

주식회사 오비고

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

진일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
(첨부)재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	7 - 8
· 손 익 계 산 서	9
· 자 본 변 동 표	10
· 현 금 흐 름 표	11
· 재무제표에 대한 주석	12 - 76
내부회계관리제도 검토의견	77 - 80
외부감사 실시내용	81 - 82

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오비고

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 오비고(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 투입법에 따른 수익인식

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

채무제표에 대한 주석 1에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 시스템 정보통합 등과 관련된 소프트웨어 라이선스 및 개발 서비스를 제공하고 있으며, 다수의 이해관계가 존재하는 코스닥시장 상장사로 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 또한, 수익은 회사의 주요 성과지표에 포함되므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유위험이 높은 항목입니다. 우리는 기간에 걸쳐 인식하는 수익과 관련하여 투입법에 따라 진행률을 측정하는 회사의 회계처리에는 경영진의 가정과 판단이 포함되므로 채무제표에 끼치는 영향이 유의적으로 판단되는 주요 계약의 수익인식을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 우리는 수익유형별 수익계상에 대한 회사정책 및 회계처리에 대한 적정성을 검토 하였습니다.
- 우리는 수익 인식시점 및 수익 인식금액에 대한 회사의 일반내부통제에 대해 통제 설계, 이행 및 운영에 대해 평가하였습니다.
- 총투입시간에 대한 다음의 절차
 - 계약서상 예상 총투입시간 확인
 - 고객 보고자료, 내부 보고자료 등에서 확인 가능한 총투입시간에 영향을 미치는 주요사항에 대하여 질문하고 관련 문서 확인
 - 총투입시간 변동에 대하여 질문 및 변동 원인에 대한 확인
 - 보고기간말 이후 총투입시간 변경여부에 대한 질문 및 관련 문서 검토
- 진행률에 대한 다음의 절차
 - 프로젝트별 표본을 추출하여 투입시간의 발생사실 및 프로젝트 귀속의 적절성을 확인하기 위한 증거문서 확인
 - 시스템상 투입시간과 결산서 상 투입시간의 일치여부 확인
 - 진행률 및 진행률에 따른 매출액 계산 정확성에 대한 재계산 검증
- 계약변경에 대한 다음의 절차
 - 계약 변경과 관련한 회사의 회계정책 검토
 - 계약금액 및 총투입시간 변경에 대한 고객의 승인 내역 확인

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2는 COVID-19의 확산이 회사의 영업환경에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 30일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 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 따라 수행된 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 큽니다.
- 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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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 회사의 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 기술함

으로 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 최영운입니다.

서울시 영등포구 은행로 11 일신빌딩 7층

진 일 회 계 법 인

대 표 이 사 박 근 수

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 오비고

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오비고 대표이사 황도연

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 338 한국전자무역센터

(전 화) 031-8033-3000

재무상태표

제 19(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 18(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 오비고

(단위 : 원)

과목	주석	제 19(당) 기말	제 18(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		30,731,313,893	7,761,267,375
현금및현금성자산	4,5,16	798,632,100	2,791,791,928
단기금융상품	4,16	25,765,126,748	-
매출채권및기타채권	4,6,16,25,37	3,818,355,571	4,730,882,572
당기법인세자산		2,938,600	1,063,020
기타유동자산	7	346,260,874	237,529,855
II. 비유동자산		3,509,116,465	2,085,532,475
장기기타채권	4,6,16	-	15,624,993
장기금융상품	4,16	8,400,000	4,800,000
매도가능증권	4,16	300,011,145	-
종속기업및관계기업투자주식	8	18,343,439	20,343,439
유형자산	9,17,27	861,875,068	1,229,968,348
무형자산	10,27	1,987,476,555	547,453,797
기타비유동자산	4,7,16	333,010,258	267,341,898
자산 총계		34,240,430,358	9,846,799,850
부채			
I. 유동부채		3,115,446,584	5,076,525,416
미지급금및기타채무	4,12,16,25,27,37	1,184,457,305	1,347,979,440
유동성장기부채	4,11,13,16,34,36,37	1,333,320,000	166,700,000
기타유동부채	15	196,479,817	170,880,496
리스부채(유동)	4,17,36,37	401,189,462	390,965,480
단기차입금	4,13,16,34,36	-	3,000,000,000
II. 비유동부채		3,539,070,136	4,470,403,954
장기미지급금	4,12,16,27,37	20,245,477	271,782,287
장기차입금	4,11,13,16,34,36,37	499,980,000	1,833,300,000
리스부채(비유동)	4,17,36,37	380,215,525	718,610,376
퇴직급여충당부채	19	2,489,604,961	1,513,056,412
기타비유동부채	19	124,924,173	109,554,879
복구충당부채(비유동)	28	24,100,000	24,100,000
부채 총계		6,654,516,720	9,546,929,370
자본			
자본금	1,20	5,722,412,000	4,390,463,000
자본잉여금	21	58,590,563,361	25,839,601,774

과목	주석	제 19(당) 기 기말		제 18(전) 기 기말	
기타자본	22,33	(9,726,198,498)		(9,908,203,659)	
기타포괄손익누계액	23	(1,435,661,986)		(544,132,044)	
이익잉여금(결손금)	24	(25,565,201,239)		(19,477,858,591)	
자본 총계			27,585,913,638		299,870,480
자본 및 부채 총계			34,240,430,358		9,846,799,850

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제19(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제18(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 오비고

(단위 : 원)

