

한국정보공학 주식회사와 그 종속기업의

연결재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 32 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 31 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국정보공학 주식회사

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 · · · · ·	1
II. 연결재무제표 · · · · ·	6
1. 연결재무상태표 · · · · ·	7
2. 연결포괄손익계산서 · · · · ·	9
3. 연결자본변동표 · · · · ·	11
4. 연결현금흐름표 · · · · ·	12
5. 주석 · · · · ·	14
III. 외부감사 실시내용 · · · · ·	86

독립된 감사인의 감사보고서

한국정보공학 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 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 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 재고자산의 실재성 및 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결 재무제표에 대한 주식 10에 기술된 바와 같이 2021년 12월 31일 현재 회사의 재고자산은 9,838 백만원의 재고자산을 보유하고 있어 재고자산이 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한, 재고자산의 구성이 다량의 품목으로 이루어져 있으며, 재고자산의 실재성에 대한 확인이 중요하다고 판단됩니다.

그리고 연결회사는 재고자산의 순실현가치에 대한 평가나 진부화된 재고에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 관련 재고자산 금액의 중요성, 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산의 실재성 및 평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 연결회사의 재고자산의 실재성 및 평가의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 재고자산 실사 입회를 통한 회사의 재고자산 관리실태 및 재고자산내부통제 적절성 파악
- ② 기말 재고자산 실사 입회 시 재고자산의 표본 검사를 통한 실재성 확인
- ③ 재고자산 실사 입회시 실사항목이 회사가 작성한 재고수불부 및 총계정원장 등과 일치하는지 여부를 대사 확인
- ④ 재고자산의 순실현가치가 장부금액보다 하락하여 순실현가치를 장부금액으로 반영한 경우와 품질저하, 진부화, 손상 등의 경우에 장부금액을 감액하는 경우 경영진의 판단 및 추정 근거를 입수하여 그 적정성을 검토

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 발행하는데 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 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 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 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 심형섭 입니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철



2022년 3월 10일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

제 32 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국정보공학 주식회사 대표이사 유용석

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 황새울로 359번길 7

(전 화) 031-789-8690

연 결 재 무 상 태 표

제 32(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 31(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 32(당) 기말		제 31(전) 기말	
자 산					
I.유동자산			43,235,831,934		47,524,285,991
현금및현금성자산	5	6,265,452,859		4,319,375,383	
단기금융자산	6	2,320,863,487		2,408,619,952	
매출채권	7	24,543,429,628		33,489,831,460	
기타금융자산	7	187,701,627		76,486,022	
재고자산	11	9,838,118,603		7,139,493,390	
기타유동자산	12	58,829,054		71,774,714	
당기법인세자산	20	21,436,676		18,705,070	
II.비유동자산			30,503,294,539		28,500,001,079
상각후원가-공정가치금융자산	8	1,000,000,000		800,000,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산	9	129,962,300		85,067,300	
당기손익-공정가치금융자산	10	265,067,261		357,248,567	
관계기업투자	17	15,345,753,869		13,760,550,759	
유형자산	13	5,094,185,166		4,406,700,860	
투자부동산	15	7,126,815,221		7,208,313,486	
무형자산	14	969,618,722		1,261,908,107	
장기기타금융자산	7	571,892,000		620,212,000	
자 산 총 계			73,739,126,473		76,024,287,070
부 채					
I.유동부채			27,979,072,956		35,731,180,147
매입채무	19	12,302,183,890		20,566,017,202	
단기차입금	18	10,907,833,661		11,414,785,548	
기타금융부채	19	2,504,016,351		1,776,630,367	
기타유동부채	19	2,134,729,198		1,973,747,030	
당기법인세부채	19	130,309,856		-	
II.비유동부채			4,617,628,845		3,888,725,639
퇴직급여채무	21	3,319,369,971		2,977,378,821	
장기기타금융부채	19	1,298,258,874		911,346,818	
부 채 총 계			32,596,701,801		39,619,905,786
자 본					
I.지배기업 소유주지분			40,535,535,696		36,433,496,559
자본금	22	4,009,198,500		4,009,198,500	
자본잉여금	22	33,531,274,340		43,531,274,340	
기타포괄손익누계액	22	(747,373,953)		(944,915,667)	

과목	주석	제 32(당) 기말		제 31(전) 기말	
기타자본	22	(181,850,955)		(181,850,955)	
이익잉여금(결손금)	22	3,924,287,764		(9,980,209,659)	
II.비지배지분	22		606,888,976		(29,115,275)
자 본 총 계			41,142,424,672		36,404,381,284
부 채 및 자 본 총 계			73,739,126,473		76,024,287,070

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제32(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제31(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I.매출액	23		171,847,373,504		180,526,857,063
II.매출원가	23		155,212,408,846		172,080,648,627
III.매출총이익			16,634,964,658		8,446,208,436
1.판매비와 관리비	24,25	13,162,958,001		12,462,909,840	
IV.영업이익(손실)			3,472,006,657		(4,016,701,404)
1.금융수익	26	67,516,552		99,403,571	
2.금융원가	26	374,780,639		546,149,663	
3.관계기업투자손익	17	1,805,894,456		1,967,300,634	
4.기타수익	27	98,571,841		93,803,408	
5.기타비용	27	23,008,481		1,707,415,917	
V.법인세비용차감전순이익(손실)			5,046,200,386		(4,109,759,371)
VI.법인세비용	20		162,017,422		24,540,666
VII.계속영업이익(손실)			4,884,182,964		(4,134,300,037)
VIII.중단영업이익(손실)	32		-		(192,406,401)
IX.당기순이익(손실)			4,884,182,964		(4,326,706,438)
X.기타포괄손익	9		(146,139,576)		(17,417,700)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		(146,139,576)		(16,464,055)	
보험수리적손익		(142,998,662)		(95,263,068)	
기타포괄-공정가치금융자산 평가손익		(1,942,818)		78,799,013	
관계기업투자주식 자본변동		(1,198,096)		(953,645)	
2. 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		-		-	
XI.총포괄손익			4,738,043,388		(4,344,124,138)
XII.당기순이익(손실) 귀속 :					
1.지배기업 소유주지분			4,189,986,536		(3,904,873,300)
- 계속영업당기순이익 지배기업 소유주지분		4,189,986,536		(3,739,005,712)	
- 중단영업당기순이익 지배기업 소유주지분		-		(165,867,588)	
2.비지배지분			694,196,428		(421,833,138)
- 계속영업당기순이익 비지배지분		694,196,428		(395,294,325)	
- 중단영업당기순이익 비지배지분		-		(26,538,813)	
XIII.총포괄손익의 귀속 :					
1.지배기업 소유주지분			4,102,039,137		(3,860,446,930)
- 계속영업 총포괄손익 지배기업 소유주지분		4,102,039,137		(3,694,579,342)	
- 중단영업 총포괄손익 지배기업 소유주지분		-		(165,867,588)	
2.비지배지분			636,004,251		(483,677,208)
- 계속영업 총포괄손익 비지배지분		636,004,251		(457,138,395)	
- 중단영업 총포괄손익 비지배지분		-		(26,538,813)	
XIV.주당이익(손실)					
1.기본주당이익(손실)	28		523		(487)

과목	주석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
2.회석주당이익(손실)	28		523		(487)

