

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	83
외부감사 실시내용	86

이니텍 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

이니텍 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주석 2에서 언급한 바와 같이, 회사는 건설형 계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 계약변경, 보상에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 공사수익 금액은 누적투입공수를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받습니다.

우리는 기간에 걸쳐 인식하는 수익과 관련하여 투입법에 따라 진행률을 측정하는 회사의 회계처리에는 경영진의 가정과 판단이 포함되므로 재무제표에 끼치는 영향이 유의적으로 판단되는 주요 계약의 수익인식을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- ① 주요 계약사항에 대한 문서검사
- ② 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 문서검사
- ③ 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문과 문서검사
- ④ 계약금액, 예정원가, 원가율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토 및 예외사항 발견시 문서검사

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 10일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에

대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 은행의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김동민입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2022년 3월 7일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

이니텍 주식회사

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

이니텍 주식회사 대표이사 강석모

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 구로구 디지털로 26길 61
에이스하이엔드 2차 10층 ~ 11층
(전 화) 02-6445-7027

(연결)재무상태표

제 25 기 2021년 12월 31일 현재

제 24 기 2020년 12월 31일 현재

이니텍 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 25 기 기말		제 24 기 기말	
자 산					
I. 유동자산			128,087,252,899		201,062,777,444
현금및현금성자산	4,13,29,30	108,654,997,038		140,360,168,918	
단기금융자산	4,7,29	9,000,000,000		26,100,000,000	
매출채권	4,6,29	8,953,506,924		16,506,190,348	
기타유동금융자산	4,7,29	593,477,896		4,359,794,707	
재고자산	8	22,132,000		3,639,180,856	
기타유동자산	14	863,139,041		10,097,442,615	
II. 비유동자산			10,813,432,580		55,808,061,058
장기매출채권	4,6,29	-		1,309,573,541	
장기금융자산	4,7,29	386,844		442,243,008	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,29	1,250,910		1,688,634,125	
기타비유동금융자산	4,7,29	14,206,350		1,067,115,254	
유형자산	9	4,428,723,662		13,283,005,334	
사용권자산	10	421,813,165		2,463,613,405	
무형자산	11	2,825,698,195		20,868,226,975	
투자부동산	12	2,381,913,531		2,427,082,067	
이연법인세자산	24	674,924,923		5,972,807,704	
기타비유동자산	14	64,515,000		6,285,759,645	
자 산 총 계			138,900,685,479		256,870,838,502
부 채					
I. 유동부채			17,410,420,094		42,926,825,850
매입채무	4,29,30	2,954,686,383		3,105,913,735	
기타유동금융부채	4,7,10,29,30	2,649,058,448		5,191,244,951	
미지급법인세		8,496,699,202		189,453,035	
기타유동부채	14	3,309,976,061		34,440,214,129	
II. 비유동부채			1,084,936,298		11,838,338,883
기타비유동금융부채	4,7,29,30	258,119,145		1,047,152,312	
순확정급여부채	16	368,536,538		2,508,443,273	
기타비유동부채	10,14	458,280,615		1,045,716,589	
이연법인세부채	24	-		7,237,026,709	
부 채 총 계			18,495,356,392		54,765,164,733
자 본					
지배기업주지분			120,405,329,087		117,197,880,537
자본금	18	9,895,458,000		9,895,458,000	
자본잉여금	18	46,275,345,290		46,275,345,290	
자본조정	18	(4,123,478,092)		(4,123,478,092)	
기타포괄손익누계액	18	(4,656,436)		341,491,157	
이익잉여금	18	68,362,660,325		64,809,064,182	
비지배지분			-		84,907,793,232
자 본 총 계			120,405,329,087		202,105,673,769
부 채 및 자 본 총 계			138,900,685,479		256,870,838,502

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

(연결)포괄손익계산서

제25기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제24기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

이니텍 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
I. 매출액	19	50,255,619,333	41,799,027,754
II. 매출원가	19,21	41,142,584,146	33,873,487,739
III. 매출총이익		9,113,035,187	7,925,540,015
IV. 판매비와관리비	20,21	9,384,279,687	8,525,617,951
V. 영업손실		(271,244,500)	(600,077,936)
VI. 금융손익	4, 22	90,326,749	152,890,255
VII. 외환손익	13	2,548,428	(1,281,223)
VIII. 기타손익	23	2,579,089,952	46,477,238
IX. 법인세비용차감전순이익(손실)		2,400,720,629	(401,991,666)
X. 법인세비용(수익)	24	560,230,498	(1,523,161,647)
XI. 계속영업당기순이익		1,840,490,131	1,121,169,981
XII. 중단영업당기순이익		3,463,936,933	714,477,008
XIII. 당기순이익		5,304,427,064	1,835,646,989
XIV. 기타포괄손익		321,642,275	62,343,129
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		321,642,275	62,343,129
확정급여제도의 재측정요소	16	560,273,608	302,193,702
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	5,30	(238,631,333)	(239,850,573)
XV. 총포괄이익		5,626,069,339	1,897,990,118
XVI. 당기순이익의 귀속 :			
지배기업의 소유주		3,579,662,414	1,479,894,355
계속영업이익		1,840,490,131	1,121,169,981
중단영업이익		1,739,172,283	358,724,374
비지배지분		1,724,764,650	355,752,634
계속영업이익		-	-
중단영업이익		1,724,764,650	355,752,634
XVII. 총포괄이익의 귀속 :			
지배기업의 소유주		3,881,739,270	1,693,326,611
계속영업이익		2,105,495,674	1,439,413,807
중단영업이익		1,776,243,596	253,912,804
비지배지분		1,744,330,069	204,663,507
계속영업이익		-	-
중단영업이익		1,744,330,069	204,663,507
XVIII. 지배기업 소유주 지분에 대한 주당이익	25		
기본주당이익		185	76
계속영업이익		95	58
중단영업이익		90	18
희석주당이익		185	76
계속영업이익		95	58
중단영업이익		90	18

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

(연결)자본변동표

제25기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제24기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

이니텍 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	지배기업의 소유주						비지배지분	자본 합계
		자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합계		
2020년 1월 1일(전기초)		9,895,458,000	46,275,345,290	(4,123,478,092)	437,881,334	63,407,180,114	115,892,386,646	85,013,901,725	200,906,288,371
총포괄손익		-	-	-	(96,390,177)	1,789,716,788	1,693,326,611	204,663,507	1,897,990,118
당기순이익		-	-	-	-	1,479,894,355	1,479,894,355	355,752,634	1,835,646,989
기타포괄손익-공정가치 측정	5	-	-	-	(96,390,177)	-	(96,390,177)	(143,460,396)	(239,850,573)
확정급여제도의 재측정요소	16	-	-	-	-	309,822,433	309,822,433	(7,628,731)	302,193,702
배당금지급	18	-	-	-	-	(387,832,720)	(387,832,720)	(310,772,000)	(698,604,720)
2020년 12월 31일(전기말)		9,895,458,000	46,275,345,290	(4,123,478,092)	341,491,157	64,809,064,182	117,197,880,537	84,907,793,232	202,105,673,769
2021년 1월 1일(당기초)		9,895,458,000	46,275,345,290	(4,123,478,092)	341,491,157	64,809,064,182	117,197,880,537	84,907,793,232	202,105,673,769
총포괄손익		-	-	-	(112,784,347)	3,994,523,617	3,881,739,270	1,744,330,069	5,626,069,339
당기순이익		-	-	-	-	3,579,662,414	3,579,662,414	1,724,764,650	5,304,427,064
기타포괄손익-공정가치 측정	5	-	-	-	(112,784,347)	-	(112,784,347)	(125,846,986)	(238,631,333)
확정급여제도의 재측정요소	16	-	-	-	-	414,861,203	414,861,203	145,412,405	560,273,608
배당금지급	18	-	-	-	-	(387,832,720)	(387,832,720)	(310,772,000)	(698,604,720)
연결범위제외로 인한 조정	31	-	-	-	(233,363,246)	(53,094,754)	(286,458,000)	(86,341,351,301)	(86,627,809,301)
2021년 12월 31일(당기말)		9,895,458,000	46,275,345,290	(4,123,478,092)	(4,656,436)	68,362,660,325	120,405,329,087	-	120,405,329,087

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

(연결)현금흐름표

제25기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제24기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

