~2022.12.31	자기주식취득	(4,200)	65	(273,000)	(748)
2022.10.31~2022.12.31	자기주식취득	(146)	62	(9,052)	(25)
2022.11.10~2022.12.31	자기주식취득	(3,500)	52	(182,000)	(499)
2022.11.11~2022.12.31	자기주식취득	(1,000)	51	(51,000)	(140)
합계			365	1,775,963,622	4,865,654

(*1) 전기 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

(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	제23기	제22기	제21기
주당액면가액 (원)	500	500	500
(연결)당기순이익 (원)	25,497,965,012	16,402,645,361	15,669,326,382
주당순이익 (원)	5,240	3,254	3,156
현금배당금총액 (원)	2,902,102,200	2,438,402,000	2,437,402,000
주식배당금총액 (원)	-	-	-
(연결)현금배당성향 (%)	11.4	14.9	16.3
현금배당수익률 (%)	보통주	1.1	1.0
	우선주	-	-
주식배당수익률 (%)	보통주	-	-
	우선주	-	-
주당 현금배당금 (원)	보통주 600	500	500

27. 현금흐름표

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 취득 (리스부채의 신규계약)	11,033,816,683	8,955,311,368
리스부채의 유동성대체	2,505,533,074	2,145,049,889
리스부채의 이자비용	248,914,534	106,766,415
장기차입금의 유동성대체	1,577,480,000	394,942,240
건설중인자산 현금거래발생전 구분	2,908,855,400	-

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

① 당기

(단위 : 원)

구 분	당기초	현금흐름	비현금변동				당기말
			신규취득(리스)	유동성대체	계정대체	기타	
유동리스부채	6,553,626,352	(10,958,507,927)	8,886,249,155	2,505,533,074	(2,495,005)	248,914,534	7,233,320,183
비유동리스부채	1,804,047,394	-	2,147,567,528	(2,505,533,074)	-	-	1,446,081,848
유동성장기차입금	394,942,240	(394,942,240)	-	1,577,480,000	-	-	1,577,480,000
장기차입금	10,647,990,000	-	-	(1,577,480,000)	-	-	9,070,510,000

② 전기

(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

28. 우발상황

(1) 소송

당기말 현재 연결회사가 계류 중인 소송 사건은 없습니다.

(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	효성에프엠에스(주) 등	계약이행 보증	423,779,851

(4) 당기말 현재 연결실체가 타인으로 부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보증제공자	내역	보상한도액	기간	비고
신한은행	MS SPLA 지급보증	2,500,000,000	2022.08~2023.08	종속회사

29. 특수관계자

(1) 지배, 종속기업 등 현황

지배기업과 종속기업 사이의 거래는 연결재무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기말과 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	1,730,282,840	635,722,498	1,424,038,950	539,188,400
관계기업	(주)가비아 C&S	650,323	80,000	-	-
	(주)놀명취명	-	23,229,435	-	2,688,000
	(주)엑스게이트	144,450,000	2,106,146,719	123,960,000	1,688,588,847
합계		1,875,383,163	2,765,178,652	1,547,998,950	2,230,465,247

(3) 특수관계자에 대한 채권, 채무 잔액

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
지배기업	(주)가비아	176,877,966	53,654,015	-	47,326,511
관계기업	(주)가비아 C&S	500	-	-	-
	(주)놀명취명	-	1,011,718	-	-
	(주)엑스게이트	14,074,500	411,804,281	13,563,000	308,784,959
합계		190,952,966	466,470,014	13,563,000	356,111,470

(4) 특수관계자와의 자금거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 대여 및 차입거래는 없습니다.

(5) 주요경영진에 대한 보상

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	1,869,789,726	2,023,638,116
퇴직급여	320,951,328	388,549,580
합계	2,190,741,054	2,412,187,696

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 없습니다.

30. 재무제표의 승인 및 확정

연결회사의 재무제표는 2023년 3월 15일 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 30일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	3	3	1	1	3	3	-	-	3	-	-	-	10	7	
투입 시간	분·반기검토	8	5	104	72	148	168	-	-	-	-	-	-	260	245
	감사	29	13	318	372	820	640	-	-	92	-	-	-	1,259	1,025
	합계	37	18	422	444	968	808	-	-	92	-	-	-	1,519	1,270

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.5.24~2022.5.27				4	일				
	주요내용	감사 계획 수립									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2022.7.25~2022.7.29	5	일	4	명	-	명	반기검토, 감사계획 수립			
	2022.10.4~2022.10.7	4	일	3	명	-	명	내부회계 감사			
	2022.10.31~2022.11.4	5	일	3	명	-	명	위험및평가대응			
2022.12.19~2022.12.23	5	일	3	명	2	명	내부회계 감사 및 IT감사				
2023.2.6~2023.2.10	4	일	3	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	○	채권채무조회		○	변호사조회		○			
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회								
	수행시기	2022.7.29 / 2022.11.4 / 2022.12.23 / 2023. 2.10									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-									

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 29일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	반기검토 결과 및 감사계획 개요
2	2022년 11월 04일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	유의적 발견사항과 핵심감사사항 등
3	2022년 12월 23일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	내부회계 중간감사 결과
4	2023년 02월 10일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	유의적 발견사항 여부 등