과목	주석	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
영업수익	25,35		6,493,002,913		11,618,381,378
영업수익		6,493,002,913		11,618,381,378	
영업비용	26,35		12,752,190,992		12,584,322,353
영업비용		12,752,190,992		12,584,322,353	
영업이익(손실)			(6,259,188,079)		(965,940,975)
금융손익	29		50,007,360		(2,746,600,013)
금융수익		241,638,212		825,538,137	
금융비용		191,630,852		3,572,138,150	
기타영업외손익	30		133,531,164		188,035
법인세비용차감전순이익(손실)			(6,075,649,555)		(3,712,352,953)
법인세비용	31		11,693,093		179,993,091
당기순이익(손실)			(6,087,342,648)		(3,892,346,044)
기타포괄손익:					
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			(891,529,942)		28,705,046
확정급여제도의 재측정손익		(891,529,942)		28,705,046	
법인세비용차감후기타포괄손익			(891,529,942)		28,705,046
총포괄이익(손실)			(6,978,872,590)		(3,863,640,998)
주당손익					
기본및희석주당순이익(손실)	32		(606)		(443)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제19(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제18(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 오비고

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	합 계
2020년 01월 01일 (전기초)	2,335,074,000	2,229,084,492	(9,933,901,875)	(572,837,090)	(15,585,512,547)	(21,528,093,020)
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(3,892,346,044)	(3,892,346,044)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	28,705,046	-	28,705,046
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
주식기준보상	-	-	25,698,216	-	-	25,698,216
상환전환우선주부채의 전환권 행사	2,055,389,000	23,610,517,282	-	-	-	25,665,906,282
2020년 12월 31일 (전기말)	4,390,463,000	25,839,601,774	(9,908,203,659)	(544,132,044)	(19,477,858,591)	299,870,480
2021년 01월 01일 (당기초)	4,390,463,000	25,839,601,774	(9,908,203,659)	(544,132,044)	(19,477,858,591)	299,870,480
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(6,087,342,648)	(6,087,342,648)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	(891,529,942)	-	(891,529,942)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
주식보상비용	-	-	19,198,660	-	-	19,198,660
신주인수권 부여	-	(198,621,436)	198,621,436	-	-	-
유상증자	1,251,466,000	32,913,768,088	-	-	-	34,165,234,088
주식매입선택권	80,483,000	35,814,935	(35,814,935)	-	-	80,483,000
2021년 12월 31일 (당기말)	5,722,412,000	58,590,563,361	(9,726,198,498)	(1,435,661,986)	(25,565,201,239)	27,585,913,638

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제19(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제18(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 오비고

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
영업활동현금흐름		
영업에서 창출된 현금(주36)	(4,866,256,637)	(538,053,988)
이자의 수취	20,355,077	8,700,685
이자의 지급	(178,137,438)	(120,651,271)
법인세 환급(납부)	(13,568,673)	(176,142,251)
영업활동순현금흐름	(5,037,607,671)	(826,146,825)
투자활동현금흐름(주석36)		
단기금융상품의 감소	48,580,796,352	-
중속기업및관계기업투자주식의 처분	142,857,200	-
유형자산의 처분	7,661,819	-
정부보조금의 수령	69,470,890	57,885,633
보증금의 감소	8,680,000	-
단기금융상품의 증가	(74,345,923,100)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(300,011,145)	-
유형자산의 취득	(90,888,929)	(50,044,000)
무형자산의 취득	(1,651,404,964)	(293,735,754)
보증금의 증가	(65,912,100)	-
장기금융상품의 증가	(3,600,000)	(3,600,000)
투자활동순현금흐름	(27,648,273,977)	(289,494,121)
재무활동현금흐름(주석36)		
단기차입금 증가	237,482,850	3,000,000,000
유상증자	35,791,927,600	-
주식선택권 행사	80,483,000	-
단기차입금 감소	(3,237,482,850)	-
유동성장기부채 감소	(166,700,000)	-
리스부채의 지급	(375,759,323)	(347,104,305)
신주발행비	(1,626,693,512)	-
상환전환우선주부채의 보통주 전환	-	(4,191,574)
재무활동순현금흐름	30,703,257,765	2,648,704,121
현금및현금성자산의 순증가	(1,982,623,883)	1,533,063,175
기초 현금및현금성자산	2,791,791,928	1,385,380,658
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(10,535,945)	(126,651,905)
기말 현금및현금성자산	798,632,100	2,791,791,928

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 19(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 18(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 오비고

1. 회사의 개요

주식회사 오비고(이하 "당사")는 시스템 정보통합 등과 관련된 소프트웨어 라이선스 및 개발 서비스 제공을 주사업 목적으로 2003년 3월 18일 설립되었으며, 2010년 11월 1일자로 주식회사 오비고로 사명을 변경하였습니다. 당사는 2021년 7월 13일자로 코스닥 시장에 주식을 상장하였습니다.

당사는 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 수행하였으며, 당기말 현재 보통주 납입 자본금은 5,722,412천원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(단위: 주)	자본금(단위: 천원)	지분율
	보통주	보통주	
장영준	2,582,100	1,291,050	22.56%
최대주주의 특수관계자	722,190	361,095	6.31%
기타	8,140,534	4,070,267	71.13%
합 계	11,444,824	5,722,412	100.00%

2. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2022년 1월 17일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액의 현재가치로 측정되는 기타장기종업원급여

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 대한민국 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 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 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미

칠 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 경영 성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

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 14: 우발상황 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 19: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 31: 이연법인세자산의 인식

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 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. 공정가치 측정에서 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, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구분	투입변수
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격

구분	투입변수
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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 16: 금융상품 공정가치측정

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 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.