이니텍 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 25 기 (당)기		제 24 기 (전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(288,977,185)		26,945,826,740
영업으로부터 창출된 현금흐름	(453,951,973)		29,619,669,098	
이자수취	73,945,448		749,509,041	
이자지급	-		(22,955,069)	
배당금수취	313,368,000		-	
법인세납부	(222,338,660)		(3,400,396,330)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(30,505,170,383)		(3,896,673,578)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	14,014,000,000		116,317,565,660	
단기대여금의 감소	-		561,000,000	
단기금융자산의 감소	14,000,000,000		53,772,000,000	
유형자산의 처분	-		640,000	
무형자산의 처분	-		1,581,818,181	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	-		60,402,101,515	
임차보증금의 감소	14,000,000		-	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 처분	-		5,964	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(44,519,170,383)		(120,214,239,238)	
단기대여금의 증가	-		(790,000,000)	
단기금융자산의 증가	(17,000,000,000)		(49,100,000,000)	
장기금융자산의 증가	(143,836)		(442,156,558)	
유형자산의 취득	(44,496,000)		(3,136,272,157)	
무형자산의 취득	(1,028,612,808)		(6,410,820,523)	
임차보증금의 증가	(35,000,000)		(64,000,000)	
기타보증금의 증가	-		(15,000,000)	
장기선급금의 증가	-		(255,990,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	-		(60,000,000,000)	
연결범위 제외로 인한 현금유출액	(26,410,917,739)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(913,275,720)		(2,004,444,251)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(913,275,720)		(2,004,444,251)	
주주에 대한 배당금 지급	(387,812,720)		(387,812,720)	
비지배자분에 대한 배당금 지급	-		(310,772,000)	
리스부채의 원금상환	(525,463,000)		(1,305,859,531)	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		2,251,408		24,045,423
V. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III+IV+V)		(31,705,171,880)		21,068,754,334
VI. 기초의 현금및현금성자산		140,360,168,918		119,291,414,584
VII.기말의 현금및현금성자산		108,654,997,038		140,360,168,918

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 24 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

이니텍 주식회사

1. 일반사항

이니텍 주식회사(이하"회사")는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 또한, 회사는 2021년 12월 29일자로 종속기업 주식회사 스마트로를 처분함에 따라 당기말부터는 연결대상 종속기업을 보유하고 있지 않으며, 이러한 변화로 회사는 당기부터 연결재무제표를 작성하지 않습니다. 따라서 당기의 재무제표는 관계기업투자에 대해 지분법을 적용한 개별재무제표이며, 당기 재무제표에 포함된 비교표시 대상 전기 재무제표는 연결 기준으로 작성하였습니다.

1.1 회사의 개요

회사는 정보보안솔루션 연구개발 및 공급, 보안컨설팅, 통합보안시스템 구축사업을 영위할 목적으로 1997년 6월 13일 설립되었으며, 2001년 11월 15일자로 코스닥시장에 등록되었습니다. 회사는 서울특별시 구로구 구로동에 위치하고 있습니다.

회사는 설립 후 수차례에 걸쳐 증자를 실시하여 보고기간 종료일 현재 자본금은 9,895백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, %)

주주명	소유주식수	지분율
(주)케이티디에스	5,937,275	30
(주)에이치엔씨네트웍	5,342,794	27
자기주식	399,280	2
기타주주	8,111,567	41
합 계	19,790,916	100

1.2 종속기업의 현황

회사는 당기 중 종속기업에 대한 지배력 상실로 인하여 당기말 현재 종속기업이 존재하지 않습니다. 당기 중 종속기업이 존재하던 기간까지는 종속기업의 손익 등을 연결기준으로 계산하여 세후중단영업손익으로 재무제표에 반영하였습니다.

(1) 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	주식수	당기말 지분율(%)	전기말 지분율(%)	취득원가	업종	결산
(주)스마트로 (*)	대한민국	626,736	-	50.21	57,449,013	그외 기타금융지원서비스업	12월

(*) 회사는 당기 중 종속기업인 (주)스마트로의 지분을 모두 처분 하였으며, 그 결과 당기말 현재 종속기업은 없습니다.

(2) 당기말 및 전기말 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 당기 및 전기의 요약손익계산서는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

종속기업명	당기말		2021년1월1일부터 2021년12월31일까지	
	자산	부채	매출	당기순이익
(주)스마트로	-	-	243,525,028	3,463,937

<전기>

(단위 : 천원)

종속기업명	전기말		2020년1월1일부터 2020년12월31일까지	
	자산	부채	매출	당기순이익
(주)스마트로	209,031,850	38,500,021	250,155,853	714,477

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 투자부동산, 토지 및 건물, 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산, 조건부대가를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기순익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

회사는 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다. (1)취득한과정(또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된 노동력이 포함되거나, (2)취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 고유하거나 희소한 것으로 간주되거나 대체하려면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

회사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 회사는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.3.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되었습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.3.3 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용 처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.3.4 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금으로 구성되어 있습니다.

2.3.5 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.3.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법 및 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.3.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	내용연수
건물	40년
기계장치	4년
집기비품	5년
시설장치	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.3.8 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.3.9 무형자산

영업권은 주식 2.3.1에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	내용연수
특허권	7년 ~ 10년
상표권	5년
소프트웨어	5년

2.3.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.3.11 비금융자산 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.3.12 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.3.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.3.14 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제 의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.3.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.3.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.3.17 수익인식

회사는 재화의 판매 및 용역을 제공하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

단일의 수행의무일 것으로 예상하는 고객과의 소프트웨어, 하드웨어 그리고 단말기 판매계약에 대해 회사는 일반적으로 재화의 인도시점인 자산의 통제가 고객에게 이전되는 한 시점에 수익 인식이 발생하고 있습니다.

(2) 정보보안용역의 제공

회사는 고객에게 정보보안 컨설팅, 시스템 구축·운영·유지·보수 등 토탈 솔루션을 제공합니다. 이러한 용역은 그 자체로 판매되기도 하고 재화와 함께 판매되기도 합니다. 현재 회사는 재화와 용역을 묶음 판매의 결합 인도물로서 회계처리하고 있으며 진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(3) 신용카드 조회 용역 등의 제공

회사는 VAN사업(Value Added Network, 신용/직불카드 거래승인/매입/청구 서비스 및 현금영수증 발급서비스 등의 부가통신사업과 그에 따른 단말기 임대 및 판매)과 PG 사업(Payment Gateway, 전자지불결제대행)을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 거래승인중계서비스, 단말기 판매, 전자지불결제대행 서비스 등을 각각 구별되는 수행의무로 식별합니다. 단말기는 판매시점에 의무를 이행하고 수익을 인식합니다. 거래승인중계서비스는 고객의 카드 거래 승인에 대해 회사가 승인 대행서비스를 제공하면서 수행의무는 짧은 시간에 완료되기 때문에 해당 시점에 수익을 인식합니다. 전자지불결제대행의 경우, 대금결제사로부터 결제대금을 지급받아 가맹점에게 재지급하는 과정에서 발생하는 일정 수수료가 회사의수익이며, 고객의 결제승인이 이루어지는 시점에 수행의무가 이행 완료 되는 것으로 판단하고 있습니다. 당기말 현재 신용카드 조회 용역등의 제공은 중단영업으로 인하여 계속사업을 영위하고 있지 않습니다.

2.3.18 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 장비

등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.3.19 영업부문

영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 회사는 2개의 영업부문(금융보안사업부문, 신용카드조회부문)을 식별하고 있습니다. 영업부문들의 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다. 경영진은 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다.

(1) 영업부문별 경영성과 및 주요 재무 현황

가. 회사는 금융보안사업부문은 계속영업으로 각 주석사항에 별도 표기하였으며, 신용카드조회부문은 중단영업으로 분류하여 주석31에서 설명하고 있습니다.

나. 주요고객부문

당기 및 전기 매출액의 10% 이상인 주요 고객별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

주요고객	당기		전기	
	금액	의존도	금액	의존도
A	4,683,611	9.32%	67,324,302	23.1%

2.4 회계정책 및 공시사항의 변경

2.4.1 제 · 개정된 기준서의 적용

(1) 회사가 채택한 제 · 개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.

- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함.

- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 회사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'- 2021년 6월 30일 이후 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

2020년 5월 28일 IASB는 'Covid-19 관련 임차료 할인 - IFRS 16 리스에 대한 개정'을 발표했습니다. 동 개정사항은 Covid-19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 Covid-19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규

정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 Covid-19의 영향으로 계속해서 2021년 3월 31일에 IASB는 실무적 간편법의 적용 기간을 2022년 6월 30일까지 연장했습니다. 이 개정 사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 회사는 Covid-19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용 기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 이에 따라, 기업은 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식해야 합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산(개정)

동 개정사항은 손실부담계약을 식별할 때, 계약이행원가의 범위를 계약이행을 위한 증분원가와 계약이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

동 개정사항은 사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계(2018)를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산 및 기업회계기준해석서 제2121호 부담금의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택, 기업회계기준서 제1109호 금융상품, 기업회계기준서 제1116호 리스 및 기업회계기준서 제1041호 농림

어업에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 동 연차개선 사항 중 기업회계기준서 제 1116호 리스의 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 개정사항의 시행일을 별도로 규정하지 않았습니다. 그 외 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미칠 수 있는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

3. 중요한 회계 추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(2) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다. (주석16 참조).