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 32(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 31(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결 자본조정	연결 이익잉여금	비지배 지분	총 계
2020.01.01 (전기초)	4,009,198,500	43,380,532,956	(1,195,609,221)	(181,850,955)	(5,718,327,791)	469,396,002	40,763,339,491
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(3,904,873,300)	(421,833,138)	(4,326,706,438)
결손보전	-	-	-	-	-	-	-
연결실체 변동	-	150,741,384	-	-	(150,741,384)	(14,834,069)	(14,834,069)
관계기업투자자본변동	-	-	(953,645)	-	-	-	(953,645)
기타포괄손익-금융자산평가손익	-	-	251,647,199	-	(172,848,186)	-	78,799,013
보험수리적손익	-	-	-	-	(33,418,998)	(61,844,070)	(95,263,068)
2020.12.31 (전기말)	4,009,198,500	43,531,274,340	(944,915,667)	(181,850,955)	(9,980,209,659)	(29,115,275)	36,404,381,284
2021.01.01 (당기초)	4,009,198,500	43,531,274,340	(944,915,667)	(181,850,955)	(9,980,209,659)	(29,115,275)	36,404,381,284
당기순이익	-	-	-	-	4,189,986,536	694,196,428	4,884,182,964
결손보전	-	(10,000,000,000)	-	-	10,000,000,000	-	-
관계기업투자자본변동	-	-	(1,198,096)	-	-	-	(1,198,096)
기타포괄손익-금융자산평가손익	-	-	198,739,810	-	(200,682,628)	-	(1,942,818)
보험수리적손익	-	-	-	-	(84,806,485)	(58,192,177)	(142,998,662)
2021.12.31 (당기말)	4,009,198,500	33,531,274,340	(747,373,953)	(181,850,955)	3,924,287,764	606,888,976	41,142,424,672

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 32(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 31(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	29		3,112,516,920		(140,585,696)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	29	3,351,849,773		5,891,216	
가. 당기순이익(손실)		4,884,182,964		(4,326,706,438)	
나. 조정		(1,058,820,019)		4,788,607,231	
다. 순운전자본의 변동		(473,513,172)		(456,009,577)	
2. 이자의수취		59,176,194		72,573,965	
3. 이자의지급		(382,071,322)		(436,315,047)	
4. 법인세납부(환급)		(135,930,975)		(2,229,080)	
5. 배당금수취		219,493,250		219,493,250	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	29		(276,687,600)		(168,014,922)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		352,979,852		1,405,270,884	
단기대여금의 감소		15,000,000		575,000,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		38,162,182		436,478,714	
당기손익-공정가치금융자산의 감소		92,181,306		122,079,281	
매각예정자산의 감소		-		92,712,889	
보증금의 감소		38,400,000		179,000,000	
무형자산의 감소		169,236,364		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(629,667,452)		(1,573,285,806)	
단기대여금의 증가		-		80,000,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가		85,000,000		53,000,000	
상각후원가-공정가치금융자산의 증가		200,000,000		800,000,000	
소프트웨어의 증가		15,210,000		5,260,000	
비품의 증가		219,828,519		130,198,523	
기계장치의 증가		-		80,700,000	
차량운반구의 증가		80,566,773		-	
기타의유형자산의 증가		24,450,000		231,272,800	
보증금의 증가		80,000		100,000,000	
산업재산권의 증가		4,532,160		5,350,760	
종속기업 제외		-		87,503,723	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	29		(895,691,576)		1,219,863,586
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		11,531,078,113		29,521,269,054	
단기차입금의 증가		11,331,078,113		29,416,269,054	
임대보증금의 증가		200,000,000		105,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(12,426,769,689)		(28,301,405,468)	
단기차입금의 감소		11,853,030,000		27,540,020,000	

과목	주석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
임대보증금의 감소		200,000,000		193,957,581	
리스부채의 감소		373,739,689		567,427,887	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	29		5,939,732		(133,969,109)
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소)	29		1,946,077,476		777,293,859
VI. 기초 현금및현금성자산			4,319,375,383		3,542,081,524
VII. 기말 현금및현금성자산			6,265,452,859		4,319,375,383

별첨 주석 참조

주석

제32기(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제31기(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국정보공학 주식회사(이하 '지배기업'이라 함)는 1990년 12월 10일 설립되어 2000년 7월 6일에 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장한 회사로서, 컴퓨터 및 주변기기 판매업을 주 영업목적으로 하고 있습니다. 지배기업의 본점은 대한민국의 경기도 성남시 분당구 서현동에 위치하고 있습니다.

지배기업은 그 동안 수차의 증자를 거쳐 보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금은 4,009백만원(1주의 액면금액 : 500원)이며, 주식지분 중 최대주주와 그 특수관계자가 48.38%를 보유하여 유의적인 영향력을 행사하고 있으며, 나머지 지분은 기관투자자, 소액주주 등으로 분산되어 소유되고 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

가. 보고기간 종료일 현재 지배기업이 보유한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	보유지분율	소재지	주요영업활동
화이텍인베스트먼트(주)	100.00%	대한민국	창업투자, 조합자금관리
네모커머스(주)	61.63%	대한민국	S/W 개발 및 온라인 유통
솔데스크	63.64%	대한민국	교육서비스업

나. 보고기간 종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익	포괄손익
화이텍인베스트먼트(주)	5,762,773	731,496	5,031,277	1,295,014	230,529	229,004
네모커머스(주)	3,804,595	2,979,357	825,238	7,303,915	1,201,289	1,054,999
솔데스크	2,579,516	1,732,952	846,565	5,397,429	641,450	635,785

<전기>

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익	포괄손익
화이텍인베스트먼트(주)	5,179,169	376,897	4,802,272	484,429	(1,785,805)	(1,802,421)
네모커머스(주)	2,933,112	3,162,873	(229,761)	6,180,728	(1,064,682)	(1,186,900)
(주)솔데스크	2,211,075	2,000,295	210,780	4,071,349	36,384	(4,724)

(*)상기 재무정보는 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

다. 연결범위의 변동

연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

- 해당사항 없음 -

<전기>

기업명	변동내용	사유
알렉스바이크(주)	제외	청산

라. 종속기업에 대한 지배력 상실의 결과

<당기>

- 해당사항 없음 -

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	관련손익	손익인식항목	사유
알렉스바이크(주)	2,643	기타수익	청산

2. 중요한 회계정책

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

연결 재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 지배기업이 채택한 제·개정 기준서

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

(가) 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) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담 계약: 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 적용

되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 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. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 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 제1

101호 '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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(사) 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(아) 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(자) 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준위원회)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(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. 연

결실체가 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 유의적인 거래나 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 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 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 최초에 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 공

동기업의 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 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이

익의 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.

(5) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(7) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융

자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를

인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수(40년)에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이

트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
기 계 장 치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
기타유동자산	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

3) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

4) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
개 발 비	5년	정액법
산업재산권	5년	정액법
회 원 권	비한정	-
기타의무형자산	5년	정액법

5) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자

산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고

있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 수익

회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(①계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

가. 수행의무의 식별

연결회사는 컴퓨터 및 주변기기 판매업 등을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서제1115호 적용 시 당사의 수행의무는 고객과의 계약에서 재화의 공급으로 수행의무가 식별될 것으로 판단됩니다.

나. 변동대가

기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감

한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애편제, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(17) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손

상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(18) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

3) 중간기간의 법인세비용

회사의 중간기간의 법인세비용은 각 중간기간에 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하고 있습니다.

(19) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 중단영업

회사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 회사는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

3. 영업부문

(1) 일반정보

가. 각 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형에 대한 설명

연결회사는 제품과 용역의 성격에 따라 4개의 부문(IT사업부문, 창업투자, S/W개발 및 온라인유통, 교육서비스)으로 구분하고 있습니다.