(3) 비과생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래 가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 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 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택 할 수 있습니다. 다만 한 번 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 당사는 상각후 원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

당사는 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 보고 하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식
- 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 평가 되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 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 대위위험과 원가에 대한 대가뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 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.

금융자산: 후속측정과 손익

구분	내용
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, 외화환산 손익 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. 기타손익은 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 순손익은 기타포괄 손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

③ 제거

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

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

④ 상계

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

(4) 금융자산의 손상

① 인식

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생 할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행 예금, 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 365일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 365일을 초과한 경우

당사는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 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
- 채무불이행이나 365일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 유형자산

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

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.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	내용연수
집기비품	정액법	4년
임차자산개량권	정액법	2~4년
차량운반구	정액법	4년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리

하고 있습니다.

(6) 무형자산

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

무형자산은 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.

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년~10년
소프트웨어	4년
개발비	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음

- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

또한, 당사는 일반적으로 제품 제원, 출시 일정, 판매 계획 등이 확정되는 경영진 승인 시점 이후부터 개발활동으로 보아 무형자산으로 인식하며 이전단계에서 발생한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식합니다.

무형자산 중 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

수익관련 보조금의 경우, 당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 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 비한정인무형자산, 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 세전할인율로 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 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(9) 리스

기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과

당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스제공자 회계모형은 이전의 회계 정책과 유사합니다.

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초로 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 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인

율로 사용합니다.

당사는 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.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 해당부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(10) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 용역에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행 청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상 조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 매출채권 및 기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 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.

(12) 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 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 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.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치

에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여부채의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

⑤ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(13) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 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 현금 흐름위험회피로 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.

(14) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(15) 주식기준보상

당사는 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)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객에게 소프트웨어의 개발공급, 유지보수 용역 등을 제공하는 사업을 영위하고 있으며 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서, 소프트웨어 개발공급, 유지보수용역 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 고객으로부터 현금 외의 대가를 수령하지 않으며, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 여러 수행의무가 식별된다면 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사의 소프트웨어 개발 공급용역 수익은 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 산출법과 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
개발 및 공급	고객이 요구하는 설계대로 소프트웨어의 개발 및 공급 용역을 제공합니다. 각 프로젝트는 고객으로부터 일정 단계별 대금을 청구하여 수령하며, 각 프로젝트가 수행되는기간은 업무 범위의 복잡성에 따라 다양합니다.	투입법 기준 진행률에 따라 투입시간을 기준으로 수익을 인식하고 관련 외주 원가도 투입시간 기준으로 인식합니다.
라이선스	솔루션 및 플랫폼 소프트웨어의 지적재산의 라이선스 매출이 발생하고 고객에게 인도되는 시점에 수행의무가 완료됩니다. 라이선스 대금은 고객과의 약속에 의해 청구하여 수령합니다.	고객에게 라이선스를 부여하는 약속의 성격에 따라 라이선스를 부여하는 시점에 존재하는 기업의 지적재산을 사용할 권리일 경우에는 한 시점에 수익을 인식합니다.
로열티	라이선스를 사용하는 고객의 제품 판매량에 따라 로열티를 수령하고 있으며, 고객으로부터 수령하는 로열티금액을 추정할 수 있는 판매시점에 수익을 인식하고 있습니다. 로열티는 고객으로부터 일정 기간별료 (매월 또는 분기 등) 대금을 청구하여 수령합니다. 다만, 환불조	지적재산의 라이선스를 제공하는 대가로 약속된 판매기준 로열티나 사용기준 로열티의 수익은 후속 판매나 사용할 때 수익을 인식한다. 환불되지 않는 선수수수료를 받는 경우 고객에게 재화나 용역을 이전해야 하는 수행의무가 남아있지 않으면 받

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
	건이 없으며 수행의무와 무관하게 대금을 수령한 경우, 대금을 받은 시점에 수익을 인식하고 있습니다.	은시점에 수익으로 인식한다.
유지보수	소프트웨어의 지속적인 유지보수를 통해 제품사용의 효율성을 유지시킵니다. 유지보수 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 각 프로젝트는 고객으로부터 일정 기간별(매월 또는 분기 등) 대금을 청구하여 수령합니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 관련 원가는 발생시 인식합니다. 관련 계약부채는 선수금으로 인식합니다.

(17) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(18) 법인세

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 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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 근거

하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 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.

(19) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치입니다

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(21) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환 또는 상환

될 수 있는 상환전환우선주입니다.

동 복합금융상품의 부채요소 중 내재파생상품은 식별하여 최초에 공정가치로 측정하며, 그 외의 부채요소는 최초 발행금액에서 내재파생상품의 공정가치를 차감하여 상환전환우선주부채로 인식합니다.

내재복합파생상품으로 식별한 조기상환권, 전환권 금액은 유동파생상품부채로 분류하여, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 상환전환우선주 부채는 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식합니다.

(22) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 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 리스이자자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(23) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

니다.