4. 범주별 금융상품

보고기간 종료일 현재 금융상품의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	108,654,997	-	108,654,997
단기금융자산	9,000,000	-	9,000,000
매출채권(*)	6,657,635	-	6,657,635
기타유동금융자산	593,478	-	593,478
장기금융자산	387	-	387
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,251	1,251
기타비유동금융자산	14,206	-	14,206
합 계	124,920,703	1,251	124,921,954

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	140,360,169	-	140,360,169
단기금융자산	26,100,000	-	26,100,000
매출채권(*)	15,907,703	-	15,907,703
기타유동금융자산	4,359,795	-	4,359,795
장기금융자산	442,243	-	442,243
장기매출채권	1,309,574	-	1,309,574
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,688,634	1,688,634
기타비유동금융자산	1,067,115	-	1,067,115
합 계	189,546,599	1,688,634	191,235,233

(*) 당기말 현재 기성매출채권 2,295,872천원 (전기말: 598,487천원)은 금융자산의 정의에 충족하지 않으므로 범주별 분류에서 제외되었습니다.

(2) 금융부채

보고기간 종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무	2,954,686	3,105,914
기타유동금융부채	2,649,058	5,191,245
기타비유동금융부채	258,119	1,047,152
합 계	5,861,863	9,344,311

(3) 당기 및 전기 중 범주별 금융상품 관련손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
장·단기 금융자산	109,073	158,010
기타이자수익	-	6,566
계속영업 금융수익 소계	109,073	164,576
중단영업 금융수익	860,050	1,090,271
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)		
평가이익(손실)	(4,139)	934
상각후원가 측정 금융부채		
기타이자비용	(5,642)	(5,544)
리스이자비용	(13,104)	(6,143)
계속영업 금융비용 소계	(18,746)	(11,687)
중단영업 금융비용	(372,096)	(444,420)
합 계	574,142	799,674

(*) 법인세 효과 고려 전 금액입니다.

5. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	주식 (출자)수	지분율	취득원가	장부금액
<시장성 있는 지분증권>				
비케이탑스㈜	339	1%미만	7,221	1,251

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	주식 (출자)수	지분율	취득원가	장부금액
<시장성 있는 지분증권>				
비케이탑스㈜	339	1%미만	7,221	5,390
㈜비지에프리테일	272	1%미만	4,895	36,856
㈜비지에프	507	1%미만	9,123	2,482
<시장성 없는 지분증권>				
㈜티머니	130,260	1%	651,300	1,641,406
웹캐쉬백터	5,823	1%미만	2,500	2,500
게이트마켓㈜	16,473	1%미만	10,982	-
성화정보텍㈜	578	4%	92,568	-
북새통㈜	4,000	2%	20,000	-
합 계			798,589	1,688,634

(2) 당기와 전기 중 회사의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	1,688,634	2,057,089
취득	-	-
처분	-	(6)
평가(*)	(4,139)	(368,449)
연결범위변동	(1,683,244)	-
기말장부금액	1,251	1,688,634

(*) 자본에 직접 가감된 이연법인세를 고려하기 전의 금액입니다.

6. 매출채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권(*)	9,228,729	19,057,033
대손충당금	(275,222)	(2,550,843)
소 계	8,953,507	16,506,190
장기매출채권	-	2,033,300
대손충당금	-	(414,446)
현재가치할인차금	-	(309,280)
소 계	-	1,309,574
합 계	8,953,507	17,815,764

(*) 보고기간 종료일 현재 기성매출채권 2,295,872천원(전기말: 598,487천원)이 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
정상채권	8,197,427	18,102,672
3개월 초과 6개월 이하	645,944	522,957
6개월 초과 9개월 이하	105,396	173,165
9개월 초과 12개월 이하	16,432	206,338
12개월 초과	263,530	2,085,201
대손충당금	(275,222)	(2,965,289)
현재가치할인차금	-	(309,280)
합 계	8,953,507	17,815,764

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	대손상각비	제각	연결범위변동	당기말
매출채권 대손충당금	2,965,289	18,400	-	(2,708,467)	275,222

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	대손상각비	제각	전기말
매출채권 대손충당금	2,893,290	71,999	-	2,965,289

회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별분석을 통해 회수가능액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 채권의 회수기일을 고려하여 회수기일이 지나지 않은 채권은 정상채권으로 간주하고 있으며, 발생일 기준으로 채권의 발생기간에 따라 과거 경험에 의한 대손율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 신용위험의 최대 노출금액은 장부금액입니다. 회사가 매출채권과 관련하여 보유하고 있는 담보는 없습니다.

7. 기타유동·비유동금융자산 및 금융부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
단기금융자산	예치금	9,000,000	26,100,000
장기금융자산	정기예금	-	442,000
	보험예치금	387	243
합 계		9,000,387	26,542,243

(2) 보고기간 종료일 현재 사용제한 및 담보제공자산은 없습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 기타유동·비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산	미수금	57,992	7,727,585
	미수금대손충당금	(52,110)	(3,796,355)
	미수수익	36,872	141,225
	단기대여금	-	287,340
	임차보증금	555,000	-
	현재가치할인차금	(4,276)	-
	합 계	593,478	4,359,795
기타비유동금융자산	임차보증금	10,000	1,064,000
	현재가치할인차금	(294)	(35,984)
	기타보증금	4,500	37,459
	전신전화가입권	-	1,640
	합 계	14,206	1,067,115

(4) 당기 및 전기 중 미수금의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	대손상각비(환입)	제각	연결범위변동	기말
미수금 대손충당금	3,796,355	(38)	-	(3,744,207)	52,110

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	대손상각비	제각	기말
미수금 대손충당금	2,194,287	3,660,435	(2,058,367)	3,796,355

(5) 보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채	미지급금	2,270,718	3,728,054
	미지급배당금	110	90
	리스부채	378,230	1,463,101
	합 계	2,649,058	5,191,245
기타비유동금융부채	임대보증금	230,000	230,000
	현재가치할인차금	(18,433)	(24,075)
	장기리스부채	46,552	841,227
	합 계	258,119	1,047,152

8. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사업부문	구분	당기말	전기말
금융보안사업	하드웨어 및 소프트웨어	22,132	247,212
신용카드사업(*)	하드웨어	-	3,727,999
	재고자산평가충당금	-	(336,030)
합 계		22,132	3,639,181

(*) 신용카드사업부문은 중단영업으로 분류 및 처분하였습니다.

9. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산별 순장부가액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
토지	1,844,469	-	-	1,844,469
건물	2,872,818	(981,546)	-	1,891,272
집기비품외	9,244,022	(8,005,274)	(545,766)	692,982
합 계	13,961,309	(8,986,820)	(545,766)	4,428,723

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
토지	2,243,833	-	-	2,243,833
건물	3,905,459	(1,393,776)	-	2,511,683
집기비품	10,115,841	(8,218,947)	(701,931)	1,194,963
기계장치	145,388,246	(123,489,011)	(14,623,846)	7,275,389
시설장치	1,363,008	(1,305,871)	-	57,137
합 계	163,016,387	(134,407,605)	(15,325,777)	13,283,005

(2) 당기 및 전기 중 유형자산별 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	연결범위변동	기말
토지	2,243,833	-	-	-	(399,364)	1,844,469
건물	2,511,683	-	-	(71,820)	(548,591)	1,891,272
집기비품외	1,194,963	44,496	(8,709)	(531,563)	(6,205)	692,982
기계장치	7,275,389	-	-	-	(7,275,389)	-
시설장치	57,137	-	-	-	(57,137)	-
합 계	13,283,005	44,496	(8,709)	(603,383)	(8,286,686)	4,428,723

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(*)	기말
토지	2,243,833	-	-	-	-	2,243,833
건물	2,609,319	-	-	(97,636)	-	2,511,683
집기비품	1,881,982	83,119	(48)	(770,090)	-	1,194,963
기계장치	8,380,233	2,899,413	(4,918)	(4,423,242)	423,903	7,275,389
시설장치	58,616	17,200	-	(18,679)	-	57,137
합 계	15,173,983	2,999,732	(4,966)	(5,309,647)	423,903	13,283,005

(*) 선급금에서 기계장치로 대체(453,500천원) 및 기계장치의 유상전환으로 상품대체(29,597천원)되었습니다.

(3) 보험가입내역

(단위 : 천원)

보험종류	부보금액	부보자산	보험사
건물화재보험등	6,800,000	유형자산	현대해상/DB손해보험
전자기기 보험	6,739,127	전산장비	DB손해보험
개인정보보호배상책임보험	210,000	개인정보	현대해상
비즈니스배상책임보험	2,000,000	-	현대해상
임원배상책임보험	10,000,000	-	DB손해보험
합 계	25,749,127		

10. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다. 회사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 주석 12에서 다루고 있습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산(토지, 건물)	340,931	2,325,192
기타(차량운반구, 공기구 등)	80,882	138,421
합 계	421,813	2,463,613
리스부채		
유동	378,230	1,463,101
비유동	46,552	841,228
합 계	424,782	2,304,329
복구충당부채		
유동	48,250	-
비유동	-	425,603
합 계	48,250	425,603

당기와 전기 중 증가된 사용권자산은 각 255,722천원 및 929,199천원(중단영업포함)입니다.

