

알서포트 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

다산회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	_____	1
(첨부)연결재무제표		
연결재무상태표	_____	6
연결포괄손익계산서	_____	8
연결자본변동표	_____	9
연결현금흐름표	_____	10
주석	_____	12
외부감사 실시내용	_____	81

독립된 감사인의 감사보고서

알서포트 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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 연결실체로부터 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 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 수익인식의 적정성

연결재무제표에 대한 주석 1에서 설명하고 있는 바와 같이 연결실체는 인터넷을 통한 원격지원이 가능한 소프트웨어를 개발하여 공급 및 용역제공을 하고 있으며, 다수의 이해관계가 존재하는 코스닥시장 상장사로 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 또한, 수익은 연결실체의 주요 성과지표에 포함되므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유위험이 높은항목입니다. 따라서 우리는 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

수익인식의 적정성에 대하여 우리의 절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 수익유형별 수익계상에 대한 연결실체의 회계정책 및 회계처리에 대한 적정성을 검토하였습니다.
- 우리는 수익 인식시점 및 수익 인식금액에 대한 연결실체의 일반내부통제에 대해 통제 설계, 이행 및 운영에 대해 평가하였습니다.
- 우리는 보고기간말 전후 발생한 매출거래 중 추출된 거래에 대하여 고객의 인수내역과 수익거래가 귀속된 시기의 일치여부를 확인하였습니다.
- 우리는 회계기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 매출거래와 현금 회수된 내역의 일치 여부 등을 확인하는 실증절차를 수행하여 수익의 실재성을 확인하였습니다.

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, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 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 계속기업전체의 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 연결실체의 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 그룹 내의 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 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표 감사에서 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 이원호입니다.

서울시 강남구 역삼로98길23

다산회계법인

대표이사 김 석 호

2022년 03월 17 일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 03월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

알서포트 주식회사와 그 종속기업

제 12(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 11(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

알서포트 주식회사 대표이사 서형수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 위례성대로 10, 8층, 9층, 10층, 11층,
12층
(방이동, 에스타워)

(전 화) 070-7011-3900

연 결 재 무 상 태 표

제 12(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 11(전) 기 2020년 12월 31일 현재

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		48,237,581,681		40,957,369,299
현금및현금성자산(주6,25,26,27)	17,592,953,816		16,468,193,882	
단기금융상품(주26,27)	23,182,752,279		10,517,040,000	
기타유동금융자산(주9,26,27)	867,555,882		6,546,340,757	
매출채권(주7,24,26,27)	5,427,709,357		6,433,074,077	
미수수익(주26,27)	118,573,921		46,284,763	
미수금(주26,27)	390,807,368		10,856,863	
재고자산(주8)	333,565,885		388,074,089	
선급금	109,456,485		239,471,093	
선급비용	214,206,688		99,815,125	
당기법인세자산	-		107,237,410	
보증금(유동)	-		100,981,240	
II. 비유동자산		45,662,946,813		34,537,842,731
기타비유동금융자산(주9,24,26)	8,361,661,591		8,309,346,054	
관계기업투자주식(주10)	561,805,800		485,506,715	
유형자산(주5,11,12)	22,404,564,506		16,462,891,344	
무형자산(주5,13)	668,695,888		278,380,218	
보증금(주26,27)	4,862,685,063		6,037,030,103	
이연법인세자산(주22)	8,803,533,965		2,964,688,297	
자 산 총 계		93,900,528,494		75,495,212,030
부 채				
I. 유동부채		9,435,843,367		13,923,349,163
미지급금(주26,27)	2,211,632,170		1,773,825,816	
미지급비용(주26,27)	1,297,688,594		1,462,539,836	
선수금	158,210,169		19,282,480	
선수수익	3,273,678,697		3,406,349,205	
예수금	520,226,502		1,977,688,354	
당기법인세부채(주22)	477,344,613		1,309,864,283	
리스부채(유동)(주11,27)	1,497,062,622		973,799,189	
유동성장기차입금(주14,25,26,27)	-		3,000,000,000	
II. 비유동부채		1,086,296,269		1,334,622,709
복구충당부채(주15)	209,670,725		-	
장기미지급금	-		150,000,000	
리스부채(주11,27)	876,625,544		1,184,622,709	
부 채 총 계		10,522,139,636		15,257,971,872
자 본				

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 지배기업소유지분		83,301,008,820		60,174,881,932
자본금(주16)	5,326,708,300		5,326,708,300	
자본잉여금(주16)	36,019,609,140		36,019,609,140	
자본조정(주16,22)	(1,911,525,731)		(2,334,186,226)	
기타포괄손익누계액(주16)	(143,608,456)		91,531,894	
이익잉여금(주16)	44,009,825,567		21,071,218,824	
II. 비지배지분		77,380,038		62,358,226
자 본 총 계		83,378,388,858		60,237,240,158
부 채 및 자 본 총 계		93,900,528,494		75,495,212,030

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 12(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기	제 11(전) 기
I. 영업수익(주5,17,25)	52,469,273,022	46,356,652,396
II. 영업비용(주18,19)	(35,013,315,615)	(27,889,659,486)
III. 영업이익(주24)	17,455,957,407	18,466,992,910
금융수익(주20,27)	3,368,904,802	9,839,002,365
금융원가(주20,27)	(764,149,353)	(26,555,372,614)
기타수익(주21)	98,396,871	66,701,701
기타비용(주21)	(139,109,840)	(490,068,805)
관계기업투자주식관련손익(주10)	88,561,146	(2,255,401,899)
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)	20,108,561,033	(928,146,342)
V. 법인세비용(수익)(주22)	(4,410,884,896)	311,245,865
VI. 당기순이익(손실)	24,519,445,929	(1,239,392,207)
VII. 기타포괄손익	(236,725,474)	12,487,631
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:	-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:	(236,725,474)	12,487,631
해외사업환산이익(손실)	(227,161,066)	12,487,631
지분법자본변동	(9,564,408)	-
VIII. 총포괄이익(손실)	24,282,720,455	(1,226,904,576)
IX. 당기순이익(손실)의 귀속	24,519,445,929	(1,239,392,207)
지배기업의 소유주지분	24,502,838,993	(1,267,395,956)
비지배지분	16,606,936	28,003,749
X. 총포괄이익(손실)의 귀속	24,282,720,455	(1,226,904,576)
지배기업의 소유주지분	24,267,698,643	(1,253,309,372)
비지배지분	15,021,812	26,404,796
XI. 주당손익(주23)		
지배기업기본주당이익(손실)	470	(24)
지배기업희석주당이익(손실)	470	(24)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 12(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2020. 1. 1 (전기초)	5,326,708,300	35,767,039,340	(2,591,409,050)	77,445,310	23,378,836,280	35,953,430	61,994,573,610
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(1,267,395,956)	28,003,749	(1,239,392,207)
해외사업환산손익	-	-	-	14,086,584	-	(1,598,953)	12,487,631
자기주식 거래로 인 한 증감	-	223,789,800	74,700,000	-	-	-	298,489,800
주식기준보상거래	-	28,780,000	182,522,824	-	-	-	211,302,824
배당금 지급	-	-	-	-	(1,040,221,500)	-	(1,040,221,500)
2020. 12. 31 (전기말)	5,326,708,300	36,019,609,140	(2,334,186,226)	91,531,894	21,071,218,824	62,358,226	60,237,240,158
2021. 1. 1 (당기초)	5,326,708,300	36,019,609,140	(2,334,186,226)	91,531,894	21,071,218,824	62,358,226	60,237,240,158
당기순이익	-	-	-	-	24,502,838,993	16,606,936	24,519,445,929
해외사업환산손익	-	-	-	(225,575,942)	-	(1,585,124)	(227,161,066)
지분법자본변동	-	-	-	(9,564,408)	-	-	(9,564,408)
주식기준보상거래	-	-	422,660,495	-	-	-	422,660,495
배당금 지급	-	-	-	-	(1,564,232,250)	-	(1,564,232,250)
2021. 12. 31 (당기말)	5,326,708,300	36,019,609,140	(1,911,525,731)	(143,608,456)	44,009,825,567	77,380,038	83,378,388,858