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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 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. 당사는 동 제정으로 인한 재무제표의 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 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개

정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑩ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타	합 계
금융자산:					
현금및현금성자산	798,632,100	-	-	-	798,632,100
단기금융상품	23,602,000,000	2,163,126,748	-	-	25,765,126,748
매출채권및기타채권(*1)	2,348,399,078	-	-	-	2,348,399,078
장기금융상품	8,400,000	-	-	-	8,400,000
매도가능증권	-	300,011,145	-	-	300,011,145

(단위: 원)					
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타	합 계
기타비유동자산(보증금)	333,010,258	-	-	-	333,010,258
합 계	27,090,441,436	2,463,137,893	-	-	29,553,579,329
금융부채 :					
미지급금및기타채무(*2)	-	-	784,003,688	-	784,003,688
리스부채(유동)	-	-	-	401,189,462	401,189,462
유동성장기부채	-	-	1,333,320,000	-	1,333,320,000
장기미지급금	-	-	20,245,477	-	20,245,477
리스부채(비유동)	-	-	-	380,215,525	380,215,525
장기차입금	-	-	499,980,000	-	499,980,000
합 계	-	-	2,637,549,165	781,404,987	3,418,954,152

(*1) 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산 1,469,956,493원은 제외되어 있습니다.

(*2) 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약부채 32,500,003원과 중
업원급여부채 367,953,614원은 제외되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구분	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	공정가치 측정 금융부채	기타	합 계
금융자산 :					
현금및현금성자산	2,791,791,928	-	-	-	2,791,791,928
매출채권및기타채권(*1)	2,324,438,326	-	-	-	2,324,438,326
장기기타채권	15,624,993	-	-	-	15,624,993
장기금융상품	4,800,000	-	-	-	4,800,000
기타비유동자산(보증금)	267,341,898	-	-	-	267,341,898
합 계	5,403,997,145	-	-	-	5,403,997,145
금융부채 :					
미지급금및기타채무(*2)	-	934,169,393	-	-	934,169,393
리스부채(유동)	-	-	-	390,965,480	390,965,480
단기차입금	-	3,000,000,000	-	-	3,000,000,000
유동성장기부채	-	166,700,000	-	-	166,700,000
장기차입금	-	1,833,300,000	-	-	1,833,300,000
장기미지급금	-	271,782,287	-	-	271,782,287
리스부채(비유동)	-	-	-	718,610,376	718,610,376
합 계	-	6,205,951,680	-	1,109,575,856	7,315,527,536

(*1) 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산 2,406,444,246원은 제외되어 있습니다.

(*2) 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약부채 64,557,754원과 중
업원급여부채 349,252,293원은 제외되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 주요 손익내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분		상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타	합 계
영업비용	대손상각비	(335,015,777)	-	-	-	(335,015,777)
금융비용	이자비용	-	-	(145,494,983)	(30,010,492)	(175,505,475)
	외환차손	(346,043)	-	-	-	(346,043)
	외화환산손실	(15,779,334)	-	-	-	(15,779,334)
	소계	(16,125,377)	-	(145,494,983)	(30,010,492)	(191,630,852)
금융수익	이자수익	150,458,829	8,248,254	-	-	158,707,083
	외환차익	78,147,016	-	-	-	78,147,016
	외화환산이익	4,784,113	-	-	-	4,784,113
	소계	233,389,958	8,248,254	-	-	241,638,212
합 계		(117,751,196)	8,248,254	(145,494,983)	(30,010,492)	(285,008,417)

② 전기

(단위: 원)						
구분		상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	공정가치 측정 금융부채	기타	합 계
영업비용	대손충당금환입	1,054,317	-	-	-	1,054,317
금융비용	이자비용	-	(2,714,102,307)	-	(5,811,927)	(2,719,914,234)
	외환차손	(50,566,370)	-	-	-	(50,566,370)
	외화환산손실	(137,707,546)	-	-	-	(137,707,546)
	평가손실	-	-	(663,950,000)	-	(663,950,000)
	소계	(188,273,916)	(2,714,102,307)	(663,950,000)	(5,811,927)	(3,572,138,150)
금융수익	이자수익	16,916,825	-	-	-	16,916,825
	외환차익	80,396,636	-	-	-	80,396,636
	외화환산이익	4,861,840	-	-	-	4,861,840
	평가이익	-	-	723,362,836	-	723,362,836
	소계	102,175,301	-	723,362,836	-	825,538,137
합 계		(85,044,298)	(2,714,102,307)	59,412,836	(5,811,927)	(2,745,545,696)

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	798,632,100	2,791,791,928

6. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
(유동자산)		
매출채권	2,131,425,467	2,275,319,844
차감:대손충당금	(32,650,111)	(22,753,198)
계약자산	1,819,382,875	2,430,751,764
차감:대손충당금	(349,426,382)	(24,307,518)
미수금	86,039,722	97,524,161
차감:대손충당금	(38,152,481)	(38,152,481)
미수수익	128,736,481	-
단기대여금	73,000,000	12,500,000
매출채권 및 기타채권 합계	3,818,355,571	4,730,882,572
(비유동자산)		
장기대여금	-	15,624,993
장기기타채권 합계	-	15,624,993

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
(유동자산)		
선급비용	346,260,874	237,529,855
기타유동자산 합계	346,260,874	237,529,855
(비유동자산)		
보증금	333,010,258	267,341,898
기타비유동자산 합계	333,010,258	267,341,898

8. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
회사명	국적	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
<종속기업투자>						
Obigo USA Inc.	미국	-	100.00%	18,343,439	100.00%	18,343,439

(단위: 원)						
회사명	국 적	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
이넷소프트(주)	한국	소프트웨어 개발/공급	60.00%	-	60.00%	-
소 계				18,343,439		18,343,439
<관계기업투자>						
(주)그래피카	한국	소프트웨어 개발/공급	-	-	20.00%	2,000,000
소 계						2,000,000
합 계				18,343,439		20,343,439

(2) 당기와 전기 중 종속기업및관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초 장부가액	20,343,439	20,343,439
처분	(2,000,000)	-
기말 장부가액	18,343,439	20,343,439