(2) 당기와 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	감가상각	연결범위변동	기말
부동산(토지, 건물)	2,325,192	139,250	-	(490,276)	(1,633,235)	340,931
기타(차량운반구, 공기구 등)	138,421	116,471	(18,109)	(36,882)	(119,019)	80,882
합 계	2,463,613	255,721	(18,109)	(527,158)	(1,752,254)	421,813

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	감가상각	기말
부동산(토지, 건물)	2,830,129	817,417	-	(1,322,354)	2,325,192
기타(차량운반구, 공기구 등)	150,596	111,782	(33,525)	(90,432)	138,421
합 계	2,980,725	929,199	(33,525)	(1,412,786)	2,463,613

(3) 당기와 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	유동성대체	지급	연결범위변동	기말
유동부채	1,463,101	65,286	(15,866)	355,380	(525,463)	(964,208)	378,230
비유동부채	841,228	202,334	(3,400)	(355,380)	-	(638,230)	46,552
합계	2,304,329	267,620	(19,266)	-	(525,463)	(1,602,438)	424,782

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	유동성대체	지급	기말
유동부채	1,197,946	482,196	-	1,104,618	(1,321,659)	1,463,101
비유동부채	1,490,200	455,646	-	(1,104,618)	-	841,228
합계	2,688,146	937,842	-	-	(1,321,659)	2,304,329

(4) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산(토지, 건물)	490,276	311,848
기타(차량운반구, 공기구 등)	36,882	34,806
소 계	527,158	346,654
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	13,104	6,142
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	134,472	344,746
단기리스가 아닌 소액자산리스료(관리비에 포함)	35,859	17,605
계속영업 리스관련 인식된 금액 합계	710,593	715,147
중단영업 리스관련 인식된 금액	1,150,462	1,187,072
합 계	1,861,055	1,902,219

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각 695,794천원 및 1,795,293천원(중단영업 포함) 입니다.

11. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
특허권	123,295	(104,690)	-	18,605
상표권	33,109	(31,910)	(1,199)	-
소프트웨어	4,413,486	(2,998,414)	(952,410)	462,662
회원권	2,578,609	-	(234,178)	2,344,431
합 계	7,148,499	(3,135,014)	(1,187,787)	2,825,698

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
영업권	34,975,666	-	(27,982,103)	6,993,563
특허권	326,130	(297,448)	-	28,682
상표권	33,109	(31,910)	(1,199)	-
소프트웨어	42,200,583	(30,458,745)	(952,410)	10,789,428
회원권	3,358,037	-	(301,483)	3,056,554
합 계	80,893,525	(30,788,103)	(29,237,195)	20,868,227

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각비	연결범위변동	기말
영업권	6,993,563	-	-	-	(6,993,563)	-
특허권	28,682	-	-	(10,077)	-	18,605
소프트웨어	10,789,428	151,540	-	(278,347)	(10,199,959)	462,662
회원권	3,056,554	877,073	-	-	(1,589,196)	2,344,431
합 계	20,868,227	1,028,613	-	(288,424)	(18,782,718)	2,825,698

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각비	대체	기말
영업권	6,993,563	-	-	-	-	6,993,563
특허권	39,657	-	-	(10,975)	-	28,682
소프트웨어	10,639,799	3,752,581	-	(4,053,812)	450,860	10,789,428
회원권	3,300,154	725,400	(969,000)	-	-	3,056,554
합 계	20,973,173	4,477,981	(969,000)	(4,064,787)	450,860	20,868,227

(3) 보고기간 종료일 현재 비한정내용연수 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
영업권	-	6,993,563
골프회원권	2,279,473	2,604,620
콘도회원권	64,958	451,934
합 계	2,344,431	10,050,117

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와 관리비	1,313,878	1,694,327

12. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	장부가액
토지	1,451,020	-	1,451,020
건물	1,806,741	(875,847)	930,894
합 계	3,257,761	(875,847)	2,381,914

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	장부가액
토지	1,451,020	-	1,451,020
건물	1,806,741	(830,679)	976,062
합 계	3,257,761	(830,679)	2,427,082

보고기간 종료일 현재 투자부동산의 감정평가 금액은 토지 4,696백만원, 건물 1,157백만원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	상각비	기말
토지	1,451,020	-	1,451,020
건물	976,062	(45,168)	930,894
합 계	2,427,082	(45,168)	2,381,914

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	상각비	전기말
토지	1,451,020	-	1,451,020
건물	1,021,230	(45,168)	976,062
합 계	2,472,250	(45,168)	2,427,082

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	273,642	286,044
임대비용(*)	(66,656)	(78,864)
임대손익	206,986	207,180

(*) 투자부동산에 대한 감가상각비 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 운용리스 제공내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 한편, 당기말 및 전기말 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	282,000	282,000
1년 초과 5년 이내	587,500	869,500
5년 초과	-	-
합 계	869,500	1,151,500

13. 외화자산

(1) 보고기간 종료일 현재 외화자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	환산금액	외화금액	환산금액
현금및현금성자산	USD	26,646	31,589	616,875	671,160
	HKD	-	-	24	3
	JPY	-	-	23,618,924	249,005
	CNY	-	-	457,174	76,332
합 계			31,589		996,500

(2) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 외화차이 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환관련이익	2,548	-
외환관련손실	-	(1,281)
계속영업소계	2,548	(1,281)
중단영업	(8,564)	25,326
합 계	(6,016)	24,045

14. 기타자산 및 기타부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
기타유동자산	선급금	747,945	1,136,206
	선급비용	115,194	8,961,237
	합 계	863,139	10,097,443
기타비유동자산	장기선급금	-	255,990
	장기선급비용	64,515	6,029,770
	합 계	64,515	6,285,760

(2) 보고기간 종료일 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
기타유동부채	예수금	35,705	690,338
	부가세예수금	-	4,416,065
	선수금	1,279,540	19,974,299
	선수수익	18,433	24,075
	미지급비용	1,928,048	9,335,437
	복구충당부채	48,250	-
	합 계	3,309,976	34,440,214
기타비유동부채	정부보조금이연수익	1	1
	장기미지급비용	458,280	620,112
	복구충당부채	-	425,603
	합 계	458,281	1,045,716

15. 차입부채

보고기간 종료일 현재 회사는 차입부채를 보유하고 있지 않습니다.

16. 순확정급여부채

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

회사는 대한민국의 자격요건을 갖춘 종업원 등을 위하여 확정급여형 퇴직급여를 운영하고 있습니다. 이 제도하에서, 종업원들은 퇴직 직전 3개월 평균임금에 재직년수를 곱하여 산출한 금액을 받게 됩니다. 퇴직급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,198,207	13,779,089
사외적립자산의 공정가치	(5,829,670)	(11,270,646)
순확정급여부채	368,537	2,508,443

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	13,779,089	13,236,264
급여비용		
– 당기근무원가	1,195,288	2,460,973
– 이자비용	96,946	237,583
소 계	1,292,234	2,698,556
퇴직급여 지급액	(765,004)	(1,779,213)
순확정급여부채의 재측정요소		
–재무적 요인에 의한 손익	(317,258)	(111,395)
–경험조정 요인에 의한 손익	(64,519)	(314,743)
소 계	(381,777)	(426,138)
기타전입	402,221	49,620
연결범위변동	(8,128,556)	–
기말	6,198,207	13,779,089

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	11,270,646	9,838,093
이자수익(*)	101,977	205,172
퇴직금 지급액	(733,013)	(1,790,019)
순확정급여채무의 재측정요소 - 사외적립자산의 손익 (위 이자수익에 포함된 금액 제외)	(37,888)	(38,710)
부담금납부액	1,201,096	3,006,490
기타전입	402,221	49,620
연결범위변동	(6,375,369)	-
기말	5,829,670	11,270,646

(*) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익에서 수수료를 차감한 실제순수익은 각 64,089천원 및 166,462천원(중단영업포함)입니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 주요 유형별 사외적립자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
원리금보장형 채무상품	5,829,670	11,270,646

(6) 당기 및 전기 중 인식한 퇴직급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
확정급여형:		
당기근무원가	1,195,288	1,263,656
이자비용	96,946	95,383
사외적립자산 기대수익	(101,977)	(85,861)
소 계	1,190,257	1,273,178
확정기여형:	90,418	55,498
계속영업 소계	1,280,675	1,328,676
중단영업	1,452,329	1,434,799
합 계	2,733,004	2,763,475

(7) 회사가 확정급여부채를 산정하기 위해 적용한 주요한 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.51%	1.91% - 1.93%
예정급여상승률	2.39%	2% - 2.49%

(8) 보고기간 종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기본가정 + 1%	기본가정 - 1%
할인율의 변동	(416,443)	475,034
임금상승률의 변동	471,101	(421,033)

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 사외적립자산의 적립수준을 매년 검토하고, 근로자퇴직급여보장법에서 요구하는 수준 이상으로 유지하는 사외적립자산 정책을 보유하고 있습니다.