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 12(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		17,016,229,585		18,368,774,819
(1) 영업에서 창출된 현금흐름	18,997,524,811		19,182,407,443	
당기손이익(손실)	24,519,445,929		(1,239,392,207)	
조정사항:	(4,325,207,464)		5,038,580,272	
법인세비용(수익)	(4,410,884,896)		311,245,865	
배당금수익	(132,444,688)		(218,607,959)	
주식보상비용	422,660,495		182,522,824	
감가상각비	1,899,729,111		1,630,168,705	
무형자산상각비	79,863,733		95,269,051	
유형자산처분이익	(52,017,551)		-	
유형자산처분손실	35,760,037		473,066	
무형자산손상차손	3,109,386		-	
관계기업투자주식관련손익	(88,561,146)		2,255,401,899	
대손상각비	31,591,952		79,251,545	
대손상각비(기타)	91,850,000		-	
이자수익	(419,467,000)		(480,396,180)	
이자비용	85,674,385		251,488,205	
외화환산이익	(190,682,697)		(303,295,237)	
외화환산손실	213,122,964		145,059,739	
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	(1,461,777,841)		(2,975,560,705)	
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	21,889,367		4,076,182,585	
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	(574,335,747)		(206,471,458)	
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	63,379,762		119,616,204	
재고자산평가손실	56,332,910		76,232,123	
영업활동으로인한 자산및부채의 변동:	(1,196,713,654)		15,383,219,378	
매출채권의 감소(증가)	(809,596,090)		4,179,073,212	
선급금의 감소(증가)	37,030,229		(215,537,395)	
기타자산의 감소(증가)	(120,179,995)		(244,696,845)	
선급비용의 감소(증가)	(31,017,868)		(17,001,838)	
미수금의 감소(증가)	(583,554,993)		(14,564,958)	
기타보증금의 감소(증가)	-		12,724,441,854	
매입채무의 증가(감소)	1,723,995,189		(5,092,478,103)	
미지급금의 증가(감소)	101,408,399		964,895,785	
미지급비용의 증가(감소)	233,367,408		42,707,153	
기타부채의 증가(감소)	(1,748,165,933)		3,056,380,513	
(2) 이자의 수취	130,922,919		246,405,394	
(3) 이자의 지급	(13,860,398)		(168,717,616)	

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
(4) 법인세의 환급(납부)	(2,098,357,747)		(891,320,402)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,053,114,666)		(2,601,264,909)
단기금융상품의 감소(증가)	(12,784,226,557)		(5,510,140,000)	
당기손익-공정가치측정금융상품의 감소(증가)	6,521,800,058		3,202,141,591	
상각후원가측정금융상품의 감소(증가)	1,094,406,023		98,574,860	
보증금의 감소(증가)	1,739,976,815		(130,704,000)	
유형자산의 취득	(6,434,133,973)		(467,878,030)	
유형자산의 처분	-		7,855,354	
무형자산의 취득	(323,381,720)		(19,722,643)	
배당금의 수취	132,444,688		218,607,959	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(5,945,348,246)		(7,818,835,629)
유동성차입금의 상환	(3,000,000,000)		(6,000,000,000)	
리스부채의 상환	(1,381,115,996)		(1,199,899,417)	
배당금의 지급	(1,564,232,250)		(1,040,221,500)	
차입금의 증가	-		30,895,288	
주식매입선택권의 행사	-		390,390,000	
IV. 현금및현금성자산의 증감(I +II+III)		1,017,766,673		7,948,674,281
V. 기초의 현금및현금성자산		16,468,193,882		8,458,427,128
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		106,993,261		61,092,473
VII. 기말의 현금및현금성자산(IV+V+VI)		17,592,953,816		16,468,193,882

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 12(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 11(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

알서포트 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

지배기업인 알서포트 주식회사(이하 "당사")는 2001년 11월에 설립되어 인터넷을 통한 원격지원이 가능한 소프트웨어(Remote Call 등)를 개발하여 공급하고 있으며, 본사는 서울특별시 송파구 위례성대로 10에 있습니다. 당사는 일본 및 중국에 현지법인을 두고 있으며, 2012년 6월 19일자로 '벤처기업육성에관한특별조치법' 제25조의 규정에 의하여 기술보증기금에 벤처기업으로 등록되었습니다.

당사는 코스닥시장 상장을 위하여 케이비글로벌스타게임앤앱스기업인수목적 주식회사와 2013년 7월 25일 합병계약을 체결하였으며, 2013년 12월 20일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 합병은 법률적으로 합병회사인 케이비글로벌스타게임앤앱스기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 알서포트 주식회사(피합병회사)를 흡수합병하는 형식으로 이루어졌습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수 (주)	지 분 율
서형수	13,821,953	25.95%
NTT DoCoMo Inc.	8,220,352	15.43%
박해선	4,523,000	8.49%
Miroku Jyoho Service Co., Ltd.	1,827,618	3.43%
자기주식	1,126,008	2.11%
기타	23,748,152	44.59%
합 계	53,267,083	100.00%

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속 기업(이하, 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 종속기업의 현황은 주석 4에서 설명하고 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2022년 3월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 기능통화 및 표시통화인원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은

추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 9 : 기타금융자산
- 주석 22 : 법인세 비용

② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공

정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 27: 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(4) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 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 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 영업부문

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 주석 5에 공시하였습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 영업비용에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

가. 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

나. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는

지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약 조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다. 또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다. 후속측정과 손익

당기손익 - 공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 금융자산의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

① 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반

- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불
가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

② 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경
우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객 및 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인
기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결회사
는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나
제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상
이 될 수 있습니다.