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
<당기말>				
집기비품	2,476,660,377	(2,319,026,800)	(85,507,362)	72,126,215
임차자산개량권	215,783,100	(215,772,107)	-	10,993
차량운반구	-	-	-	-
사용권자산	2,167,055,850	(1,377,317,990)	-	789,737,860
합 계	4,859,499,327	(3,912,116,897)	(85,507,362)	861,875,068
<전기말>				
집기비품	2,420,548,339	(2,265,855,494)	(62,168,673)	92,524,172
임차자산개량권	215,783,100	(215,772,103)	-	10,997
차량운반구	24,270,316	(24,269,316)	-	1,000
사용권자산	2,118,288,131	(980,855,952)	-	1,137,432,179
합 계	4,778,889,886	(3,486,752,865)	(62,168,673)	1,229,968,348

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 과목별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각	기말장부금액
<당기>					
집기비품(*)	92,524,172	38,820,791	(7,000)	(59,211,748)	72,126,215
임차자산개량권	10,997	-	-	(4)	10,993
차량운반구	1,000	-	(1,000)	-	-
사용권자산	1,137,432,179	48,767,719	-	(396,462,038)	789,737,860
합계	1,229,968,348	87,588,510	(8,000)	(455,673,790)	861,875,068
<전기>					
집기비품(*)	170,457,260	12,789,204	-	(90,722,292)	92,524,172
임차자산개량권	14,711,556	-	-	(14,700,559)	10,997
차량운반구	1,000	-	-	-	1,000
사용권자산	365,899,811	1,127,149,148	-	(355,616,780)	1,137,432,179
합계	551,069,627	1,139,938,352	-	(461,039,631)	1,229,968,348

(*) 취득 및 자본적 지출금액에는 정보보조금으로 취득한 52,068,138원(전기 : 37,254,796원)이 차감되어 있습니다.

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
<당기말>				
개발비	381,652,728	-	-	381,652,728
회원권	60,000,000	-	-	60,000,000
기타의무형자산	3,387,641,483	(1,864,250,612)	(39,520,883)	1,483,869,988
건설중인무형자산	61,953,839	-	-	61,953,839
합계	3,891,248,050	(1,864,250,612)	(39,520,883)	1,987,476,555
<전기말>				
개발비	154,578,514	-	-	154,578,514
회원권	60,000,000	-	-	60,000,000
기타의무형자산	1,966,442,273	(1,653,494,955)	(38,894,334)	274,052,984
건설중인무형자산	58,822,299	-	-	58,822,299
합계	2,239,843,086	(1,653,494,955)	(38,894,334)	547,453,797

(2) 당기와 전기 중 무형자산 과목별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기초장부금액	취득	대체	내부개발	상각액	기말장부금액
<당기>						
개발비	154,578,514	-	-	227,074,214	-	381,652,728
회원권	60,000,000	-	-	-	-	60,000,000
기타의무형자산(*)	274,052,984	1,394,839,800	8,956,658	-	(193,979,454)	1,483,869,988
건설중인무형자산	58,822,299	12,088,198	(8,956,658)	-	-	61,953,839
합계	547,453,797	1,406,927,998	-	227,074,214	(193,979,454)	1,987,476,555
<전기>						
개발비	-	-	-	154,578,514	-	154,578,514
회원권	25,000,000	35,000,000	-	-	-	60,000,000
기타의무형자산(*)	278,788,784	58,371,017	15,640,901	-	(78,747,718)	274,052,984
건설중인무형자산	49,307,814	25,155,386	(15,640,901)	-	-	58,822,299
합계	353,096,598	118,526,403	-	154,578,514	(78,747,718)	547,453,797

(*) 취득 금액에는 정보보조금으로 취득한 17,402,752원(전기 : 20,630,837원)이 차감되어 있습니다.

(3) 연구 및 개발활동과 관련하여 당기 및 전기 중 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
영업비용	1,578,069,203	1,888,797,245

(4) 보고기간 종료일 현재 중요한 개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	내용	장부금액	잔여상각기간
개발비	스마트카 소프트웨어 솔루션 A 개발비	381,652,728	개발중

11. 제공받은 보증 및 담보제공

당기말 현재 타인으로 부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
지급보증인	보증금액	관련채무	차입금액	채권자
기술신용보증기금	1,950,000,000	장기차입금, 유동성장기부채	1,833,300,000	우리은행

또한, 당사는 계약 및 지급이행과 관련하여 서울보증보험으로부터 1,714,922,740원의 보증을 제공받고 있습니다.

12. 미지급금및기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금및기타채무의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
(유동)		
미지급금	602,314,163	734,732,089
미지급비용	549,643,139	548,689,597
계약부채	32,500,003	64,557,754
미지급금 및 기타채무 합계	1,184,457,305	1,347,979,440
(비유동)		
장기미지급금	20,245,477	271,782,287

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	차입처	차입종류	이자율	만기일	당기말	전기말
원화차입금	산업은행	산업운영자금	-	2021-03-20	-	3,000,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 유동성장기부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	차입처	차입종류	이자율	상환예정일	당기말	전기말
원화차입금	우리은행	정보통신진흥기금	-	2021-09-15	-	83,370,000
				2021-12-15	-	83,330,000
				2022-03-15	83,330,000	-
				2022-06-15	83,330,000	-
				2022-09-15	83,330,000	-
				2022-12-15	83,330,000	-
원화차입금	우리은행	기술신용보증기금	2.87%	2022-09-08	1,000,000,000	-
합계					1,333,320,000	166,700,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	차입처	차입종류	이자율	만기일	당기말	전기말
원화차입금	우리은행	정보통신진흥기금	1.60%	2024-06-14	499,980,000	833,300,000
원화차입금	우리은행	기술신용보증기금	-	2022-09-08	-	1,000,000,000
합계					499,980,000	1,833,300,000