나. 영업부문의 당기손익, 영업부문의 자산과 부채의 측정

영업부문들의 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다. 경영진은 부문손익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있으며, 연결실체는 부문간 매출과 부문 간 이전을 제3자에게 발생하는 매출과 이전인 것처럼, 즉 현행시 장가격으로 회계처리합니다.

다. 경영진이 보고부문을 식별하기 위해 사용하는 요소

연결회사의 보고부문은 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른 기술과 마케팅 전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다.

(2) 부문당기손익, 부문자산 및 부문부채에 관한 정보

가. 당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

<당기>

구 분	IT사업부문	창업투자	S/W개발 및 온라인유통	교육서비스	합계
매출액	158,016,504	1,295,014	7,303,915	5,397,429	172,012,862
금융수익	17,729	-	45,614	4,233	67,575
금융원가	321,009	-	12,927	49,221	383,157
감가상각비와 무형자산상각비	247,638	2,794	120,897	355,835	727,164
보고부문 당기순이익	2,810,915	230,529	1,201,289	641,450	4,884,183
보고부문 자산	69,653,218	5,762,773	3,804,595	2,579,516	81,800,102
보고부문 부채	27,257,897	731,496	2,979,357	1,732,952	32,701,702

(*) 상기 보고부문별 수익 및 성과는 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

<전기>

구 분	IT사업부문	창업투자	S/W개발 및 온라인유통	교육서비스	합계
매출액	169,903,903	484,429	6,180,728	4,071,349	180,640,408
금융수익	32,577	60,913	10,290	708	104,487
금융원가	354,107	128,553	47,377	60,442	590,478
감가상각비와 무형자산상각비	497,066	336	82,428	355,455	935,286
보고부문 당기순이익(손실)	(3,230,613)	(1,785,805)	(1,064,682)	36,384	(6,044,716)
보고부문 자산	74,276,907	5,179,169	2,933,112	2,211,075	84,600,263
보고부문 부채	34,699,841	376,897	3,162,873	2,000,295	40,239,906

(*) 상기 보고부문별 수익 및 성과는 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

나. 보고부문들의 수익의 합계에서 연결회사 수익으로의 조정내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
보고부문 수익의 합계	172,012,862	180,640,408
부문간 수익 제거	(165,489)	(113,551)
연결회사 수익	171,847,374	180,526,857

다. 보고부문들의 자산의 합계에서 연결회사 자산으로의 조정내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
보고부문 자산 합계	81,800,102	84,600,263
부문간 내부채권/채무 제거	(105,000)	(620,000)
부문간 비현금성자산 제거	(7,955,976)	(7,955,976)
연결회사 자산	73,739,126	76,024,287

라. 보고부문들의 부채의 합계에서 연결회사 부채로의 조정내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
보고부문 부채 합계	32,701,702	40,239,906
부문간 내부채권/채무 제거	(105,000)	(620,000)
연결회사 부채	32,596,702	39,619,906

(3) 회사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구 분	금액	영업부문
주요거래처(A)	84,200,367	IT-유통부문
합 계	84,200,367	

<전기>

구 분	금액	영업부문
주요거래처(A)	85,386,112	IT-유통부문
주요거래처(B)	21,673,196	IT-유통부문
합 계	107,059,307	

4. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

(1) 보고기간 종료일 현재의 금융자산의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천 원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	합계
단기금융자산	2,320,863	-	-	2,320,863
매출채권	24,543,430	-	-	24,543,430
기타수취채권	187,702	-	-	187,702
상각후원가-측정금융자산	1,000,000	-	-	1,000,000
기타포괄-공정가치측정금융자산	-	129,962	-	129,962
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	265,067	265,067
장기매출채권 및 기타채권	571,892	-	-	571,892
합 계	28,623,887	129,962	265,067	29,018,916

<전기>

(단위 : 천 원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	합계
단기금융자산	2,408,620	-	-	2,408,620
매출채권	33,489,831	-	-	33,489,831
기타수취채권	76,486	-	-	76,486
상각후원가-측정금융자산	800,000	-	-	800,000
기타포괄-공정가치측정금융자산	-	85,067	-	85,067
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	357,249	357,249
장기매출채권 및 기타채권	620,212	-	-	620,212
합계	37,395,149	85,067	357,249	37,837,465

(2) 보고기간 종료일 현재의 금융부채의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천 원)

구분	상각후원가- 금융부채	당기손익인식- 금융부채	합계
매입채무	12,302,184	-	12,302,184
단기차입금	10,907,834	-	10,907,834
기타금융부채	2,504,016	-	2,504,016
장기기타금융부채	1,298,259	-	1,298,259
합 계	27,012,293	-	27,012,293

<전기>

(단위 : 천 원)

구분	상각후원가- 금융부채	당기손익인식- 금융부채	합계
매입채무	20,566,017	-	20,566,017
단기차입금	11,414,786	-	11,414,786
기타금융부채	1,776,630	-	1,776,630
장기기타금융부채	911,347	-	911,347
합 계	34,668,780	-	34,668,780

5. 현금및현금성자산

재무상태표 상의 현금및현금성자산은 현금흐름표 상의 현금과 동일합니다.

6. 단기매매금융자산

1) 보고기간종료일 현재 단기금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
정기예금	2,320,863	2,408,620

(2) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	은행명	당기	사용제한내역
정기예금	우리은행	100,000	질권설정

7. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	25,408,086	864,656	24,543,430	34,560,452	1,070,620	33,489,831
기타금융자산	187,702	-	187,702	4,011,350	3,934,864	76,486
단기대여금	-	-	-	2,847,990	2,847,990	-
미수금	183,615	-	183,615	827,696	757,608	70,089
미수수익	4,087	-	4,087	335,664	329,267	6,397
장기기타금융자산	571,892	-	571,892	920,212	300,000	620,212
보증금	571,892	-	571,892	920,212	300,000	620,212
합계	26,167,679	864,656	25,303,023	39,492,014	5,305,485	34,186,529

(2) 보고기간 종료일 현재 매출채권 연령별 장부금액은 아래와 같습니다.(단위:천원)

구분	6월이하	1년이하	2년이하	2년초과	계
당기말	24,746,118	92,590	-	569,378	25,408,086
전기말	33,493,663	100,858	745,482	220,450	34,560,452

(3) 회사는 약정 회수기일로부터 연체된 채권에 대해서 연령 분석 및 경험률에 근거한 충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 회사는 채무자의 부도 및 파산 등 회수가 불확실한 채권은 예상 변제금액, 담보의 종류 및 금액을 고려하여 손상차손을 인식합니다.

(5) 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	대손충당금제각	기타증감	기말
매출채권	1,070,620	4,437	(209,744)	(657)	-	864,656
유동성 기타금융자산	3,934,864	-	-	(3,934,864)	-	-
비유동성 기타금융자산	300,000	-	(200,000)	(100,000)	-	-
합계	5,305,485	4,437	(409,744)	(4,035,521)	-	864,656

<전기>

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	대손충당금제각	기타증감	기말
매출채권	2,915,353	771,958	-	(2,616,690)	-	1,070,620
유동성 기타금융자산	10,288,680	326,001	-	(6,638,096)	(41,721)	3,934,864
비유동성 기타금융자산	394,730	-	-	(94,730)	-	300,000
합계	13,598,762	1,097,959	-	(9,349,516)	(41,721)	5,305,485

(6) 보고기간 종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 종류별 장부가액입니다. 손상된 매출채권에 대한 손실충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와 관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 손실충당금 설정액은 기타비용에 포함되어 있습니다. 손실충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생하고 있습니다.