③ 손실충당금의 인식 및 표시

상각후원가 측정 금융자산에 대한 기대신용손실은 당기손익으로 인식하며, 손실충당
금은 해당 금융자산의 장부금액에서 차감하여 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치
측정 채무상품에 대한 기대신용손실은 당기손익으로 인식하며, 손실충당금은 금융자산
의 장부금액에서 차감하지 않고 기타포괄손익으로 표시합니다.

(7) 파생상품

파생상품은 최초인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말
의 공정가치로 측정하고 있습니다. 연결실체는 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀
접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의
를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주
계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의
공정가치변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다
. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한
다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권
을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제 1116호의 리스의 정의를

이용합니다.

- 리스이용자

연결실체는 리스이용자로서 사옥 및 전산장비 등을 포함한 자산을 리스이용하고 있습니다. 리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)

- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 연결재무상태표에서 사용권자산을 유형자산에 포함하여 표시하고, 리스부채는 연결재무상태표상에 다른 부채와 구분하여 표시하였습니다.

연결실체는 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 리스거래에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된

내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
시설장치	5년
차량운반구	5년
전산장비	5년
집기비품	5년
사용권자산	리스기간

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(11) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	2 ~ 10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(12) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(13) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다.

현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입 할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는 지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다.

손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가측정금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가측정금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가측정금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(16) 외화

① 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고,

역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다. 해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다. 해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(18) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결실체는 고객에게 재화나 IT 서비스에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건을 고려하여 수익인식 정책을 정하고 있으며, 재화의 판매의 경우 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식하며, IT 서비스의 경우 서비스가 고객에게 한 시점에 이전되는지 아니면 기간에 걸쳐 이행되는지를 판단하여 수익을 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

금융수익은 금융상품 투자로부터의 이자수익, 배당수익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당

수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 법인세비용

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약 : 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

9) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은

없을 것으로 예상하고 있습니다.

10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

4. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	소재지	결산월	소유지분율	
			당기말	전기말
RSUPPORT (CHINA) TECHNOLOGIES Co., Ltd.	중 국	12월	100.0%	100.0%
RSUPPORT K.K	일 본	12월	99.0%	99.0%

당기말 현재 종속기업은 모두 응용소프트웨어 개발 및 공급업을 주요 영업활동으로 하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
회 사 명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄손익
RSUPPORT (CHINA) TECHNOLOGIES Co., Ltd.	1,702,926	724,379	978,547	816,288	502,333	563,633
RSUPPORT K.K	13,848,185	6,243,825	7,604,360	31,608,081	1,527,050	1,368,538

② 전기말

(단위: 천원)						
회 사 명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
RSUPPORT (CHINA) TECHNOLOGIES Co., Ltd.	965,432	550,518	414,915	694,301	448,135	427,727
RSUPPORT K.K	13,135,419	6,899,596	6,235,823	30,350,595	2,800,375	2,902,181

(3) 당기말 현재 비지배지분에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	RSUPPORT K.K
누적비지배지분	77,380
비지배지분에 배분된 당기순손익	16,607

5. 영업부문

(1) 연결실체의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체의 최고영업의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 영업수익은 대부분 소프트웨어의 매출로 구성되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 영업부문은 국내사업부와 해외사업부로 구성되어 있습니다. 또한, 당기 및 전기의 지역별 영업현황은 내부거래조정이 배분된 후로 작성되었습니다.

(2) 당기와 전기의 국내 및 해외사업부문별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	국내사업부	해외사업부	내부거래	합 계
영업수익	41,963,934	31,755,440	(21,250,101)	52,469,273
영업이익	14,349,898	2,853,497	252,562	17,455,957

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	국내사업부	해외사업부	내부거래	합 계
영업수익	36,458,677	31,044,897	(21,146,922)	46,356,652
영업이익	13,854,390	4,894,720	(282,117)	18,466,993

(3) 당기와 전기의 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	영업수익		비유동자산(*)	
	당기	전기	당기말	전기말
국 내	41,963,934	36,458,677	22,292,027	16,333,596
일 본	31,608,081	30,350,595	702,448	399,539
중 국	816,288	694,302	78,785	8,137
소 계	74,388,303	67,503,574	23,073,260	16,741,272
내 부 거래	(21,919,030)	(21,146,922)	-	-
합 계	52,469,273	46,356,652	23,073,260	16,741,272

(*) 비유동자산의 구성내역은 유형자산과 무형자산입니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결실체 총 영업수익의 10% 이상을 차지하는 거래처 2곳에 대한 영업수익은 각각 9,553,021천원 및 9,013,582천원입니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금 등(*)	17,592,954	16,468,194

(*) 당기 중 연결실체는 라임자산운용(주)가 운용하는 펀드의 판매사로부터 라임펀드 배상금(144,511천원)을 수령하고 선수금으로 계상하고 있습니다. 한편, 해당 배상금의 정상적인 정산을 담보하기 위해 해당 펀드 수익증권(장부금액 76,107천원)에 근질권이 설정되어 있습니다.

7. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	5,557,212	6,614,705
대손충당금	(129,503)	(181,631)
합 계	5,427,709	6,433,074

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
발생시점으로부터 경과일	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된 금액	장부금액	채권잔액	손상된 금액	장부금액
90일 미만	5,190,009	(22,012)	5,167,997	6,356,909	(15,881)	6,341,028
90일 이상 ~ 180일 미만	248,474	(4,855)	243,619	89,537	(167)	89,370
180일 이상 ~ 1년 미만	23,535	(7,442)	16,093	4,747	(2,070)	2,677
1년 초과	95,194	(95,194)	-	163,512	(163,512)	-
합 계	5,557,212	(129,503)	5,427,709	6,614,705	(181,630)	6,433,075

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
전산부품	568,386	566,562
평가손실충당금	(234,821)	(178,488)
장부금액	333,565	388,074

연결실체는 당기 중 재고자산평가손실 56,332천원을 인식하였습니다. 재고자산의 평가손실은 영업비용에 포함됩니다.