(4) 당기와 전기 중 장.단기 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	5,000,000,000	2,000,000,000
당기증가	237,482,850	3,000,000,000
당기감소	(3,404,182,850)	-
장기차입금 유동성 대체	(1,333,320,000)	(166,700,000)
유동성 장기부채 (대체)	1,333,320,000	166,700,000
기말금액	1,833,300,000	5,000,000,000

14. 우발상황

당사는 당기말 현재 원고 및 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부가세예수금	71,723,717	80,820,376
예수금	124,756,100	90,060,120
합 계	196,479,817	170,880,496

16. 금융상품 공정가치 측정

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품 공정가치 측정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
현금및현금성자산	798,632,100	(*)	2,791,791,928	(*)
단기금융상품	25,765,126,748	(*)	-	(*)
매출채권및기타채권	2,348,399,078	(*)	2,324,438,326	(*)
장기기타채권	-	(*)	15,624,993	(*)
장기금융상품	8,400,000	(*)	4,800,000	(*)
매도가능증권	300,011,145	300,011,145	-	-
기타비유동자산(보증금)	333,010,258	(*)	267,341,898	(*)
합 계	29,553,579,329		5,403,997,145	
금융부채(*2) :				

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
미지급금및기타채무	784,003,688	(*)	934,169,393	(*)
유동성장기부채	1,333,320,000	(*)	166,700,000	(*)
단기차입금	-	(*)	3,000,000,000	(*)
장기미지급금	20,245,477	(*)	271,782,287	(*)
장기차입금	499,980,000	(*)	1,833,300,000	(*)
합계	2,637,549,165		6,205,951,680	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(2) 당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<당기말>				
자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,163,126,748	300,011,145	2,463,137,893

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 수준 3으로 분류된 금융상품은 활성시장이 존재하지 아니하여, 가치평가기법을 사용하여 측정한 공정가치를 사용하고 있습니다.

(3) 가치평가기법 및 투입변수

당기말과 전기말 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하였습니다.

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
<당기말>				
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
MMT	2,163,126,748	2	현재가치기법	해당사항 없음
비상장주식(*)	300,011,145	3	취득원가	해당사항 없음

(*) 당사는 비상장주식에 대한 가치평가지 금융감독원 '비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인(2020.01.22)' 에 따라서 취득원가를 공정가치로 기재하였습니다.

17. 리스

리스와 관련된 당사의 회계정책은 주석 3.(9)을 참고하시기 바랍니다.

(1) 리스이용자(기업회계기준서 제1116호)

당사는 사무실과 차량을 리스하고 있습니다. 리스료는 시장요율을 반영하기 위하여 계약기간마다 재협상됩니다.

당사는 집기비품을 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

① 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다(주석 3.(9) 참조).

(단위: 원)			
구분	사용권자산(건물)	사용권자산(차량)	사용권자산 합계
2021년 1월 1일 잔액	1,120,304,198	17,127,981	1,137,432,179

(단위: 원)			
구분	사용권자산(건물)	사용권자산(차량)	사용권자산 합계
감가상각비	(373,434,732)	(23,027,306)	(396,462,038)
사용권자산 조정(*1)	33,705,136	15,062,583	48,767,719
2021년 12월 31일 잔액	780,574,602	9,163,258	789,737,860
2020년 1월 1일 잔액	336,551,883	29,347,928	365,899,811
감가상각비	(336,551,883)	(19,064,897)	(355,616,780)
사용권자산 추가(*2)	1,120,304,198	6,844,950	1,127,149,148
2020년 12월 31일 잔액	1,120,304,198	17,127,981	1,137,432,179

(*1) 당기 중 사용권자산(건물) 리스계약변경 및 리스부채 재측정에 따른 사용권자산의 조정금액입니다.

(*2) 전기 중 사용권자산(건물) 계약연장으로 계약시점에 사용권자산의 금액을 재측정하였습니다.

② 당기손익으로 인식한 금액

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기 - 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스		
- 리스부채에 대한 이자비용	30,010,492	5,811,927
- 소액리스와 관련된 비용	10,460,559	11,116,909
- 사용권자산 상각비	396,462,038	355,616,780
합 계	436,933,089	372,545,616

③ 현금흐름표에 인식한 금액

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	416,230,374	364,033,141

사용권자산(건물) 리스계약에는 변동리스료 조건을 포함합니다. 리스계약기간동안에 전년도 소비자물가지수, 제세공과금 인상률 및 주변빌딩의 시세를 고려하여 리스료가 조정됩니다. 변동리스료를 유발하는 조건이 발생하는 경우 변경리스계약을 체결하여 변경 유효일에 리스부채를 다시 측정하여 변경차액을 사용권자산으로 조정하여

인식하며, 사용권자산의 장부금액이 "영(0)"으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당기말 현재 사용권자산(차량) 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액은 없어 리스부채의 계산에 포함된 금액은 없습니다.

④ 연장선택권

당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

18. 상환전환우선주부채

(1) 상환전환우선주 발행정보

상환전환우선주의 전기 이전 발행내역은 다음과 같으며, 전기 중 모두 보통주로 전환되었음에 따라 당기말 현재 상환전환우선주 잔액은 없습니다.