8. 상각후원가-공정가치금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 상각후원가-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

구분	당기	전기
투자금융사채	1,000,000	800,000
합계	1,000,000	800,000

(2) 보고기간 종료일 현재 시장성 있는 투자금융사채의 상세 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

투자회사명	이자율	당기		전기	
		취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
웰릭스캐피탈(주)	4.75%	1,000,000	1,000,000	800,000	800,000

9. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
시장성있는지분증권	22,995	61,600
시장성없는지분증권	106,967	23,467
합계	129,962	85,067

(2) 보고기간 종료일 현재 시장성 있는 지분증권의 상세 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

투자회사명	소유 주식수	지분율	당기		전기	
			취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
(주)솔리드	3,500	0.01%	26,414	22,995	41,508	61,600

(3) 보고기간 종료일 현재 시장성 없는 지분증권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

투자회사명	소유 주식수	지분율	당기		전기	
			취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
한국정보산업협동조합(*1)	-	-	-	-	1,500	1,500
정보통신공제조합	100	0.01%	20,967	20,967	20,967	20,967
(주)자이닉스	10,000	14.29%	1,000,000	-	1,000,000	-
PT. NEMO INDONESIA(*2)	5,990	46.08%	661,411	-	876,738	-
모아에프엔에스(주)(*3)	-	-	-	-	200,000	-
비욘드마켓	200	10%	1,000	1,000	1,000	1,000
(주)누만(*1)	-	-	-	-	360,625	-
네모엠엔애드(*2)	20,000	100.00%	100,000	-	100,000	-
합계			1,783,378	21,967	2,560,830	23,467

(*1) 당기 중 해당 투자 조합원 증권 및 투자주식은 처분하였습니다.

(*2) 보고기간 종료일 현재 회사에 대한 유의적인 영향력과 손익에 미치는 영향의 중요성이 미미하다고 판단하여 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(*3) 당기 중 모아에프엔에스(주) 청산완료 하였습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 장부가액과 공정가액은 큰 차이가 없을 것으로 추정되며, 신용위험의 최대 노출금액은 기타포괄-공정가치측정금융자산의 장부금액입니다.

(5) 당기 중 금융자산에 대한 기타포괄손익으로 인식한 금액은 (-)2 백만원(전기 : 78 백만원)이며, 금융상품 처분으로 미처분이익잉여금으로 재분류된 금액 (-)201 백만원입니다.

10. 당기손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
시장성있는지분증권	65,049	40,187
시장성없는지분증권	200,018	317,062
소계	265,067	357,249

(2) 보고기간 종료일 현재 시장성 있는 지분증권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

투자회사명	소유 주식수	지분율	당기		전기	
			취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
LF(구, LG패션)	1,250	0.01%	50,500	21,563	50,500	18,375
심텍	875	0.01%	10,755	39,944	10,755	19,994
심텍홀딩스	745	0.01%	9,158	3,542	9,158	1,818
소계			70,413	65,049	70,413	40,187

(3) 보고기간 종료일 현재 시장성 없는 지분증권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

투자회사명	소유 주식수	지분율	당기		전기	
			취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
(주)코스텍시스템	59,250	1.95%	312,500	136,914	312,500	136,914
Global Opportunities Fund	1	0.21%	65,794	63,103	65,794	63,103
코아트리	38,332	0.00%	1	1	1	1
넥스텟미디어 (*1)	-	-	-	-	900,000	1
엠펙맨닷컴(주) (*2)	-	-	-	-	806,000	1
(주)세미머티리얼즈 (*2)	-	-	-	-	250,000	2
신성장동력그린퓨처사모투자전문회사(*2)	-	-	-	-	900,732	117,038
에녹 (*2)	-	-	-	-	1	1
(주)태안 (*2)	-	-	-	-	13,379	-
케이에이치엠(주) (*2)	-	-	-	-	750,000	-
(주)넥스칩스 (*2)	-	-	-	-	80,000	-
엠앤비티(주) (*2)	-	-	-	-	52,261	-
아시아브릿지아카데미(주) (*2)	-	-	-	-	99,995	-
합계			378,295	200,018	4,230,663	317,062

(*1) 당기 중 넥스탭미디어 투자주식은 처분하였습니다.

(*2) 당기 중 애플맨닷컴 등 투자주식은 청산 등 사유로 제각 하였습니다.

11. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 장부금액은 아래와 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
상품	10,597,549	8,729,581
평가충당금	(759,430)	(1,590,088)
합계	9,838,119	7,139,493

(2) 당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 151,751 백만원(전기: 167,481 백만원)입니다.

12. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

구분	당기	전기
선급비용	15,998	13,405
선급금	42,831	311,721
대손충당금	-	(253,352)
합 계	58,829	71,775

13. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산 장부가액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	토지	건물	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	기타유형자산	합계
2021.12.31(당기말)								
취득원가	2,230,500	1,331,521	587,975	1,249,130	325,900	2,194,285	482,324	8,401,636
감가상각누계액	-	(651,574)	(457,288)	(860,913)	(248,001)	(809,193)	(277,628)	(3,304,597)
국고보조금	-	-	-	(2,853)	-	-	-	(2,853)
순장부금액	2,230,500	679,947	130,687	385,364	77,899	1,385,092	204,696	5,094,185
2020.12.31(전기말)								
취득원가	2,230,500	1,331,521	682,648	1,941,089	245,333	1,355,097	457,874	8,244,062
감가상각누계액	-	(618,286)	(502,964)	(1,632,305)	(245,332)	(537,244)	(223,525)	(3,759,656)
국고보조금	-	-	-	(5,899)	-	-	-	(5,899)
손상차손누계액	-	-	-	(71,806)	-	-	-	(71,806)
순장부금액	2,230,500	713,235	179,682	231,079	1	817,853	234,350	4,406,701

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	토지	건물	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	기타유형자산	합계
기초 순장부금액	2,230,500	713,235	179,682	231,079	1	817,853	234,350	4,406,701
취득	-	-	-	253,532	80,567	952,290	24,450	1,310,839
처분/재분류	-	-	(8)	(2,403)	-	(7,975)	-	(10,386)
감가상각비	-	(33,288)	(48,988)	(96,844)	(2,669)	(377,076)	(54,104)	(612,969)
기말 순장부금액	2,230,500	679,947	130,687	385,364	77,899	1,385,092	204,696	5,094,185

<전기>

구분	토지	건물	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	기타유형자산	합계
기초 순장부금액	2,755,413	922,688	141,564	140,246	40,889	1,592,109	48,187	5,641,096
취득	-	-	80,700	158,122	-	117,211	231,273	587,305
중속기업제외	-	-	-	(4,027)	-	-	-	(4,027)
처분/재분류	(524,913)	(172,209)	-	(755)	-	(431,563)	(6,370)	(1,135,809)
감가상각비	-	(37,244)	(42,581)	(62,507)	(40,888)	(459,904)	(38,741)	(681,864)
기말 순장부금액	2,230,500	713,235	179,683	231,079	1	817,853	234,349	4,406,701

(3) 보고기간 종료일 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 다음과 같습니다. 담보자산은 투자부동산으로 분류된 토지,건물을 포함합니다.