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
펀드	867,556	5,433,806
상각후원가측정금융자산		
저축성 보험	-	1,112,535
합 계	867,556	6,546,341

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
펀드(*)	1,062,783	1,897,837
해외채권	-	933,165
상장주식	3,352,976	2,195,094
비상장주식	3,945,903	3,283,250
합 계	8,361,662	8,309,346

(*) 당기 중 연결실체는 라임자산운용(주)가 운용하는 펀드의 판매사로부터 라임펀드 배상금(144,511천원)을 수령하고 선수금으로 계상하고 있습니다. 한편, 해당 배상금의 정상적인 정산을 담보하기 위해 해당 펀드 수익증권(장부금액 76,107천원)에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 사 명	보유주식수(주)	지분율	취득금액	당기말	전기말
주식회사 클리오	21,422	0.13%	649,086	390,952	381,312
주식회사 픽셀플러스	243,788	2.98%	1,896,671	2,962,024	1,813,783
합 계			2,545,757	3,352,976	2,195,095

(4) 당기와 전기 중 기타금융자산과 관련하여 인식한 당기손익-공정가치측정금융자산평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,461,778	2,975,561
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	21,889	4,076,183

10. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 사 명	소재지	주요영업활동	지분율	당기말	전기말
위너스자산운용(주)(*1)	한국	투자전문업	28.26%	-	-
Orangeone corporation(*2)	일본	전자상거래업	16.85%	561,806	485,507

(*1) 위너스자산운용(주)은 2021년 3월 18일 보통주 82,046주에 대해 주당 6,094원에 제3자 배정 유상증자를 실시하였고, 연결실체의 지분율은 전기말 32.90%에서 당기말 28.26%로 감소하였습니다.

(*2) 연결실체가 보유한 지분율이 20% 미만이지만 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
회 사 명	기 초	지분법손익	지분법자본변동	기 말
위너스자산운용(주)	-	-	-	-
Orangeone corporation	485,507	88,561	(12,262)	561,806
합 계	485,507	88,561	(12,262)	561,806

② 전기

(단위: 천원)					
회 사 명	기 초	기 타	지분법손익	지분법자본변동	기 말
위너스자산운용(주)	2,404,396	-	-	(2,404,396)	-
Orangeone corporation	-	336,512	148,995	-	485,507
합 계	2,404,396	336,512	148,995	(2,404,396)	485,507

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
회 사 명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)	영업이익(손실)
위너스자산운용(주)(*)	3,536,806	1,441,300	705,992	(33,683)	(27,517)
Orangeone corporation	13,990,569	10,657,188	16,472,986	403,470	693,429

(*) 위너스자산운용(주)은 3월말 결산법인입니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
회 사 명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)	영업이익(손실)
위너스자산운용(주)(*)	3,551,904	1,417,968	1,093,914	(282,050)	(230,720)
Orangeone corporation	13,926,464	10,923,797	14,955,763	452,351	704,320

(*) 위너스자산운용(주)은 3월말 결산법인입니다.

11. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	사옥임차	전산장비	합 계
기초잔액	2,338,329	359,808	2,698,137
사용권자산 증가	1,967,329	448,560	2,415,889
사용권자산 감소	(863,063)	(25,199)	(888,262)
감가상각비	(1,310,729)	(299,409)	(1,610,138)
기타 (*)	2,534	-	2,534
기말잔액	2,134,400	483,760	2,618,160

(*) 해외소재 종속기업의 사용권자산에 대한 환율변동효과입니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	사옥임차	전산장비	합 계
기초잔액	2,819,905	393,254	3,213,159
사용권자산 증가	600,331	269,297	869,628
사용권자산의 감소	(30,834)	-	(30,834)
감가상각비	(1,053,202)	(302,743)	(1,355,945)
기타 (*)	2,129	-	2,129
기말잔액	2,338,329	359,808	2,698,137

(*) 해외소재 종속기업의 사용권자산에 대한 환율변동효과입니다.

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	2,158,422	2,410,044
증가	1,985,574	850,009
감소	(460,375)	-
이자비용	71,880	87,338
지급	(1,381,116)	(1,199,895)
기타 (*)	(697)	10,926
기말잔액	2,373,688	2,158,422

(*) 해외소재 종속기업의 리스부채에 대한 환율변동효과입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채(유동성리스부채 포함)의 만기별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,454,537	989,377
1년초과 2년 이내	882,473	781,593
2년초과 3년 이내	74,936	446,831
3년 초과	11,568	34,704
합 계	2,423,514	2,252,505

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 연결실체가 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	71,880	87,338
단기리스와 관련된 비용	-	2,160
소액자산 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	11,797	6,056
감가상각비	1,610,138	1,355,945
합 계	1,693,815	1,451,499

(5) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	1,381,116	1,199,895
단기리스 관련 비용	-	2,160
소액자산 리스 관련 비용	11,797	6,056
리스부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	-	26,075
총현금유출액	1,392,913	1,234,186

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	12,601,866	-	-	12,601,866
시설장치	977,882	(716,891)	-	260,991
차량운반구	271,378	(228,703)	-	42,675
전산장비	994,139	(932,738)	-	61,401
집기비품	3,342,401	(2,770,280)	(26,405)	545,716
건설중인자산(*)	6,273,757	-	-	6,273,757
사용권자산	4,393,214	(1,775,054)	-	2,618,160
합 계	28,854,637	(6,423,666)	(26,405)	22,404,566

(*) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 411천원이며, 자본화 가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 1.25%입니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(*1)	12,601,866	-	-	12,601,866
시설장치	927,078	(667,309)	-	259,769
차량운반구	226,462	(226,457)	-	5
전산장비	977,042	(909,874)	-	67,168
집기비품	3,164,449	(2,563,643)	(74,405)	526,401
건설중인자산(*2)	309,544	-	-	309,544
사용권자산	5,049,697	(2,351,559)	-	2,698,138
합 계	23,256,138	(6,718,842)	(74,405)	16,462,891

(*1) 전기말 현재 취득을 위한 차입금과 관련하여 우리은행(차입금액 : 3,000,000천 원)에 토지가 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 전기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 4,567천원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 1.79%입니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타 (*1)	기 말
토지	12,601,866	-	-	-	-	12,601,866
시설장치	259,769	108,586	(27,524)	(77,467)	(2,373)	260,991
차량운반구	5	44,916	-	(2,246)	-	42,675
전산장비	67,168	15,572	-	(22,301)	962	61,401
집기비품	526,401	217,230	(8,236)	(187,577)	(2,102)	545,716
건설중인자산	309,544	5,964,213	-	-	-	6,273,757
사용권자산(*2)	2,698,138	1,527,627	-	(1,610,138)	2,533	2,618,160
합 계	16,462,891	7,878,144	(35,760)	(1,899,729)	(980)	22,404,566