보고기간말 현재 할인되지 않은 확정급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
확정급여 지급액	421,216	350,530	1,403,743	12,580,218	14,755,707

확정급여채무의 가중평균만기는 8.9년입니다.

17. 우발채무, 지급보증 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 주요 소송사건으로 원고로서 회사는 피고인 미르이즈 외 1명과의 손해배상(소송가액 779,077천원) 1건이 진행중에 있으며, 상기 진행중인 소송과 관련하여, 보고기간 종료일 현재 그 결과를 예측하기 어렵습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험	311,700	공탁보증보험
	875,654	이행(하자)보증보험
	2,622,872	이행(계약)보증보험
	124,126	이행(선금금)보증보험
합 계	3,934,352	

(3) 보고기간 종료일 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 없습니다.

18. 자본

(1) 자본금

보고기간 종료일 현재 회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000	50,000,000
1주의 금액	500	500
발행한 주식의 총수	19,790,916	19,790,916
자본금	9,895,458,000	9,895,458,000

(2) 자본잉여금, 자본조정 및 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 자본잉여금, 자본조정 및 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금 :		
주식발행초과금	43,024,670	43,024,670
자기주식처분이익	1,563,896	1,563,896
기타자본잉여금	1,686,779	1,686,779
합 계	46,275,345	46,275,345
자본조정 :		
자기주식	(850,034)	(850,034)
추가지분취득투자차액	(3,221,282)	(3,221,282)
기타자본조정	(52,162)	(52,162)
합 계	(4,123,478)	(4,123,478)
기타포괄손익누계액 :		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	492,919
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(4,656)	(151,428)
합 계	(4,656)	341,491

(3)이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	212,958	174,174
미처분이익잉여금	68,149,702	64,634,890
합 계	68,362,660	64,809,064

(*) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(4) 이익잉여금처분계산서

1) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		68,149,702		49,693,098
전기이월미처분이익잉여금	49,266,482		50,067,310	
연결범위변동(*)	14,888,697		-	
당기순이익	3,579,662		(691,727)	
확정급여제도 재측정요소	414,861		317,515	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 합계		68,149,702		49,693,098
IV. 이익잉여금처분액		426,616		426,616
이익준비금	38,783		38,783	
배당금				
가. 현금배당 (보통주 주당배당금(률) 당기 및 전기: 20원(0.4%))	387,833		387,833	
V. 차기이월미처분이익잉여금		67,723,086		49,266,482

(*) 단일 종속기업의 처분에 따른 개별재무제표 전환효과로서 전기말 별도재무제표와 연결재무제표간의 미처분이익잉여금 차이금액이 포함되어 있습니다.

이익잉여금 처분의 당기 예정일은 2022년 3월 29일이며, 전기 확정일은 2021년 3월 24일입니다.

2) 배당성향의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	배당금총액	당기순이익(손실)	배당성향 (배당금총액/당기순이익) ×100
당기	387,833	3,579,662	10.83%
전기	387,833	(691,727)	-

당 회계연도에 대한 총배당금은 388백만원이며 2022년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

19. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출액 :	293,780,647	291,954,880
용역매출액	47,191,651	40,593,651
상품매출액	2,790,326	919,333
기타매출액	273,642	286,044
계속영업 매출액 소계	50,255,619	41,799,028
중단영업 매출액	243,525,028	250,155,852
매출원가 :	270,491,163	269,700,945
용역매출원가	38,437,674	32,968,739
상품매출원가	2,638,254	825,884
기초상품재고액	247,212	144,332
당기상품매입액	2,413,174	928,764
타계정대체	-	-
기말상품재고액	(22,132)	(247,212)
기타매출원가	66,656	78,864
계속영업 매출원가 소계	41,142,584	33,873,487
중단영업 매출원가	229,348,579	235,827,457

(2) 회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기간에 걸쳐 인식	한 시점에 인식
정보보안용역	47,191,651	-
재화의 공급	-	2,790,326
기타	273,642	-
계속영업 소계	47,465,293	2,790,326
중단영업	-	243,525,028
합 계	47,465,293	246,315,354

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기간에 걸쳐 인식	한 시점에 인식
정보보안용역	40,593,650	-
재화의 공급	-	919,333
기타	286,044	-
계속영업 소계	40,879,694	919,333
중단영업	-	250,155,853
합 계	40,879,694	251,075,186

(3) 회사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약자산 및 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산(매출채권에 포함됨)	2,295,872	598,487
계약부채(선수금에 포함됨)	1,279,540	1,976,217

(4) 회사가 자산으로 인식한 계약원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
자산으로 인식한 계약원가	736,765	1,033,012

회사가 자산으로 인식한 계약원가와 관련하여 당기 및 전기에 매출원가로 인식한 금액은 1,033,012천원 및 382,219천원입니다. 해당원가는 계약과 직접관련하여 발생하였고, 계약을 이행하는 데에 사용될 자원을 창출하며, 회수될 것으로 예상됩니다. 따라서 해당 계약이행 원가에서 자산을 인식하였습니다. 당기말 현재 인식된 계약이행원가 자산은 해당 계약의 종료시점에 모두 직접원가로 반영될 것이므로, 손상차손 인식의 대상 자산이 아닙니다.

(5) 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에인식한 수익	1,976,217	629,328

20. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
급여	4,313,308	3,948,850
퇴직급여	317,590	360,882
복리후생비	610,474	500,575
임차료	5,330	98,110
접대비	472,980	342,646
감가상각비	95,022	102,410
무형자산상각비	52,033	61,602
세금과공과	49,538	44,714
여비교통비	80,179	76,252
경상연구개발비	1,313,878	1,694,327
지급수수료	1,662,976	941,431
건물관리비	40,510	32,277
광고선전비	50,409	4,850
기타	320,053	316,692
계속영업 소계	9,384,280	8,525,618
중단영업	10,069,036	10,717,134
합 계	19,453,316	19,242,752

21. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
급여	14,317,113	14,305,950
퇴직급여	1,280,675	1,328,676
복리후생비	2,036,929	1,871,286
임차료	72,194	328,419
접대비	572,060	394,990
감가상각비	1,175,711	1,229,261
무형자산상각비	288,424	339,245
재고자산의 매입	2,413,174	928,764
재고자산의 변동	225,080	(102,880)
세금과공과	169,727	174,078
여비교통비	206,692	200,114
지급수수료	26,731,018	20,451,428
건물관리비	155,717	128,654
광고선전비	50,409	4,850
기타	831,941	854,360
계속영업 소계	50,526,864	42,437,195
중단영업	239,417,614	246,506,503
합 계	289,944,478	288,943,698

22. 금융손익

당기 및 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	109,073	164,577
계속영업 금융수익 소계	109,073	164,577
중단영업 금융수익	860,050	1,090,270
소 계	969,123	1,254,847
금융비용 :		
이자비용	(18,746)	(11,687)
계속영업 금융비용 소계	(18,746)	(11,687)
중단영업 금융비용	(372,096)	(75,037)
소 계	(390,842)	(86,724)
합 계	578,281	1,168,123

23. 기타손익

당기 및 전기 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	-	159
무형자산처분이익	-	612,818
중간사업처분이익	2,362,441	-
배당수익	313,368	313,368
잡이익	21,676	540,527
계속영업 기타수익 소계	2,697,485	1,466,872
중단영업 기타수익	464,481	120,656
소 계	3,161,966	1,587,528
기타비용:		
유형자산처분손실	-	(7)
기부금	(1,760)	(1,200)
기타의 대손상각비	-	(52,110)
잡손실	(116,635)	(1,053,710)
계속영업 기타비용 소계	(118,395)	(1,107,027)
중단영업 기타비용	(706,868)	(3,371,136)
소 계	(825,263)	(4,478,163)
합 계	2,336,703	(2,890,635)

24. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 이연법인세자산과 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	417,935	2,603,998
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	1,590,422	7,521,302
상계 전 이연법인세자산	2,008,357	10,125,300
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(143,554)	(155,281)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(1,189,878)	(11,234,238)
상계 전 이연법인세부채	(1,333,432)	(11,389,519)
상계 후 이연법인세자산(부채)	674,925	(1,264,219)