(단위:천 원,USD)

지급보증처	보증내용	담보자산종류	담보설정금액
하나은행	근저당	건물,토지	9,528,000
한국휴렛팩커드	근저당	건물,토지	3,000,000
다날에프엔비	전세권	건물,토지	100,000
합계			12,628,000

14. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산 장부가액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천 원)

구 분	소프트웨어	회원권	영업권	개발비	산업재산권	합계
2021.12.31(당기말)						
취득원가	228,684	212,927	10,374,732	521,240	72,639	11,410,222
상각 및 손상누계액	(191,318)	(43,300)	(9,733,066)	(416,992)	(55,927)	(10,440,603)
순장부금액	37,366	169,627	641,666	104,248	16,712	969,619
2020.12.31(전기말)						
취득원가	353,136	393,769	10,374,732	5,196,525	68,107	16,386,269
상각 및 손상누계액	(317,132)	(43,300)	(9,733,066)	(4,988,029)	(42,834)	(15,124,361)
순장부금액	36,004	350,469	641,666	208,496	25,273	1,261,908

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	소프트웨어	회원권	영업권	개발비	산업재산권	합계
기초순장부금액	36,004	350,469	641,666	208,496	25,273	1,261,908
취득	15,210	-	-	-	4,532	19,742
처분	-	(180,842)	-	-	-	(180,842)
무형자산상각비	(13,848)	-	-	(104,248)	(13,093)	(131,189)
무형자산손상(환입)	-	-	-	-	-	-
기말순장부금액	37,366	169,627	641,666	104,248	16,712	969,619

<전기>

구분	소프트웨어	회원권	영업권	개발비	산업재산권	합계
기초순장부금액	64,189	350,469	641,666	1,353,571	40,027	2,449,922
취득	5,260	-	-	-	5,351	10,611
처분	-	-	-	-	-	-
무형자산상각비	(33,445)	-	-	(124,831)	(20,105)	(178,381)
무형자산손상(환입)	-	-	-	(1,020,244)	-	(1,020,244)
기말순장부금액	36,004	350,469	641,666	208,496	25,273	1,261,908

(3) 무형자산상각비의 분류

당기 및 전기 중 무형자산상각비는 다음과 같이 분류되었습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
시스템 매출원가	16,994	43,314
판매비와관리비	114,195	135,067
합계	131,189	178,381

15. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천 원)

구 분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	5,460,880	1,747,433	7,208,313
대체	-	-	-
감가상각비	-	(81,498)	(81,498)
기말 순장부금액	5,460,880	1,665,935	7,126,815

<전기>

(단위:천 원)

구 분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	4,935,967	1,652,876	6,588,843
대체	524,913	172,209	697,121
감가상각비	-	(77,651)	(77,651)
기말 순장부금액	5,460,880	1,747,434	7,208,313

(2) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기	전기
토지	7,240,268	7,240,268
건물	2,117,044	2,117,044
합계	9,357,312	9,357,312

(*) 제28기에 독립된 평가법인인 삼창감정평가법인으로 부터 공정가치 평가를 수행하여 반영한 감정평가액을 당기에 유형자산(토지,건물)을 투자부동산(토지,건물)로 계정재분류한 비율을 적용하여 공정가치를 계산하였습니다.

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천 원)

구분	당기	전기
임대수익	568,716	912,234
임대비용	440,921	360,814

16. 리스

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
차량운반구	24,232	52,556
부동산	591,095	765,297
기타리스자산	769,765	-
합계	1,385,092	765,297

(2) 보고기간 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	20,349	425,716
차량운반구	330,183	34,188
기타리스자산	26,544	-
합계	377,076	459,904
변동리스료	463,670	893,169
소액리스료	11,922	15,636
합계	475,592	908,805

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	857,673	1,628,917
증가	952,290	117,211
감소(해약해지)	(8,305)	(321,027)
리스료지급	(373,740)	(567,428)
당기말	1,427,919	857,673

(4) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	유동	비유동
리스부채	544,242	984,554
현재가치할인차금	(13,582)	(87,295)
합계	530,660	897,259

17. 관계기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 세부 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

회사명	소재국가	지분율(%)	당기	전기
(주)소만사	한국	21.86%	13,263,485	11,856,112
유비쿼스(주)	한국	23.64%	139,530	39,427
(주)어은정보통신(*1)	한국	37.07%	-	-
(주)엠투소프트	한국	25.35%	1,942,739	1,865,012
합 계			15,345,754	13,760,551

(*1) 자본잠식으로 지분법인식을 중단하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	(주)소만사	유비쿼스(주)	(주)어은정보통신	(주)엠투소프트	합계
기초	11,856,112	39,427	-	1,865,012	13,760,551
관계기업투자손익	1,626,382	100,103	-	79,409	1,805,894
관계기업자본변동	484	-	-	(1,682)	(1,198)
배당	(219,493)	-	-	-	(219,493)
기말	13,263,485	139,530	-	1,942,739	15,345,754

<전기>

(단위:천원)

구분	(주)소만사	유비쿼스(주)	(주)어은정보통신	(주)엠투소프트	합계
기초	10,118,468	82,492	-	1,812,736	12,013,697
관계기업투자손익	1,956,835	(43,065)	-	53,531	1,967,301
관계기업자본변동	302	-	-	(1,256)	(954)
배당	(219,493)	-	-	-	(219,493)
기말	11,856,112	39,427	-	1,865,012	13,760,551

18. 단기차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

차입처	차입용도	연이자율	당기	전기
하나은행	구매자금대출	3.29%	5,740,000	5,740,000
하나은행	일반대출	3.55%	1,820,000	2,060,000
우리은행	구매자금대출	3.81%	2,340,000	2,340,000
전북은행	어음할인	3.04%	32,314	410,786
기업은행	어음할인	2.43%-2.60%	129,520	-
국민은행	구매자금대출	4.42%	290,000	290,000
국민은행	일반대출	3.88%	290,000	290,000
중소기업은행	일반대출	5.01%	21,000	-
중소기업은행	일반대출	3.73%	145,000	64,000
중소기업은행	일반대출	4.16%	100,000	200,000
합계			10,907,834	11,394,786

19. 기타금융부채, 기타유동부채 및 장기기타금융부채

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 기타금융부채, 기타유동부채 및 장기기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구분	당기	전기
기타금융부채	2,504,016	1,776,630
미지급금	1,097,720	1,106,012
예수보증금	70,000	70,000
미지급비용	805,637	253,291
리스유동부채	530,660	347,327
기타유동부채	2,265,039	1,973,747
예수금	123,663	116,099
선수금	2,011,066	1,857,648
미지급법인세	130,310	-
장기기타금융부채	1,298,259	911,347
장기임대보증금	401,000	401,000
리스비유동부채	897,259	510,347

20. 법인세비용

(1) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사에 적용되는 가중평균 세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	5,046,200	(4,109,759)
적용세율에 따른 법인세비용	1,088,164	-
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(1,078,422)	(3,965,038)
세무상 차감되지 않는 비용	597,771	3,388,369
법인세 추납액	-	12,761
기타	(445,496)	576,669
법인세비용	162,017	24,541
유효세율	3.21%	-(*)

(*1) 법인세비용차감전순이익이 부(-)의금액이므로 평균유효세율을 산출하지 않았습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이, 이월결손금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기	사유
차감할 일시적차이	338,581	1,054,337	미래과세소득 발생여부 불확실
이월결손금	2,982,101	3,068,555	미래과세소득 발생여부 불확실
이월세액공제	245,543	185,377	미래과세소득 발생여부 불확실