(*1) 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 사용권자산의 계약변경 및 신규계약으로 인해 증가한 부분은 2,415,890천 원이며, 계약변경으로 감소한 부분은 888,262천원으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타 (*1)	기 말
토지	12,601,866	-	-	-	-	12,601,866
시설장치	144,162	193,419	-	(78,847)	1,035	259,769
차량운반구	6,836	-	-	(6,831)	-	5
전산장비	42,511	39,985	(6,355)	(16,595)	7,622	67,168
집기비품	456,061	244,784	(1,500)	(171,951)	(993)	526,401
건설중인자산	-	309,544	-	-	-	309,544
사용권자산	3,213,159	869,629	(30,834)	(1,355,945)	2,129	2,698,138
합 계	16,464,595	1,657,361	(38,689)	(1,630,169)	9,793	16,462,891

(*1) 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	1,215,250	(986,549)	-	(13,063)	215,638
산업재산권	884,171	(754,890)	(30,000)	(3,500)	95,781
회원권	164,462	-	(53,591)	-	110,871
건설중인무형자산	246,406	-	-	-	246,406
합 계	2,510,289	(1,741,439)	(83,591)	(16,563)	668,696

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	982,514	(918,715)	-	(43,339)	20,460
산업재산권	847,837	(659,895)	(30,000)	(14,098)	143,844
회원권	164,558	-	(50,481)	-	114,077
합 계	1,994,909	(1,578,610)	(80,481)	(57,437)	278,381

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	손상차손	상 각	기 타(*)	기 말
소프트웨어	20,460	210,000	-	(14,828)	6	215,638
산업재산권	143,844	16,976	-	(65,036)	(3)	95,781
회원권	114,077	-	(3,109)	-	(97)	110,871
건설중인 무형자산	-	246,406	-	-	-	246,406
합 계	278,381	473,382	(3,109)	(79,864)	(94)	668,696

(*) 해외소재 종속기업의 무형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	상 각	기 타(*)	기 말
소프트웨어	20,880	12,346	(12,768)	2	20,460
산업재산권	206,968	19,376	(82,500)	-	143,844
회원권	114,113	-	-	(36)	114,077
합 계	341,961	31,722	(95,268)	(34)	278,381

(*) 해외소재 종속기업의 무형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 5,994,655천원 및 5,463,270천원입니다.

14. 유동성장기차입금

당기말과 전기말 현재 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
대출종류	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
기업시설대출	우리은행	-	-	-	3,000,000
차감 : 유동성장기차입금				-	(3,000,000)
장기차입금				-	-

15. 복구충당부채

당기와 전기 중 복구충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	-	-
당기 설정	205,593	-
할인액 상각	4,078	-
기 말	209,671	-

연결실체는 임대차계약에 의하여 사무실 임차계약 종료시 연결실체가 설치한 설비를 철거해야하는 원상복구 의무를 가지고 있습니다.

16. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000주	500,000,000주
주당액면금액	100원	100원
발행주식수	53,267,083주	53,267,083주
자본금	5,326,708	5,326,708

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	35,719,050	35,719,050
자기주식처분이익	271,779	271,779
권리소멸이익	28,780	28,780
합 계	36,019,609	36,019,609

(3) 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,516,709)	(2,516,708)
주식선택권	605,183	182,523
합 계	(1,911,526)	(2,334,185)

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산이익	(134,044)	91,532
지분법자본변동	(9,564)	-
합 계	(143,608)	91,532

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	389,069	232,646
임의적립금(*2)	3,500,000	3,500,000
미처분이익잉여금	40,120,757	17,338,573
합 계	44,009,826	21,071,219

(*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 연결실체는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나, 주주총회의결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전에만 사용될 수 있습니다.

(*2) 연결실체는 사업확장 및 시설투자에 소요될 재원마련을 목적으로 이익잉여금 중 일부를 사업확장적립금 및 시설투자적립금으로 적립하였으나, 이는 임의적립금으로서 사용에 있어 특별한 제한이 없습니다.

(6) 당기와 전기의 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
배당받을 주식수	52,141,075	52,141,075
주당액면금액	100	100
액면배당률	40.00%	30.00%
배당금	2,085,643,000	1,564,232,250

(7) 당기와 전기의 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
배당금	2,085,643,000	1,564,232,250
당기순이익	24,519,445,929	(1,239,392,207)
배당성향	8.51%	-

17. 영업수익

(1) 수익의 원천

연결실체의 주요 수익은 고객과의 계약에서 생기는 수익입니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	52,469,273	46,356,652

(2) 수익의 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 제품과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주요 지리적 시장		
국내	20,140,705	15,251,831
국외	32,328,568	31,104,821
합 계	52,469,273	46,356,652
수익인식시기		
한 시점에 이행	42,902,098	38,838,079
기간에 걸쳐 이행	9,567,175	7,518,573
합 계	52,469,273	46,356,652

(3) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속한 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서 수행의무의특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화와 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
유지보수 매출	회사는 고객에게 유상으로 일정기간동안의 유지보수 용역을 제공합니다. 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비합니다.	회사는 유지보수 매출을 계약기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
ASP 매출 (리모트콜, 리모트뷰, 리모트미팅)	회사는 고객에게 일정기간동안 소프트웨어를 사용할 수 있는 특정 ID를 제공합니다. 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비합니다.	회사는 ASP매출을 계약기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
서버 및 기타 매출	회사는 고객에게 소프트웨어가 내장된 서버 및 기타 관련기기 등을 제공합니다. 고객은 기업에게서 해당 재화를 공급받는 즉시 효익을 얻고 소비합니다.	회사는 고객에게 재화를 이전하여 수행의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다.

18. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여및퇴직급여	11,994,249	9,565,742
주식보상비용	422,660	182,523
복리후생비	1,210,453	1,026,475
여비교통비	134,398	212,097
접대비	279,989	224,955
통신비	117,690	130,869
세금과공과	828,194	611,422
감가상각비	1,899,729	1,630,169
지급임차료	3,448,079	2,605,674
보험료	313,325	264,789
차량유지비	131,400	100,864
운반비	6,089	7,665
교육훈련비	61,033	31,510
도서인쇄비	22,063	16,802
전산부품비	900,734	768,661
소모품비	192,980	204,922
지급수수료	3,016,245	3,680,724
광고선전비	3,703,284	764,395
대손상각비	31,592	79,252
무형자산상각비	79,864	95,269
경상연구개발비	5,994,655	5,463,270
기타	224,611	221,610
합 계	35,013,316	27,889,659

19. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기의 발생비용에 대한 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
종업원급여	18,411,565	15,211,534
지급임차료	3,448,079	2,605,674
지급수수료	3,016,245	3,680,724
상각비	1,979,593	1,725,438
기타비용	8,157,834	4,666,289
합 계	35,013,316	27,889,659

(2) 종업원급여와 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여(*)	16,544,236	13,862,634
확정기여형퇴직급여(*)	1,444,669	1,166,377
주식보상비용	422,660	182,523
합 계	18,411,565	15,211,534

(*) 연결실체는 종업원을 위하여 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결실체의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급 받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산으로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

20. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	419,467	480,396
외환차익(금융)	590,197	797,607
외화환산이익(금융)	190,683	303,295
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	574,336	206,471
파생상품처분이익	-	4,857,064
배당금수익	132,445	218,608
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	1,461,778	2,975,561
소 계	3,368,906	9,839,002
금융원가:		
이자비용	85,674	251,488
외환차손(금융)	380,083	782,206
외화환산손실(금융)	213,123	145,060
파생상품처분손실(*)	-	21,180,819
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	21,889	4,076,183
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	63,380	119,617
소 계	764,149	26,555,373
순금융손익	2,604,757	(16,716,371)

(*) 연결실체는 전기 중 선물환거래 및 옵션투자 상품의 운용과 관련하여, 파생상품 처분이익 4,857,064천원과 파생상품처분손실 21,180,819천원을 인식하였습니다. 한편, 연결실체가 당기말 및 전기말 현재 보유하고 있는 파생상품은 없습니다.

21. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
잡이익	46,379	66,702
유형자산처분이익	52,018	-
소 계	98,397	66,702
기타비용:		
유형자산처분손실	35,760	473
기부금	-	55,254
잡손실	8,390	434,342
기타의대손상각비	91,850	-
무형자산손상차손	3,109	-
소 계	139,109	490,069
순기타손익	(40,712)	(423,367)

22. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	1,425,262	1,739,097
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(5,838,844)	(1,364,731)
자본에 직접 가감하는 이연법인세	2,698	(63,120)
법인세비용(수익)	(4,410,884)	311,246

(2) 당기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	반영 전	법인세 효과	반영 후
지분법자본변동	(12,262)	2,698	(9,564)

(3) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	20,108,561	(928,146)
적용세율에 따른 세부담액	4,423,883	383,133
조정사항 :	-	-
- 비일시적 차이에 대한 법인세 효과	239,744	44,009
- 이연법인세자산의 평가 및 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(9,424,648)	(188,426)
- 기타	350,137	72,530
법인세비용(수익)	(4,410,884)	311,246
유효세율	-	-

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기초	증감	기말
감가상각비	13,182	(10,538)	2,644
미수수익	(10,252)	(15,609)	(25,861)
대손충당금	139,959	39,031	178,990
미지급비용	185,582	(56,900)	128,682
영업권	1,320	(1,320)	-
회원권손상차손	11,106	684	11,790
국고보조금	29,829	(20,007)	9,822
지분법손익	320,166	(9,773)	310,393
종속기업투자주식	341,194	-	341,194
미지급금	174,900	63,509	238,409
당기손익-공정가치측정금융자산	955,485	(499,584)	455,901
상각후원가측정금융자산	(13,253)	13,253	-
리스부채	432,931	30,190	463,121
사용권자산	(551,800)	37,547	(514,253)
재고자산평가충당금	17,442	35,275	52,717
현재가치할인차금	137,254	(90,025)	47,229
재고자산미실현이익	44,460	(9,859)	34,601
복구충당부채	-	41,926	41,926
인정이자	-	358	358
세액공제 이연법인세자산	7,424,819	(57,754)	7,367,065
소 계	9,654,324	(509,596)	9,144,728
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(6,689,635)	6,348,440	(341,195)
합 계	2,964,689	5,838,844	8,803,533

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초	증감	기말
감가상각비	26,342	(13,160)	13,182
미수수익	(11,345)	1,093	(10,252)
대손충당금	123,846	16,113	139,959
미지급비용	97,800	87,782	185,582
영업권	2,640	(1,320)	1,320
회원권손상차손	11,106	-	11,106
국고보조금	54,412	(24,583)	29,829
지분법손익	(198,968)	519,134	320,166
종속기업투자주식	341,194	-	341,194
미지급금	59,586	115,314	174,900
당기손익-공정가치측정금융자산	633,737	321,748	955,485
상각후원가측정금융자산	(6,855)	(6,398)	(13,253)
리스부채	416,427	16,504	432,931
사용권자산	(594,255)	42,455	(551,800)
재고자산평가충당금	37,803	(20,361)	17,442
현재가치할인차금	189,418	(52,164)	137,254
재고자산미실현이익	16,560	27,900	44,460
세액공제 이연법인세자산	5,522,577	1,902,242	7,424,819
소 계	6,722,025	2,932,299	9,654,324
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(5,122,067)	(1,567,568)	(6,689,635)
합 계	1,599,958	1,364,731	2,964,689

23. 주당손익

(1) 당기와 전기의 지배기업기본주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분순이익(손실)	24,502,838,993	(1,267,395,956)
가중평균유통보통주식수(*)	52,141,075	52,107,468
지배기업기본주당이익(손실)	470	(24)

(*) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
가중평균발행주식수	53,267,083	53,267,083
가중평균자기주식수	(1,126,008)	(1,159,615)
가중평균유통보통주식수	52,141,075	52,107,468

(2) 당기말 회석증권으로 인한 반회석효과로 인하여 지배기업회석주당손익을 산출하지 아니하였습니다.

24. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 주식기준보상계약 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)				
약정유형			2차	3차
부여일			2020년 06월 04일	2021년 11월 24일
부여수량			180,000	706,870
행사 조건	행사기간	시작일	2022년 06월 04일	2023년 11월 24일
		종료일	2025년 06월 03일	2026년 11월 23일
	행사가격	보통주	6,674	7,646
가득조건			부여일로부터 2년 이상 재직시	부여일로부터 2년 이상 재직시

(2) 당기와 전기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)			
구분	2차	3차	합 계
기초	180,000	-	180,000
부여	-	706,870	706,870
소멸	(10,000)	(1,900)	(11,900)
기말	170,000	704,970	874,970

② 전기

(단위: 주)			
구분	1차	2차	합 계
기초	150,000	-	150,000
부여	-	180,000	180,000
행사	(130,000)	-	(130,000)
소멸	(20,000)	-	(20,000)
기말	-	180,000	180,000

(3) 부여된 주식선택권의 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	2차	3차
공정가치 산정방법	이항모형	이항모형
부여일의 공정가치	3,513	3,653
주기변동성	68.79%	49.48%
무위험수익률	1.15%	2.24%

(4) 당기 중 발생한 주식선택권 관련 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
총 보상원가	3,172,554	632,342
기초보상원가 누계액	182,523	-
당기보상원가	422,660	182,523
잔여보상원가	2,567,371	449,819

25. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회 사 명
관 계 기 업	위너스자산운용(주), OrangeOne Corporation
기 타	NIT DoCoMo Inc., Miroku Jyoho Service Co., Ltd.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와 매출·매입 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회 사 명	당기	전기
	매출액	매출액
관계기업 :		
위너스자산운용(주)	2,140	1,890
OrangeOne Corporation	9,013,582	7,558,660
소 계	9,015,722	7,560,550
기타 :		
NIT DoCoMo Inc.	866,032	28,247
MIROKU JYOHO SERVICE Co., Ltd.	1,355,806	1,310,069
소 계	2,221,838	1,338,316
합 계	11,237,560	8,898,866

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회사명	당기말	전기말
	매출채권	매출채권
관계기업 :		
OrangeOne Corporation	1,123,744	1,698,040
소 계	1,123,744	1,698,040
기타 :		
NIT DoCoMo Inc.	22,415	12,100
MIROKU JYOHO SERVICE Co., Ltd.	663,977	621,950
소 계	686,392	634,050
합 계	1,810,136	2,332,090

(4) 특수관계자 관련된 기재내용

연결실체는 위너스자산운용(주)에서 발행 및 운용하는 위너스사모사채 사모투자신탁 10호로부터 당기 중 배당금수익 1,918천원 및 당기손익공정가치측정금융자산 처분 이익 599천원을 인식했으며, 당기 중 전액(장부가액: 201,806천원) 처분으로 인해 처분손실 1,654천원을 인식하였습니다.

또한, 위너스자산운용(주)에서 발행 및 운용하는 위너스 크루즈 사모투자신탁을 당기 손익공정가치측정금융자산(장부가액: 0원)으로 보유하고 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 연결실체의 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급 여	939,146	696,910
퇴 직 급 여	115,940	146,556
합 계	1,055,086	843,466

26. 위험관리

(1) 재무위험관리

연결실체는 시장위험(환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 당기손익-공정가치측정금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

① 시장위험

가. 환율변동위험

연결실체는 외화자산·부채와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율 5% 변동시 화폐성 외화자산 및 외화부채가 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
법인세비용차감전순이익	1,282,240	(1,282,240)	940,695	(940,695)

나. 가격위험

연결실체는 당기손익-공정가치측정금융자산의 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 시장성 있는 지분상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	3,352,976	2,195,094

다. 이자율위험

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 예금으로 발생하는 연간 이자수익과 이자비용이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익	175,946	(175,946)	134,662	(134,662)

② 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태, 기타요소 등을 고려하여 신용위험을 검토하고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 이러한 신용위험을 줄이기 위해 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	17,592,954	16,468,194
단기금융상품	23,182,752	10,517,040
상각후원가측정금융자산(유동)	-	1,112,535
당기손익-공정가치측정금융자산	8,361,662	8,309,346
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	867,556	5,433,806
매출채권(*1)	5,427,709	6,433,074
미수수익	118,574	46,285
미수금	390,807	10,857
보증금(*2)	5,060,861	6,660,910
합 계	61,002,875	54,992,047

(*1) 대손충당금 차감 후 금액입니다.

(*2) 현재가치할인차금 차감 전 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 총액기준 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득금액	총당금 설정액	장부금액	취득금액	총당금 설정액	장부금액
매출채권	5,557,212	(129,503)	5,427,709	6,614,705	(181,631)	6,433,074
미수금	390,807	-	390,807	10,857	-	10,857
미수수익	118,573	-	118,573	46,285	-	46,285
선급금	201,306	(91,850)	109,456	239,471	-	239,471
합 계	6,267,898	(221,353)	6,046,545	6,911,318	(181,631)	6,729,687

연결실체는 매출채권에 대해 최근 12개월 미회수율을 산출하며, 이를 구간별 대손충당금 설정율로 설정하였습니다.

연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 미회수 채권에 대한 충당금 설정률을 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않았습니다.

당기와 전기 중 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당 기		전 기
	매출채권	선급금	매출채권
기초금액	181,631	-	102,380
설정액	(52,128)	91,850	79,251
기말금액	129,503	91,850	181,631

③ 유동성위험

유동성위험은 연결실체의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인하여 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 수 있는 위험으로 정의하며, 연결실체는 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채(이자포함)의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존만기		
			3개월 미만	3개월 ~1년	1년 ~5년
미지급금	2,211,632	2,211,632	1,803,492	408,140	-
미지급비용	1,297,688	1,297,688	1,297,688	-	-
리스부채	2,373,688	2,423,514	242,777	1,211,760	968,977
합 계	5,883,008	5,883,008	3,365,711	1,580,517	936,780

나. 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존만기		
			3개월 미만	3개월 ~1년	1년 ~ 5년
미지급금	1,773,826	1,773,826	1,773,826	-	-
장기미지급금	150,000	150,000	-	-	150,000
미지급비용	1,051,685	1,051,685	1,051,685	-	-
차입금	3,000,000	3,059,592	47,700	3,011,892	-
리스부채	2,158,422	2,252,505	288,559	700,818	1,263,128
합 계	8,133,933	8,287,608	3,161,770	3,712,710	1,413,128

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표에 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	10,522,140	15,257,972
자 본	83,378,389	60,237,240
부 채 비 율	12.62%	25.33%

27. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융부채	기타금융부채
금융자산:				
현금및현금성자산	-	17,594,631	-	-
단기금융상품	-	23,182,752	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	9,229,217	-	-	-
매출채권	-	5,557,212	-	-
미수수익	-	118,574	-	-
미수금	-	390,807	-	-
보증금(*)	-	5,060,861	-	-
금융부채:				
미지급금	-	-	2,211,632	-
미지급비용	-	-	1,297,689	-
리스부채	-	-	-	2,373,688
합 계	9,229,217	51,904,837	3,509,321	2,373,688

(*) 현재가치할인차금을 제외한 금액입니다.