구 분	우선주(SeriesA)	우선주(SeriesB)
발행주식	1,877,694주	1,000,000주
발행일	2013. 12. 23	2018. 12. 21
발행가액	1주당 4,154원	1주당 8,000원
배당금	참가적/누적적, 1주당 발행가액기준 연 3%배당	
의결권	1주당 1의결권	
전환청구기간	- 최초발행일 익일부터 10년이 되는 날까지	
전환비율	- 우선주식 1주당 보통주식 1주 - 전환상환우선주 전환가격을 하회하는 가격으로 유상증자를 하거나 우선주 및 특수사채(전환사채, 신주인수권부사채등)를 발행하는 경우, 주식배당, 무상증자로 인하여 주식수가 증가하는 경우, IPO공모단가의 70%가 전환가격을 하회하는 경우에는 전환비율을 조정함 - 회사의 경영성과에 따라 전환비율을 조정함	
상환기간	- 2018년 12월 23일부터 회사에 대하여 우선주의 전부 또는 일부의 상환을 청구할 권리를 가짐	- 발행일로부터 3년이 경과한 다음날로부터 존속기간 만료일까지 우선주의 전부 또는 일부의 상환을 청구할 권리를 가짐
상환가액(*)	- 투자자의 1주당 취득가격과 동 취득가격에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 9%(특별상환권의 행사로 인한 상환인 경우 12%)를 적용하여 산출한 이자액의 합계액으로 하되 본건 우선주와 관련하여 기 지급한 배당금이 있는 경우 동배당금을 차감한 금액으로 함	- 투자자의 1주당 취득가격과 동 취득가격에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 7%를 적용하여 산출한 이자액의 합계액으로 하되 본건 우선주와 관련하여 기 지급한 배당금이 있는 경우 동배당금을 차감한 금액으로 함
신주인수권	- 우선주는 신주인수권이 있으며 무상증자의 경우에는 같은 종류의 우선주로, 유상증자의 경우에는 회사가 발행하기로 한 종류의 주식으로 배정받을 권리가 있음	

(*) 우선주(SeriesA) 에 관하여 2016년 7월 22일 주주간 계약을 체결함에 따라 전기

말 현재 특별상환권의 행사로 인한 상환인 경우 12%로 기재된 이율이 5%로 변경되었습니다.

회사는 발행일에 보유자의 청구에 따라 상환전환우선주를 상환해야 할 의무가 있으며 보유자에 대한 상환 혹은 전환이 당사의 재량이 아닌 보유자의 선택에 의해 결정되어짐으로 이를 부채로 분류하였습니다.

회사는 조기상환청구권 및 전환권은 하나의 주계약에 포함된 복수의 내재파생상품으로, 원금과 분리하여 하나의 복합내재파생상품(파생상품부채)로 분류하고 전환시점 일까지의 공정가치 평가에 따른 손익을 손익계산서상 금융비용으로 계상하고 파생상품부채 전액을 자본으로 대체하였습니다.

(2) 상환전환우선주 전환내역

(단위: 원)		
구분	우선주(SeriesA)	우선주(SeriesB)
전환일	2020.12.18	2020.12.18
발행주식수	1,877,694 주	1,000,000 주
전환주식수	2,682,209 주	1,428,569 주
전환비율	우선주식 1주당 보통주식 1.43주	우선주식 1주당 보통주식 1.43주
전환가격	2,908 원	5,600 원

(3) 전환일의 상환전환우선주 평가내역

(단위: 원)		
구분	우선주(SeriesA)	우선주(SeriesB)
상환전환우선주 부채	13,840,812,433	8,053,201,349
파생상품부채	48,144,074	3,727,940,000
합계	13,888,956,507	11,781,141,349

(4) 전환으로 인한 자본변동내역

(단위: 원)		
구분	전환전	전환후
자본금	2,335,074,000	4,390,463,000
자본잉여금(*)	2,229,084,492	25,839,601,774
합계	4,564,158,492	30,230,064,774

(*)상환전환우선주 부채의 보통주로 전환시 발생한 등기수수료 등 발생비용 4,191,574원 차감하였습니다.

19. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	6,760,306,276	5,937,001,919
확정급여제도에 대한 납부	7,182,722	5,523,967
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	713,033,254	723,001,621
장기종업원급여제도 관련 비용	22,869,294	22,485,668
합계	7,503,391,546	6,688,013,175

(2) 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직 시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
확정급여제도:		
당기근무원가 및 이자원가	713,033,254	723,001,621

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,960,476,835	3,490,451,242
당기근무원가	687,173,338	691,462,548
이자원가	83,685,887	74,886,075
퇴직금 지급액	(354,194,545)	(248,933,126)
확정급여제도의 재측정요소	852,710,500	(47,389,904)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	205,106,583	9,220,609
- 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적 손실	647,603,917	(56,610,513)
기말금액	5,229,852,015	3,960,476,835

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	2,447,420,423	1,771,331,877
이자수익	57,825,971	43,347,002
사외적립자산납입액	460,000,000	783,000,000
퇴직금 지급액	(186,179,898)	(131,573,598)
확정급여제도의 재측정요소	(38,819,442)	(18,684,858)
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(38,819,442)	(18,684,858)
기말금액	2,740,247,054	2,447,420,423

(6) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
원리금보장형금융상품	2,740,247,054	2,447,420,423

(7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(891,529,942)	28,705,046

(8) 보험수리적가정

당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.74%	2.19%
미래임금인상률	5.58%	4.55%

(9) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 임금상승률 변화에 따른 민감도

(단위: 원)			
임금상승률	1%p 증가 시	기 준	1%p 감소 시
확정급여채무	5,701,371,311	5,229,852,015	4,813,135,548

② 할인율 변화에 따른 민감도

(단위: 원)			
할인율	1%p 증가 시	기 준	1%p 감소 시
확정급여채무	4,806,582,254	5,229,852,015	5,719,801,978

(10) 확정급여채무의 가중평균 만기는 9.90년 입니다.