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	8,529,584	-
법인세조정액(연결범위변동 포함)	(8,247,274)	368,579
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	352,665	(1,801,980)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(74,745)	(89,761)
법인세비용		
계속영업 법인세비용	560,230	(1,523,162)
중단영업 법인세비용	1,204,512	686,863
합 계	1,764,742	(836,299)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
계속영업 법인세비용차감전순이익	2,400,721	(401,992)
중단영업 법인세비용차감전순이익	4,668,449	1,401,340
법인세비용차감전순이익 합계	7,069,170	999,348
적용세율(22%)에 따른 법인세	1,555,217	219,856
조정사항		
- 비공제비용	543,323	279,223
- 세액공제 등	(41,731)	-
- 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상 결손금	-	285,087
-법인세조정액	21,527	591,445
- 종속기업 일시적차이 당기 인식효과	-	(2,153,175)
- 기타(세율차이등)	(313,594)	(58,735)
계속영업 법인세비용	560,230	(1,523,161)
중단영업 법인세비용	1,204,512	686,862
유효세율(*)	23.34%	-

(*) 전기는 법인세차감전손실이 발생하여 유효세율을 산출하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 회사의 상계 전 이연법인세자산과 부채 변동내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초금액	증가(감소)		연결범위변동	기말금액
		당기손익	기타포괄손익 등		
이연법인세자산					
퇴직급여부채	2,810,917	123,028	(83,991)	(1,621,488)	1,228,466
장기미지급비용(장기종업원급여)	136,425	28,563	-	(64,166)	100,822
대손충당금	1,875,126	(6,873)	-	(1,818,316)	49,937
외화환산손실	4,739	-	-	(4,739)	-
정부보조금	1	-	-	-	1
복구충당부채	90,733	10,615	-	(90,733)	10,615
회원권손상차손	66,326	-	-	(14,807)	51,519
기타미지급비용	777,195	10,753	-	(555,392)	232,556
기타포괄손익공정가치측정지분상품 평가손실	224,605	-	911	(223,807)	1,709
감가상각비	1,477,493	-	-	(1,477,493)	-
임차보증금	2,930	(1,925)	-	-	1,005
임대보증금	5,184	(1,241)	-	-	3,943
미지급금	86,473	9,043	-	(86,473)	9,043
리스부채, 장기리스부채	506,952	(60,963)	-	(352,537)	93,452
손상차손(유, 무형자산)	259,534	(34,356)	-	-	225,178
장기채무	93,881	-	-	(93,881)	-
잡손실	171,397	(171,397)	-	-	-
이월결손금	1,452,660	-	-	(1,452,660)	-
합병승계이월결손금	82,729	(82,729)	-	-	-
소 계	10,125,300	(177,482)	(83,080)	(7,856,492)	2,008,246
이연법인세부채					
퇴직보험료	(2,303,771)	(159,840)	8,335	1,226,810	(1,228,466)
미수수익	(31,070)	(5,538)	-	28,496	(8,112)
일시상각충당금	(1)	-	-	-	(1)
선수수익	(5,184)	1,241	-	-	(3,943)
기타포괄손익공정가치측정지분상품 평가이익	(242,883)	-	-	242,883	-
선급비용	(483)	-	-	483	-
사용권자산	(541,510)	63,699	-	385,012	(92,799)
종속 및 관계기업투자 순손익	(8,264,617)	-	-	8,264,617	-
소 계	(11,389,519)	(100,438)	8,335	10,148,301	(1,333,321)
순 액	(1,264,219)	(277,920)	(74,745)	2,291,809	674,925

구분	기초금액	증가(감소)		기말금액
		당기손익	기타포괄손익 등	
이연법인세자산				
퇴직급여부채	2,691,496	213,171	(93,750)	2,810,917
장기미지급비용(장기종업원급여)	127,581	8,844	-	136,425
대손충당금	1,042,915	832,211	-	1,875,126
외화환산손실	4,739	-	-	4,739
정부보조금	1	-	-	1
기타충당부채	90,733	-	-	90,733
회원권손상차손	276,430	(210,104)	-	66,326
기타미지급비용	797,276	(20,081)	-	777,195
기타포괄손익공정가치측정지분상품 평가손실	224,732	-	(127)	224,605
감가상각비	2,423,180	(945,687)	-	1,477,493
임차보증금	266	2,664	-	2,930
임대보증금	-	5,184	-	5,184
선수수익	113	(113)	-	-
미지급금	99,739	(13,266)	-	86,473
리스부채	591,392	(84,440)	-	506,952
손상차손(유,무형자산)	2,242,526	(1,982,992)	-	259,534
장기채무	97,836	(3,955)	-	93,881
잡손실	-	171,397	-	171,397
이월결손금	-	1,452,660	-	1,452,660
합병승계이월결손금	103,412	(20,683)	-	82,729
소 계	10,814,367	(595,190)	(93,877)	10,125,300
이연법인세부채				
퇴직보험료	(2,078,442)	(233,845)	8,516	(2,303,771)
미수수익	(26,195)	(4,875)	-	(31,070)
일시상각충당금	(1)	-	-	(1)
선수수익	-	(5,184)	-	(5,184)
기타포괄손익공정가치측정지분상품 평가이익	(324,069)	-	81,186	(242,883)
임대보증금	(113)	113	-	-
선급비용	(266)	(217)	-	(483)
사용권자산	(655,277)	113,767	-	(541,510)
종속기업 이익잉여금관련 일시적차이	(10,465,331)	2,153,175	47,539	(8,264,617)
소 계	(13,549,694)	2,022,934	137,241	(11,389,519)
순 액	(2,735,327)	1,427,744	43,364	(1,264,219)

(5) 당기와 전기 중 회사의 기타포괄손익에 직접 반영한 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익공정가치평가손익	(4,139)	911	(3,228)	(368,449)	128,598	(239,851)
순확정급여부채의 재측정요소	343,890	(75,656)	268,234	387,428	(85,234)	302,194
합 계	339,751	(74,745)	265,006	18,979	43,364	62,343

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산을 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	사유
합병승계결손금(*)	-	4,590,472	합병된 사업에서 발생하는 미래과세소득의 불확실
이월결손금	1,295,851	1,295,851	미래과세소득의 불확실

(*) 합병승계결손금 및 이월결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	-	1,343,937
1년 초과 5년 이내	-	3,246,535
5년 초과	1,295,851	1,295,851
합 계	1,295,851	5,886,323

당기 및 전기 법인세비용은 법인세비용에서 과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정 사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다.

25. 주당이익

회사의 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 회사가 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기
지배지분 보통주 당기순이익	3,579,662,414	1,479,894,355
계속영업순손익	1,840,490,131	1,121,169,981
중단영업순손익	1,739,172,283	358,724,374
가중평균유통보통주식수	19,391,636	19,391,636
기본주당이익	185	76
계속영업주당순이익	95	58
중단영업주당순이익	90	18

(*) 가중평균유통주식수의 산정내역

(단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초유통주식수	19,391,636	19,391,636
당기 변동	-	-
가중평균유통보통주식수	19,391,636	19,391,636

(2) 희석주당이익

보고기간 종료일 현재 희석성잠재적 보통주가 존재하지 않아 희석주당이익(손실)은 기본주당이익과 동일합니다.

26. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기 및 전기 중 회사의 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익	3,579,662	1,835,647
2. 법인세비용	560,230	(836,299)
3. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	2,926,582	17,505,722
이자비용	5,642	5,544
이자비용_리스부채	13,104	81,180
대손상각비	18,362	479,192
기타의 대손상각비	-	3,253,242
감가상각비	603,384	5,309,647
투자부동산상각비	45,169	45,169
무형자산상각비	288,424	4,064,786
유형자산처분손실	-	4,908
퇴직급여	1,190,257	2,493,384
장기종업원급여	186,832	76,938
임차료	-	6,566
외화환산손실	-	272,379
감가상각비_사용권자산	527,158	1,412,787
수선비	48,250	-
4. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(2,793,931)	(2,198,207)
이자수익	(99,119)	(830,777)
이자수익_현재가치할인차금	(9,954)	(21,968)
배당금수익	(313,368)	-
외화환산이익	(2,251)	(296,425)
재고자산평가손실환입	-	(27,991)
유형자산처분이익	-	(582)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	(402,102)
무형자산처분이익	-	(612,818)
임대료	(5,642)	(5,544)
중단영업처분이익	(2,362,441)	-
잡이익	(1,156)	-
5. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(4,726,495)	13,312,806
매출채권	(5,255,827)	6,896,097
미수금	(729)	3,134,617
선급금	296,247	(351,848)
선급비용	59,462	14,445,336
장기선급비용	2,640	(10,243,328)

재고자산	233,788	(996,434)
기타자산	800	(600)
매입채무	1,019,462	503,845
미지급금	248,140	(699,021)
예수금	(5,731)	(42,806)
부가세예수금	-	688,821
선수금	(702,254)	4,654,377
미지급비용	610,594	(1,679,826)
장기미지급비용	-	(740)
사외적립자산	(870,304)	(1,216,471)
퇴직금의 지급	(362,783)	(1,779,213)
6. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3+4+5)	(453,952)	29,619,669