(3) 당기말과 전기말 현재 미사용결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
1년 이내	-	-	-	-
1년 초과 ~ 5년 이내	-	-	-	-
5년 초과	2,982,101	245,543	3,068,555	185,377
합계	2,982,101	245,543	3,068,555	185,377

21. 퇴직급여부채

(1) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	4,075,990	3,675,959
사외적립자산의 공정가치	(756,620)	(698,580)
합계	3,319,370	2,977,379

(2) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
확정급여채무 기초잔액	3,675,959	3,414,934
당기근무원가	705,258	680,095
이자원가	23,203	32,408
보험수리적손익(법인세 차감전)	128,187	83,830
지급액	(456,617)	(522,615)
종속기업제외	-	(12,692)
확정급여채무 기말잔액	4,075,990	3,675,959

(3) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 기초잔액	698,580	697,247
사외적립자산의 기대수익	18,201	16,406
보험수리적손익(법인세 차감전)	(14,812)	(11,433)
당기지급액	-	(3,640)
당기회사불입금액	54,651	-
사외적립자산 기말잔액	756,620	698,580

(4) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직보험예치금	751,969	693,929
국민연금전환금	4,651	4,651
합계	756,620	698,580

(5) 보고기간 종료일 현재 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	705,258	680,095
이자원가	23,203	32,408
사외적립자산의 기대수익	(18,201)	(16,406)
합계	710,260	696,096

(*) 상기 비용은 당기 포괄손익계산서에서 판매비와관리비로 599 백만원, 매출원가로 111 백만원이 인식되었으며, 전기에는 판매비와관리비로 554 백만원, 매출원가로 141 백만원이 인식되었습니다.

(6) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 누적금액	(1,090,827)	(995,564)
당기 인식액	(142,998)	(95,263)
기말 누적금액	(1,233,825)	(1,090,827)

(7) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	2.00%~4.00%	2.30%~4.00%
할인율	2.98%~3.02%	2.47%~2.60%

(8) 가정 변동에 따른 확정급여채무증감액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분		1%p 상승 시	1%p 하락 시
기대임금상승률	확정급여채무 증감액	181,497	(212,300)
	확정급여채무 증감률	5.3%	-4.6%
할인율	확정급여채무 증감액	(208,267)	181,671
	확정급여채무 증감률	-4.6%	5.5%

22. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

발행할 주식의 총수	1주의 금액	발행한 주식의 총수	보통주자본금
30,000,000주	500원	8,018,397 주	4,009,198,500원

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
주식발행초과금(*1)	36,220,861	46,220,861
기타의자본잉여금	(2,689,587)	(2,689,587)
합계	33,531,274	43,531,274

(*1) 31기 정기주주총회 결의로 결손금 10,000백만원을 보전하였습니다.

(3) 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액은 피투자자의 순자산변동이 기타포괄손익 변동으로 발생하는 경우의 관계기업투자의 변동분, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치의 순누적변동분 및 기타포괄손익에 대한 법인세효과로 구성되어 있습니다.

가. 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정손익누계액	(764,831)	(963,570)
관계기업투자자본변동	17,457	18,655
합계	(747,374)	(944,916)

나. 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기	전기
기초	(944,916)	(1,195,609)
기타포괄손익-공정가치평가	(23,511)	251,647
재분류조정	(21,496)	172,848
평가손익	(2,015)	78,799
관계기업자본변동	(1,198)	(954)
기말	(969,625)	(944,916)

(4) 기타자본

보고기간 종료일 현재 기타자본 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기	전기
관계기업투자변동	(181,851)	(181,851)

(5) 결손금

가. 보고기간 종료일 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기	전기
법정적립금(*)	-	80,184
미처리결손금	3,924,288	(10,060,394)
합 계	3,924,288	(9,980,210)

(*) 상법의 규정에 따라 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

나. 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	(9,980,210)	(5,718,328)
당기순이익(손실)	4,189,987	(3,904,873)
기타포괄금융자산 평가손익	(200,683)	(172,848)
보험수리적손익	(84,806)	(33,419)
결손보전	10,000,000	-
종속기업제외	-	(150,741)
기말	3,924,288	(9,980,210)

(6) 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

=====

제32(당)기	2021년 01월 01일	부터	제31(전기)	2020년 01월 01일	부터
	2021년 12월 31일	까지		2020년 12월 31일	까지
처분예정일	2022년 3월 31일		처분확정일	2021년 3월 31일	

한국정보공학 주식회사

(단위 : 천원)

과목	제32(당)기		제31(전기)	
I. 미처분이익잉여금(결손금)		3,088,675		(9,834,473)
1. 전기이월이익잉여금(결손금)	245,711		(6,515,691)	
2. 보험수리적이익	10,553		84,679	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산처분익.	21,496		(172,848)	
4. 당기순이익(손실)	2,810,915		(3,230,613)	
II. 이익준비금 등의 이입액		-		10,080,184
1. 법정적립금	-		80,184	
2. 주식발행초과금	-		10,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		3,088,675		245,711

(*) 이익잉여금 처분계산서는 지배회사인 한국정보공학의 이익잉여금 처분계산서입니다.

23. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 매출액 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구분	당기	전기
상품매출	158,974,218	171,558,632
시스템용역매출	69,681	118,033
수입수수료	5,548,234	3,742,046
임대료수익	944,236	912,234
교육서비스매출	5,024,309	3,750,728
창업투자관련매출	1,286,697	445,184
합계	171,847,374	180,526,857

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 매출원가 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	151,750,592	167,481,220
시스템매출원가	-	32,475
수입수수료원가	1,173,512	1,219,388
임대수익원가	440,921	360,814
창업투자관련매출원가	-	1,109,660
교육서비스매출원가	1,847,384	1,877,092
합계	155,212,409	172,080,649

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,689,502)	9,068,785
원재료 및 상품매입액	154,440,094	158,412,435
종업원급여	7,822,197	6,925,055
감가상각비, 무형자산상각비	825,656	1,056,251
광고선전비	409,261	214,188

구분	당기	전기
지급수수료	4,213,043	3,463,053
지급임차료	475,592	908,805
수도광열비	138,948	136,340
투자비용	-	1,109,660
기타	2,740,078	3,248,988
합계(*)	168,375,367	184,543,558

(*) 손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비의 합계 금액입니다.

25. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 주요 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	6,066,508	5,194,245
퇴직급여	599,173	554,736
복리후생비	770,806	738,026
통신비	96,438	96,101
수도광열비	87,352	90,116
소모품비	79,612	115,717
감가상각비	612,969	800,219
무형자산상각비	114,195	135,067
세금과공과	78,078	70,833
지급임차료	475,592	908,805
지급수수료	2,106,074	1,354,914
운반비	39,831	71,735
광고선전비	525,659	214,188
대손상각비(환입)	(205,307)	771,958
기타	1,715,980	1,346,250
합계	13,162,958	12,462,910

26. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기	전기
이자수익	58,961	32,851
외환차익	5,424	66,553
외화환산이익	3,131	-
합계	67,516	99,404

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기	전기
이자비용	370,863	404,195
외환차손	3,918	5,794
외화환산손실	-	136,161
합계	374,781	546,150

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익 구분은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

<당기>

구분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	58,961	-	-
외환차익	5,424	-	-
외화환산이익	3,131	-	-
합계	67,516	-	-
이자비용	-	-	370,863
외환차손	-	-	3,918
외화환산손실	-	-	-
합계	-	-	374,781

<전기>

구분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	32,851	-	-
외환차익	66,553	-	-
합계	99,404	-	-
이자비용	-	-	404,195
외환차손	-	-	5,794
외화환산손실	-	-	136,161
합계	-	-	546,150

27. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기	전기
기타수익	98,572	93,803
리스해지이익	330	8,699
잡이익	98,242	85,105
기타비용	23,008	1,707,416
기타의 대손상각비(환입)	(234,446)	481,508
유형자산처분손실	2,411	8,005
무형자산손상차손	-	1,020,244
무형자산처분손실	11,606	-
기부금	300	-
잡손실	243,137	197,659

28. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당기	전기
지배기업주주지분순이익(손실)	4,189,986,536	(3,904,873,300)
계속사업	4,189,986,536	(3,739,005,712)
중단사업	-	(165,867,588)
가중평균유통주식수	8,018,397	8,018,397
기본주당순이익(손실)	523	(487)
계속사업	523	(466)
중단사업	-	(21)

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기손익은 수정되었습니다.