나. 전기말

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채
금융자산:				
현금및현금성자산	-	16,468,194	-	-
단기금융상품	-	10,517,040	-	-
당기손익-공정가치 측정금융자산	13,743,152	-	-	-
상각후원가 측정금융자산	-	1,112,535	-	-
매출채권	-	6,433,074	-	-
미수수익	-	46,285	-	-
미수금	-	10,857	-	-
보증금(*)	-	6,138,011	-	-
금융부채:				
미지급금	-	-	1,773,826	-
미지급비용	-	-	1,051,685	-
유동성장기차입금	-	-	3,000,000	-
장기미지급금	-	-	150,000	-
리스부채	-	-	-	2,158,422
합 계	13,743,152	40,725,996	5,975,511	2,158,422

(*) 현재가치할인차금을 제외한 금액입니다.

(2) 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정금융자산	3,352,976	1,930,338	3,945,903	9,229,217

나. 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정금융자산	2,195,094	8,264,808	3,283,250	13,743,152

수준 1, 2, 3간의 중요한 이동내역은 없습니다.

② 당기와 전기 중 수준 3의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취득/처분	평가손익	기 말
당기손익-공정가치측정금융자산	3,283,250	439,023	223,630	3,945,903

나. 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취득/처분	평가손익	기 말
당기손익-공정가치측정금융자산	2,383,048	-	900,202	3,283,250

나머지 금융상품에 대해서는 기타의 평가기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

당기말 현재 공정가치 수준 2로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	1,930,338	기준가격	순자산장부가액

당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산 (카무르제오호사모투자)	2,946,077	편입자산 지분율	-
당기손익-공정가치측정금융자산 (주)올림플래닛	999,827	취득원가	-

(*) (주)올림플래닛은 당기 중 취득 하였으며, 취득원가가 공정가치의 합리적인 추정

치라고 판단하였습니다.

(3) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)		
구 분	금융수익	금융원가
상각후원가측정금융자산	1,256,939	(598,355)
당기손익-공정가치측정금융자산	2,111,966	(96,068)
복구충당부채	-	(4,078)
리스부채	-	(65,648)
합 계	3,368,905	(764,149)

② 전기

(단위: 천원)		
구 분	금융수익	금융원가
상각후원가측정금융자산	1,346,041	(796,224)
당기손익-공정가치측정금융자산	3,635,898	(4,326,841)
파생상품자산	-	(21,180,820)
상각후원가측정금융부채	-	(164,150)
파생상품부채	4,857,063	-
리스부채	-	(87,338)
합 계	9,839,002	(26,555,373)

28. 우발부채와 주요약정사항

(1) 타인으로부터 받은 지급보증

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 지급보증을 제공받고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보증제공자	보증내용	보증금액
서울보증보험	계약이행보증 등	992,481

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계류법원	피고	사건내용	소송가액(*1)	진행상황
서울중앙지방법원	케이비증권 주식회사	손해배상(기) 청구의 소	300,000	(*2)

(*1) 소송 청구금액은 구체적인 손해액을 확정하여 소송가액을 확장할 예정입니다.

(*2) 당기말 현재 연결실체가 원고로 제소한 사건으로 소송이 진행중입니다.

(3) 연결실체는 2019년 7월에 서울주택도시공사로부터 서울특별시 강동구 고덕동 102-6일원의 토지를 취득하는 용지매매계약을 체결하였으며, 2019년 9월에 매매대금 11,932,950천원을 지급하고 해당 토지를 취득 하였습니다.

또한, 해당 토지는 자족기능시설용지로서 건축물 보존등기 이후부터 5년간 전매가 제한되어 있고, 용지매매계약에 따라 착공일로부터 36개월 이내에 준공하여야 합니다. 연결실체가 준공기한을 위반할 경우 매매대금 기준 연 10%의 개발지연배상금이 부과될 수 있습니다.

한편, 연결실체는 2021년 11월 중 CJ대한통운(주)와 고덕 비즈밸리 자족기능시설 5-6 BL내 본사 신축 및 건설 시공사 계약을 체결(계약금액: 44,900,000천원)하였으며, 2023년 중 준공될 예정입니다..

29. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	83,617	10,311
무형자산 취득관련 미지급금의 변동	150,000	12,000
신규리스계약 체결로 인한 사용권자산 증가	1,527,627	869,629
건설중인자산 계정대체	-	309,544
유동성장기차입금 대체	-	9,000,000

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
과목	당기초	현금흐름	비현금 변동			당기말
			이자비용 상각	유동성 대체	기타	
유동성차입금	3,000,000	(3,000,000)	-	-	-	-
리스부채(유동)	973,800	(1,381,116)	71,880	1,832,499	-	1,497,063
리스부채	1,184,622	-	-	(1,832,499)	1,524,502	876,625
합 계	5,158,422	(4,381,116)	71,880	-	1,524,502	2,373,688

② 전기

(단위: 천원)						
과목	당기초	현금흐름	비현금 변동			당기말
			이자비용 상각	유동성 대체	기타	
유동성차입금	-	(6,000,000)	-	9,000,000	-	3,000,000
장기차입금	9,000,000	-	-	(9,000,000)	-	-
리스부채(유동)	945,733	-	-	28,067	-	973,800
리스부채	1,464,311	(1,199,899)	87,338	(28,067)	860,939	1,184,622
합 계	11,410,044	(7,199,899)	87,338	-	860,939	5,158,422

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	알서포트 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						
투입 인원수	2	3	1	1	2	3	3	2	-	2	-	-	8	11
투입 시간	분·반기검토	6	7	14	20	160	170	70	-	-	-	-	250	197
	감사	7	7	94	112	328	334	702	424	-	246	-	1,131	1,123
	합계	13	14	108	132	488	504	772	424	-	246	-	1,381	1,320

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.10.14			1 일
	주요내용	감사 중요성 산정, 유의한 위험 파악, 중요 계정과목 선정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2021.08.02 ~ 2021.08.06	5 일	1 명	4 명	반기재무제표(별도 및 연결)에 대한 검토
	2021.11.15 ~ 2021.11.19	5 일	1 명	5 명	중간감사, 내부회계관리제도 운영 및 설계 평가
2022.02.14 ~ 2022.02.18	5 일	1 명	4 명	별도 및 연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04			1 일
	실사(입회)장소	알서포트 본사 및 외주참고			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04			1 일
	실사(입회)장소	알서포트 본사			
	실사(입회)대상	현금 등			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022-01-20 / 2022-03-08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 01월 20일	내부감사, 사내이사 등	서면회의	감사계획 사항 논의
2	2022년 03월 08일	내부감사, 사내이사 등	서면회의	감사종결 사항 논의