(2) 당기 및 전기 중 현금유출입이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가로 인한 증가	(5,307)	-
기계장치의 상품(재고자산) 대체	-	29,597
장기선급비용의 유동성 대체	-	10,156,998
장기선급비용의 미수금 대체	-	4,193,538
유형자산 취득관련 미지급금의 감소	-	(161,440)
무형자산 취득으로 인한 미지급금의 증가	-	(1,907,940)
선급금-무형자산대체	-	450,860
선급금-유형자산대체	-	453,500
장기금융자산의 유동성 대체	-	5,000,000
사용권자산의 취득	255,722	-
사용권자산의 처분	18,110	-
운용리스부채 최초 인식	254,516	-
복구충당부채 최초 인식	48,250	-
합 계	571,291	18,215,114

27. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

현금흐름표에 재무활동으로 분류되었거나 미래에 재무활동으로 분류될 현금흐름과 관련된 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			연결범위변동	기말
			취득	유동성대체	기타		
리스부채	1,463,101	(525,463)	52,182	355,379	(2,762)	(964,207)	378,230
장기리스부채	841,228	-	202,333	(355,379)	(3,400)	(638,230)	46,552

<전기말> (단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			취득	유동성대체	기타	
리스부채	1,197,946	(1,305,860)	482,196	1,059,573	29,246	1,463,101
장기리스부채	1,490,200	-	428,327	(1,059,573)	(17,727)	841,227

28. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 지배기업 및 주요주주

지배기업 등	회사에 대한 지분율(%)		회사와의 관계
	당기말	전기말	
(주)케이티	-	-	최상위 지배기업
(주)케이티디에스	30	-	차상위 지배기업
(주)에이치엔씨네트웍	27	57	기타특수관계기업

2) 관계기업 및 기타특수관계자

구분	회사명	비고
기타특수관계기업	(주)나스미디어, (주)넥스알, (주)지니뮤직, (주)케이티서브마린, (주)케이티스, (주)케이티스카이라이프, (주)케이티씨에스, (주)케이뱅크은행, (주)케이티에스테이트, (주)케이티엠앤에스, (주)케이티알파, (주)케이티서비스북부, (주)케이티서비스남부, 케이티링커스(주), 케이티커머스(주), 케이티텔레캅(주), 케이티파워텔(주), (주)스카이라이프티브이, (주)케이티이노에듀, (주)케이티셋, (주)케이티스포츠, (주)오토피온, (주)케이티엠모바일, 비씨카드(주), 브이피(주) 외	케이티 그룹사

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	717,466	764,051
퇴직급여	298,396	96,072
계속영업 주요보상내역 소계	1,015,862	860,123
중단영업 주요보상내역	997,224	930,038
합 계	2,013,086	1,790,161

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	당기		전기	
	매출거래 등	매입거래 등	매출거래 등	매입거래 등
지배기업				
(주)케이티	1,440,564	177,585	86,959	2,299,629
(주)케이티디에스	461,270	42,716	711,195	497,516
소 계	1,901,834	220,301	798,154	2,797,145
기타특수관계기업				
(주)에이치앤씨네트워크	-	576,399	-	1,743,423
비씨카드(주)(*1)	101,525,604	2,255	25,781,071	18,960,173
(주)스마트로(*2)	338,478	-	-	-
브이피 (주)	18,576	-	93,256	-
(주)케이티서비스북부	-	-	291	551,065
(주)케이티서비스남부	-	2,040	1,362	338,032
케이티텔레캅 (주)	-	18,209	9,582	13,552
(주)케이티씨에스	-	-	508,926	13,556
(주)케이티커머스	48,480	15,384	26,084	5,662,825
(주)케이티에스테이트	-	-	194	-
(주)케이티엠앤에스	-	-	13,689	1,590
한국전기차충전서비스	-	-	88,441	-
(주)케이티스	-	-	552	9,994
케이티파워텔 (주)	-	-	8,347	14
(주)지니뮤직	-	-	3,600	-
(주) 케이티스포츠허브	-	-	84,828	1,079,771
(주) 케이뱅크	2,348,556	-	2,337,105	-
주식회사플레이디	-	-	-	13,500
(주)케이티스카이라이프	-	578	14,716	-
주식회사 케이티알파	-	17,983	2,471,830	25,545
(주)케이티엠모바일	-	182	-	128
소 계	104,279,694	633,030	31,443,874	28,413,168
합 계	106,181,528	853,331	32,242,028	31,210,313

(*1) 2021년 12월 29일 (주)스마트로에 대한 지분을 비씨카드(주)에게 양도하며 수령한 양도대가(96,841,993천원)를 포함하고 있습니다.

(*2) 당사는 2021년 12월 29일 (주)스마트로에 대한 지배력을 상실하였으며, 상기 거래내역은 지배력 상실 이전의 거래내역을 모두 포함하고 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	당기말		전기말	
	매출채권 등	매입채무 등	매출채권 등	매입채무 등
지배기업				
(주)케이티	1,768,404	323,856	724,994	690,329
(주)케이티디에스	135,603	19,437	99,036	-
소 계	1,904,007	343,293	824,030	690,329
기타특수관계기업				
(주)에이치앤씨네트웍	-	50,912	-	156,607
비씨카드(주)	688,781	142,228	2,693,588	-
(주)스마트로	2,302	-	-	-
브이피 (주)	1,296	-	4,027	-
(주)케이티서비스북부	-	-	-	28,725
(주)케이티서비스남부	-	-	33	20,298
케이티텔레캅 (주)	-	70	559	70
(주)케이티씨에스	-	-	43,934	-
(주)케이티커머스	-	5,779	-	300,044
(주)케이티 에스테이트	-	-	107	-
(주)케이티스	-	-	88	-
케이티파워텔 (주)	-	-	906	15
(주)케이뱅크	2,004,317	34,620	2,006,751	-
(주)케이티알파	-	7,890	-	8,599
소 계	2,696,696	241,499	4,749,993	514,358
합 계	4,600,703	584,792	5,574,023	1,204,687

(5) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	자금대여 거래		자금차입 거래	
	대여	회수	차입	상환
지배기업				
(주)케이티(*1)	-	-	-	487,575
기타특수관계기업				
(주)케이뱅크(*2)	2,000,000	2,000,000	-	-

(*1) 지배기업과 체결하고 있는 리스계약에 따라 인식한 리스부채는 당기말 현재 323,855천원이며, 리스부채의 상환금액은 당기 487,575천원, 이자비용은 10,815천원입니다.

(*2) 2021년 9월 정기예금의 만기회수 및 신규정기예금 가입건입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	자금대여 거래		자금차입 거래	
	대여	회수	차입	상환
지배기업				
(주)케이티(*)	-	-	-	1,220,628
기타특수관계기업				
(주)케이뱅크	2,000,000	-	-	-

(*) 지배기업과 체결하고 있는 리스계약에 따라 인식한 리스부채는 전기말 현재 1,940백만원이며, 리스부채의 상환금액은 전기 1,221백만원, 이자비용은 전기 57백만원입니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 특수관계자로부터 제공받는 약정한도의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기업명	내용	금액
기타특수관계기업	비씨카드(주)	카드약정한도	500,000

29. 공정가치

(1) 보고기간 종료일 현재 금융상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*2)	장부금액	공정가치(*2)
금융자산				
현금및현금성자산	108,654,997	108,654,997	140,360,169	140,360,169
단기금융자산	9,000,000	9,000,000	26,100,000	26,100,000
매출채권(*1)	6,657,635	6,657,635	15,907,703	15,907,703
기타유동금융자산	593,478	593,478	4,359,795	4,359,795
장기매출채권	-	-	1,309,574	1,309,574
장기금융자산	387	387	442,243	442,243
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,251	1,251	1,688,634	1,688,634
기타비유동금융자산	14,206	14,206	1,067,115	1,067,115
합 계	124,921,954	124,921,954	191,235,233	191,235,233
금융부채				
매입채무	2,954,686	2,954,686	3,105,914	3,105,914
기타유동금융부채	2,649,058	2,649,058	5,191,245	5,191,245
기타비유동금융부채	258,119	258,119	1,047,152	1,047,152
합 계	5,861,863	5,861,863	9,344,311	9,344,311

(*1) 보고기간 종료일 현재 기성매출채권 2,295,872천원(전기말 598,487천원)은 한국채택 국제회계기준서 제1032호에 따른 금융자산의 정의에 충족하지 않으므로 범주별 분류에서 제외되었습니다.

(*2) 회사는 장부금액이 공정가치의 합리적근사치므로 장부금액을 공정가치로 표시하였습니다.