(2) 당기 및 전기의 유통보통주식수의 계산 내역은 다음과 같습니다.

구분	발행주식수(주)	가중치(일)	적수	가중평균 유통보통주식수
당기	8,018,397	365	2,926,714,905	8,018,397
전기	8,018,397	366	2,934,733,302	8,018,397

(3) 당기말 현재 연결회사는 잠재적보통주가 없습니다. 따라서 연결회사의 희석주당 순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

29. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기	전기
조정:		
퇴직급여	710,260	696,096
대손상각비(환입)	(205,307)	771,958
기타의대손상각비(환입)	(234,446)	481,508
감가상각비	694,467	877,870
무형자산상각비	131,189	178,381
법인세비용	133,199	-
이자비용	379,180	404,195
당기손익인식금융자산 처분손실	-	1,109,660
외환차손	-	1,203
외화환산손실	-	136,161
재고자산평가손실	-	922,924
유형자산처분손실	2,411	8,005
잡손실	10,000	242
무형자산손상차손	-	1,020,244
무형자산처분손실	11,606	-
중단영업손익제거	-	192,406
지분법이익	(1,805,894)	(1,967,301)
이자수익	(58,961)	(32,851)
외환차익	-	(3,395)
외화환산이익	(3,131)	-
재고평가충당금환입	(823,064)	-
리스해지이익	(330)	(8,699)
소계	(1,058,821)	4,788,607
순운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	9,151,709	(3,296,813)
단기매매금융상품의 감소(증가)	87,756	(53,191)
상품의 감소(증가)	(1,909,265)	8,189,776

구분	당기	전기
미수금의 감소(증가)	(113,526)	1,844,628
선급금의 감소(증가)	49,984	(104,168)
퇴직급여충당부채의 감소(증가)	(511,268)	(518,975)
매입채무 증가(감소)	(8,266,641)	(8,580,493)
미지급금의 증가(감소)	(215,536)	458,382
미지급비용의 증가(감소)	866,914	31,829
미지급법인세의 증가(감소)	25,875	-
선수금의 증가(감소)	153,418	1,650,904
예수금의 증가(감소)	7,564	31,876
선급비용의 증감(감소)	(2,593)	(5,155)
미수수익의 감소(증가)	2,096	391
예수보증금의 증가(감소)	200,000	(105,000)
소계	(473,513)	(456,010)

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
기타포괄-공정가치평가손익	(1,943)	78,799
사용권자산의 증가	(952,290)	(117,211)
리스부채의 증가	952,290	117,211

30. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 연결회사 소유의 자산을 담보로 제공하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

담보제공자산	제공받은 자	담보제공사유	금액
토지,건물	하나은행	근저당(구매자금대출)	9,528,000
	한국휴렛팩커드(유)	근저당	3,000,000
	(주)다날에프엔비	전세권설정	100,000
우리은행 정기에금	(주)옴니	임대보증금 질권설정	100,000

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사가 타인을 위하여 지급보증한 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

지급보증처	제공받은 자	지급보증내용	지급보증금액
서울보증보험	한국레노버(유한)	이행(입찰)보증보험	2,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

담보제공자산	제공한 자	담보제공내역	금액
현금	(주)파인아이앤씨	정기에금	20,000
현금	(주)주본	정기에금	50,000
부동산	늘강(주)	물품대금 근저당설정	200,000
부동산	(주)더원아이티	물품대금 근저당설정	200,000
부동산	(주)아이웨이코리아	물품대금 근저당설정	60,000
부동산	(주)테크엔	물품대금 근저당설정	36,000
합계			566,000

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

보증인	보증처	보증내용	보증금액
서울보증보험 외	이노퍼스트외	계약이행보증 외	593,140
신용보증기금	우리은행	구매자금대출 보증	1,755,000
유용석(대표이사)	우리은행외	구매자금대출 보증 등	2,783,600
합계			5,131,740

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사가 약정한 대출한도 및 사용액은 다음과 같습니다.
(단위:천 원, USD)

금융기관	약정내용	한도액	사용액
하나은행	기업구매자금대출	5,740,000	5,740,000
하나은행	일반대출	1,820,000	1,820,000
우리은행	기업구매자금대출	2,340,000	2,340,000
국민은행	기업구매자금대출	290,000	290,000
국민은행	일반대출	290,000	290,000
합계		10,480,000	10,480,000

(6) 진행중인 소송사건

보고기간종료일 현재 회사가 원고로 계류중인 소송사건은 총 1건(소송가액 39백만원)이며, 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

31. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사와 특수관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	(주)소만사, (주)어은정보통신, (주)엠투소프트, (주)유비쿼스
기타(*)	PT.NEMO INDONESIA, (주)네모엠앤애드

(*) 기타포괄-공정가치측정금융자산으로 분류된 회사 또는 지분관계는 없으나 대표이사가 동일한 회사를 포함하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

<당기>

구분	회사명	매출	이자수익	기타수익	매입	기타비용
기타	(주)엠투소프트	18,768	-	-	-	-
	PT. NEMO INDONESIA	40,340	-	-	-	-
합계		61,308	-	-	-	-

<전기>

구분	회사명	매출	이자수익	기타수익	매입	기타비용
기타	(주)엠투소프트	14,027	-	-	-	-
	(주)누만	1,680	-	-	-	-
	PT. NEMO INDONESIA	105,537	-	-	-	-
모아에프엔에스(주)		4,899	13,620	-	-	353,185
합계		126,143	13,620	-	-	353,185

(3) 보고기간 종료일 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	회사명	매출채권	대여금	기타채권	매입채무
기타	PT.NEMO INDONESIA	519,878	-	-	-
합계		519,878	-	-	-

<전기>

구분	회사명	매출채권	대여금	기타채권	매입채무
기타	PT.NEMO INDONESIA	508,870	-	-	-
	모아에프엔에스(주)	-	330,000	213,351	-
합계		508,870	330,000	213,351	-

(4) 주요 경영진에 대한 보상 (단위:천원)

구분	당기	전기
급여 등	1,741,492	1,866,411
퇴직급여	224,159	370,461
합계	1,965,651	2,236,872

(*) 상기의 주요 경영진은 회사의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원입니다.

32. 중단영업

(1) 중단영업의 내용

2020년 06월 연결회사인 알렉스바이크(주)의 영업을 종료하였습니다. 2020년 6월 30일 시점에 중단영업으로 분류하였습니다.

(2) 중단영업이익 및 중단영업현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
<중단영업이익>		
수익	-	128,952
비용	-	321,358
중단영업 세전영업순이익(손실)	-	(192,406)
법인세비용	-	-
소계	-	(192,406)
<중단영업순현금흐름>		
영업활동현금흐름	-	9,736
투자활동현금흐름	-	2,603
중단영업순현금흐름	-	12,339

(3) 중단영업부문의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
자산 :		
유동자산	-	107,547
비유동자산	-	-
소계	-	107,547
부채 :		
유동부채	-	-
비유동부채	-	-
소계	-	-
자본 :	-	107,547
소계	-	107,547

33. 위험관리

(1) 금융위험 관리

연결회사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 이러한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험의 통제를 구축하여 위험이 한계치를 넘지 않도록 모니터링하고 대응하는 위험관리 시스템을 운영하고 있습니다.

가. 신용위험

신용위험이란 연결회사의 고객이나 금융상품의 거래상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무적 손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 신용위험이 발생합니다.

연결회사의 매출채권 및 기타채권과 관련한 신용위험은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 연결회사는 개별 거래처별로 신용거래한도를 설정하고 신규거래처에 대해서는 정량적, 정성적 분석을 바탕으로 제3자보증, 보험가입 등 신용보강을 위한 정책과 절차를 운영하고 있습니다.

연결회사는 매출채권 및 기타채권에 대해 개별적 또는 집합적으로 손상차손 발생여부를 평가하여 과거의 대손 경험률에 근거하여 채권에 대한 충당금을 설정하고 있습니다.(단위:천원)

구분	매출채권		기타금융자산(장기포함)	
	당기	전기	당기	전기
보고기간종료일 이후 회수 채권	-	5,333,600	-	-
만기일미도래	23,994,941	27,705,241	751,203	551,460
3개월이하	690,360	434,877	8,390	1,238
3개월초과 6개월이하	60,817	19,944	-	-
6개월초과	92,590	846,340	-	500,000
손상채권	569,378	220,450	-	3,878,864
합계	25,408,086	34,560,452	759,593	4,931,562

나. 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 현금 또는 기타 금융자산의 인도로 결제되는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한손실을 발생시키거나, 연결회사 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 연결회사가 투자 지출 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 연결회사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 한편, 연결회사는 여러 은행들과 차입 한도 약정을 체결하고 있으며, 연결회사의 차입금 등의 부채 상환 시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	1년 이하	1년 초과	합계
단기차입금	10,907,834	-	10,907,834
매입채무	12,302,184	-	12,302,184
합계	23,210,018	-	23,210,018

다. 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율, 지분증권의 가격 등의 시장가격의 변동으로 인하여 연결 연결회사가 보유하고 있는 금융상품으로부터의 수익이나 금융상품의 공정가치가 변동할 위험을 의미합니다. 연결회사의 시장위험 관리의 목적은 수익은 최적화하면서도 수용가능한 범위 안에서 시장위험에의 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

연결회사는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD입니다. 차입금에 대한 이자는 원본 차입금의 표시통화로 발생합니다.

외 화	당 기		전 기	
	외 화 자 산	외 화 부 채	외 화 자 산	외 화 부 채
USD	1,610,112.78	-	1,350,775.13	-
원 화 환 산 액 (천 원)	1,908,789	-	1,469,643	-

연결회사는 내부적으로 원화 환율 10%변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 변동비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 외화에 대한 원화환율이 10%상승(하락)할 경우 당기 손익은 190 백만원 증가(감소)합니다.

② 이자율위험

이자율변동위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 변동금리부 차입금 및 예금으로 당기 중 발생하는 이자수익과 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	590	(590)
이자비용	3,695	(3,695)

③ 가격변동위험

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 시장성 있는 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있으며, 연결회사는 지분증권에 대한 별도의 투자정책을 보유하고 있지 않습니다. 주가가 10% 상승하거나 하락하는 경우, 법인세 반영 후 당기순손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구분	당기		전기	
	당기순손익에 대한 영향	기타포괄손익에 대한 영향	당기순손익에 대한 영향	기타포괄손익에 대한 영향
10%상승하는 경우	5,074	1,794	313	480
10%하락하는 경우	(5,074)	(1,794)	(313)	(480)

(2) 자본 관리

연결회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 주요 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
차입금(A)	10,907,834	11,414,786
부채 총계(B)	32,596,702	39,619,906
자본 총계(C)	41,142,425	36,404,381
부채비율(B/C)	79.23%	108.83%

34. 공정가치 추정

가. 공정가치 측정

당기 및 전기말 현재 연결회사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(1)공정가치로 인식된 자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	129,962	129,962	85,067	85,067
당기손익-공정가치금융자산	265,067	265,067	357,249	357,249
소계	395,030	395,030	442,316	442,316
(2)상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	6,265,453	(*)	4,319,375	(*)
단기금융자산	2,320,863	(*)	2,408,620	(*)
매출채권	24,543,430	(*)	33,489,831	(*)
기타금융자산	187,702	(*)	76,486	(*)
장기기타금융자산	571,892	(*)	620,212	(*)
소계	33,889,340		40,914,525	
금융자산 합계	34,284,369		41,356,841	
(3)상각후원가로 인식된 부채				
매입채무	12,302,184	(*)	20,566,017	(*)
단기차입금	10,907,834	(*)	11,414,786	(*)
기타금융부채	2,504,016	(*)	1,776,630	(*)
장기기타금융부채	1,298,259	(*)	911,347	(*)
소계	27,012,293		34,668,780	
금융부채 합계	27,012,293		34,668,780	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.(단위:천원)

수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로 도출되는 공정가치

구 분	당기				전기			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치금융자산	22,995	-	106,967	129,962	61,600	-	23,467	85,067
당기손익-공정가치금융자산	65,049	-	200,019	265,067	40,187	-	317,062	357,249
합 계	88,044	-	306,986	395,030	101,787	-	340,529	442,316

(*) 수준3 으로 분류된 금융상품은 활성시장이 없는 지분상품으로 공정가치를 추정하기 위해 이용 가능한 정보가 불충분하거나 또는 가능한 공정가치 추정치의 범위가 넓고, 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치가 나타낼 수 있어 취득원가로 평가하였습니다.

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다. 활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 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 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

연결회사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간 종료일에 분류를 재평가하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준 간 이동은 없었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국정보공학 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	3	1	1	3	4	-	-	-	-	-	-	6	8
투입 시간	분·반기검토	8	10	20	10	250	240	-	-	-	-	-	-	278	260
	감사	16	13	80	70	804	790	-	-	-	-	-	-	900	873
	합계	24	23	100	80	1,054	1,030	-	-	-	-	-	-	1,178	1,133

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.10.8, 10.12				2	일			
	주요내용			회사의 이해와 감사업무 배정 및 감사 일정 협의								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2021.08.02-04		3	일	3	명	1	명	반기업무검토			
	2021.11.15-19		5	일	3	명	1	명	내부통제파악 등			
	2022.02.9,10,11.24,25		5	일	3	명	1	명	거래잔액입증감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.1.3				1	일			
	실사(입회)장소			물류센터								
	실사(입회)대상			상품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일			
	실사(입회)장소			-								
	실사(입회)대상			-								
	금융거래조회			O	채권채무조회				O	변호사조회		O

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021.11.19, 2022.02.25		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 19일	감사, 공인회계사	대면회의	중간감사 결과 논의
2	2022년 02월 25일	감사, 공인회계사	대면회의	입증감사 결과 논의