(2) 회사는 금융상품의 공정가치를 측정하기 위하여 다음과 같은 기준을 적용하고 있습니다.

수준1) 정상거래시장이 있는 시장가격을 기준으로 한 공정가치

수준2) 시장에서 관측가능한 입력정보를 사용하는 평가기법에 따른 공정가치

수준3) 시장에서 관측가능하지 않은 입력정보를 사용하는 평가기법에 따른 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 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.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있

습니다. 이러한 평가방법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 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.

(3) 보고기간말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 회사의 자산과 부채는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

내 용	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,251	-	-	1,251
합 계	1,251	-	-	1,251

<전기말>

(단위 : 천원)

내 용	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	44,728	-	1,641,406	1,686,134
합 계	44,728	-	1,641,406	1,686,134

당기와 전기 중 회사의 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2 사이의 이동 내역은 존재하지 않습니다.

(4) 가치평가기법

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비 반복적인 공정가치 측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

당기 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 회사의 자산과 부채는 존재하지 않습니다.

30. 재무위험관리

(1) 재무위험요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

회사는 일부 자산 및 부채와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 회사의 경영진은 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있으며, 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

환율이 10% 변동하였을 경우 당기말 및 전기말 현재 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
환 율	10% 상승시	3,159	99,650
	10% 하락시	(3,159)	(99,650)

나. 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로 분류되는 활성거래시장이 존재하는 지분상품을 보유하고 있으며 이에따른 가격변동위험에 노출되어 있습니다.회사의 지분증권에 대한 투자는 회사가 정한 정책에 따라 이루어집니다.

다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 보고기간 종료일 현재 지분증권 가격이 10%변동하였을 경우 당기말 및 전기말 현재 총포괄이익(법인세효과차감전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
지분가격	10% 상승시	125	168,863
	10% 하락시	(125)	(168,863)

이 분석은 다른 변수들은 일정하며 회사가 보유하고 있는 지분상품은 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정하에 주가지수가 10% 증가 또는 감소한 경우를 분석한 것입니다.

다. 이자율변동위험

회사는 보고기간 종료일 현재 장·단기차입부채가 존재하지 않으며 기타 이자율위험에 노출된 금융자산 및 금융부채가 존재하지 않아 노출된 이자율변동위험은 없습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다.

회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 회사는 대금결제조건을 결정하기 이전에 모든 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 검토시에는 외부신용평가와 은행조회 등을 이용합니다. 회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

회사는 매출채권과 대여금및수취채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 개별적으로 유의한 채권인 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토합니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상차손 인식이 없다 하여도 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산을 집합하여 손상여부를 검토하고 있습니다. 개별적으로 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

회사는 국내에 분포된 거래처와 거래하기 때문에 채권과 관련된 신용위험의 집중은 국내로 제한됩니다. 보고기간 종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 금융자산(지분상품 제외)의 각 분류별 장부금액입니다.

3) 유동성위험

유동성위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절한 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 회사는 신용한도내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름을 기초로 회사의 예상 유동성 재원과 현금및현금성자산을 검토합니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 상환계획은 다음과 같습니다. 표시된 금액은 계약상 할인되지 않은 명목현금흐름을 의미합니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무	2,954,686	-	2,954,686
기타유동금융부채	2,651,924	-	2,651,924
기타비유동금융부채	-	277,613	277,613
합 계	5,606,610	277,613	5,884,223

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무	3,105,914	-	3,105,914
기타유동금융부채	5,212,797	-	5,212,797
기타비유동금융부채	-	1,173,112	1,173,112
합 계	8,318,711	1,173,112	9,491,823

회사는 상기에 언급된 유동성위험에 대비하여 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산을 각 108,655백만원 및 140,360백만원(중단영업 포함) 보유하고 있습니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 회사가 지속될 수 있도록 주주및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

회사는 총자본부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 총자본부채비율은 순차입부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입부채는 차입금총계(재무상태표의 장단기 차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입부채를 가산한 금액입니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 총자본부채비율은 순차입부채가 (-)이므로 산정하지 않았습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
순차입부채	(108,654,997)	(140,360,169)
총자본	11,750,332	61,745,505
부채비율	-	-

31. 종속기업의 처분

지배기업은 2021년 9월 16일 이사회결의를 통하여 종속회사 (주)스마트로에 대한 보유지분 626,736주(50.21%) 및 경영권을 특수관계기업인 비씨카드(주)에 매각하는 결정을 하였으며, 2021년 12월 29일 양도 하였습니다.

이에 따라 재무제표 상의 (주)스마트로 자산, 부채 및 관련 손익을 중단영업으로 표시하였습니다. 비교표시되는 전기 손익계산서는 보고기간 종료일 현재의 중단영업 분류에 따라 재분류되었습니다.

(1) 종속기업 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	96,841,993
처분시 거래원가	416,420
처분대가의 공정가치	96,425,573

(2) 처분과 관련된 처분이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
처분자산의 공정가치	180,404,483
비지배지분	86,341,351
처분대가의 공정가치	96,425,573
중단영업처분이익	2,362,441

(3) 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산·부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산	170,185,086	171,019,484
현금및현금성자산	121,077,892	121,513,739
단기금융자산	22,542,000	20,100,000
매출채권및기타채권	14,130,996	17,135,181
기타유동자산	7,639,712	8,878,595
재고자산	4,794,486	3,391,969
비유동자산	34,535,413	38,012,366
투자자산	1,359,212	2,125,244
유형자산	7,452,589	10,065,849
무형자산	10,564,403	11,789,154
기타비유동자산	15,159,209	14,032,119
자산합계	204,720,499	209,031,850
유동부채	29,405,654	35,391,336
매입채무및 기타채무	4,568,245	4,258,881
기타유동부채	24,659,268	31,132,455
미지급법인세	178,141	-
비유동부채	1,903,924	3,108,685
기타비유동금융부채	248,456	638,230
순확정급여부채	1,395,584	1,753,187
기타비유동부채	259,884	717,268
부채합계	31,309,578	38,500,021
처분한 순자산 장부금액 합계	173,410,921	170,531,829

(4) 당기와 전기 중 중단영업손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출액	243,525,028	250,155,853
매출원가	229,348,579	235,827,457
매출총이익(손실)	14,176,449	14,328,396
판매비와관리비	10,069,036	10,717,135
영업이익(손실)	4,107,413	3,611,261
금융손익	811,987	1,015,232
외환손익	(8,564)	25,327
기타손익	(242,387)	(3,250,481)
법인세차감전순이익	4,668,449	1,401,339
법인세비용	1,204,512	686,862
중단영업이익	3,463,937	714,477

(5) 당기와 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
영업활동현금흐름	5,958,466	20,691,422
투자활동현금흐름	(1,594,026)	(1,587,842)
재무활동현금흐름	(4,797,174)	(6,106,645)
현금및현금성자산의 환율변동효과	(3,113)	25,327
기초의 현금및현금성자산	121,513,739	108,491,477
기말의 현금및현금성자산	121,077,892	121,513,739

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

이니텍 주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 이니텍 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계 연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식 회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

이니텍 주식회사
대표이사 귀하

2022년 3월 7일

우리는 첨부된 이니텍 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영 실태보고서를 작성할 책임은 이니텍 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

내부회계관리제도 운영실태 보고서

이니텍 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중


본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.


내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 당사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 당사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단 됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 1 월 26 일

대 표 이 사 강 석 모 

내부회계관리자 남 정 우 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	이니텍 주식회사			
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		7	3	2	1	5	14	4	3	13	1	-	-	31	22
투입시 간	분·반기검토	10	10	85	35	466	432	458	89	3	-	-	-	1,022	566
	감사	47	39	28	71	714	677	585	301	156	4	-	-	1,530	1,092
	합계	57	49	113	106	1,180	1,109	1,043	390	159	4	-	-	2,552	1,658

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 6월 2일				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021년 11월 22일 ~ 2021년 11월 26일	5	일	4	명	2	명	중간감사 - 주요거래유형과 관련위험 및 통제활동 파악, 추적조사, 통제활동에 대한 평가, 입증감사절차 설계 전산감사 - 분개 완전성 검토 , 전산일반통제 및 전산의존 통제 검토
	2022년 1월 24일 ~ 2022년 1월 28일	5	일	4	명	2	명	후속기간 통제 검토, 주요 계 정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스 트, 외부조회 등 입증감사절 차 수행, 재무제표 수준의 분 석적 검토

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일		
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 3일		1	일		
	실사(입회)장소	이니텍 본사					
	실사(입회)대상	회원권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2021년 8월 11일, 2022년 2월 22일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-		-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 11일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면회의	독립성 준수확인, 핵심감사사항, 중간감사 결과보고 및 기말감사 계획보고
2	2022년 02월 22일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면회의	기말감사 결과보고, 내부회계관리제도검토 결과, 독립성 준수확인. 핵심감사사항