(11) 당사의 기타장기종업원급여와 관련된 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
장기종업원급여에 대한 채무(*)	124,924,173	109,554,879

(*) 기타비유동부채로 계상하고 있습니다.

(12) 장기종업원급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	109,554,879	93,569,211
당기근무원가	28,417,576	26,190,670
이자원가	1,870,324	1,965,567
재측정손익	(7,418,606)	(5,670,569)
장기종업원급여채무에 대한 지급액	(7,500,000)	(6,500,000)
기말금액	124,924,173	109,554,879

20. 자본금

(1) 자본금

당기말 현재 당사의 발행주식수는 보통주 11,444,824주며, 당사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주고 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
구 분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초 발행보통주식수	8,780,926	-	4,670,148	2,877,694
증가(감소)	2,663,898	-	4,110,778	(2,877,694)
기말 발행보통주식수	11,444,824	-	8,780,926	-

21. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	58,590,563,361	25,839,601,774

22. 기타자본

당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
감자차손	(10,031,108,852)	(10,031,108,852)
주식선택권 등	304,910,354	122,905,193
합계	(9,726,198,498)	(9,908,203,659)

23. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(1,435,661,986)	(544,132,044)

24. 결손금

결손금은 미처리결손금으로 구성되어 있으며, 상법규정에 의하면 주식회사는 자본금의 50%에 달할때 까지 매사업년도마다 현금배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다. 동 준비금은 결손보전 및 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다. 당기와 전기 중 결손금처리계산서(안)의 내역은 다음과 같습니다.

제19(당기)	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제18(전기)	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처리에정일	2022년 3월 29일	처리확정일	2021년 3월 31일

(단위: 원)			
과 목	당기		전기
I. 미처리결손금		25,565,201,239	19,477,858,591
1. 전기이월미처리결손금	19,477,858,591		15,585,512,547
2. 당기순손실	6,087,342,648		3,892,346,044
II. 결손금처리액		-	-
III. 차기이월미처리결손금		25,565,201,239	19,477,858,591

25. 영업수익

(1) 수익 원천

당사의 주요 수익은 소프트웨어 개발공급 및 유지보수용역 등입니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	6,493,002,913	11,618,381,378

(2) 주요 지리적 시장과 주요 서비스 계약과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
주요지리적시장		
미국	88,968,095	200,659,438
유럽	1,806,339,964	1,907,715,430
아시아 등	4,597,694,854	9,510,006,510
합 계	6,493,002,913	11,618,381,378
주요 서비스 계열		
소프트웨어 개발공급	2,694,645,238	5,828,644,385
라이선스	955,317,000	2,146,825,000
로열티	2,061,185,150	2,379,360,217
유지보수	781,855,525	1,263,551,776
합 계	6,493,002,913	11,618,381,378
수익인식시기		
기간에 걸쳐 이행	5,537,685,913	8,879,306,378
한 시점에 이행	955,317,000	2,739,075,000
합 계	6,493,002,913	11,618,381,378

(3) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권(*)	2,098,775,356	2,252,566,646
계약자산(*)	1,469,956,493	2,406,444,246
계약부채	32,500,003	64,557,754

(*) 대손충당금 차감후의 금액입니다.

전기말 계약부채 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 64,557,754원입니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
고객 A	1,806,339,964	1,790,361,927
고객 B	457,545,188	1,964,940,994
고객 C	766,411,354	-
고객 D	750,000,000	-
고객 E	663,763,979	2,769,641,950
고객 F	-	2,108,410,000
고객 G	720,400,000	-

26. 영업비용 등

(1) 당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	6,783,175,570	5,959,487,587
퇴직급여	695,486,520	717,513,560
복리후생비	886,925,699	669,343,591
감가상각비	455,673,790	461,039,631
무형자산상각비	193,979,454	78,747,718
여비교통비	139,494,077	147,370,434
지급수수료	1,003,573,505	776,793,012
용역비	1,711,841,525	3,326,596,540
기타비용	882,040,852	447,430,280
합 계	12,752,190,992	12,584,322,353

(2) 당기와 전기 중 내부개발비로 처리된 영업비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	185,372,918	130,376,922
퇴직급여	24,729,456	11,012,028
복리후생비	16,971,840	13,189,564
합 계	227,074,214	154,578,514

27. 정부보조금의 인식

당기 중 당사는 정부의 연구개발 사업에 참여하여 이를 이행하는 조건으로 1,212,450천원의 정부보조금을 수취하였고, 당기 해당 조건의 이행과 관련하여 발생한 관련 비용에서 수취한 정부보조금에 해당하는 금액을 차감하였습니다.

국책사업 등과 관련하여 과제완수 후 상환하여야 할 기술료를 미지급금으로 계상하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 해당 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	179,757,317	-
장기미지급금	20,245,477	271,782,287
합 계	200,002,794	271,782,287

28. 복구충당부채

당기와 전기중 회사의 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초잔액	-	24,100,000	24,100,000	-
증가(감소)	-	-	-	-
유동성대체	-	-	(24,100,000)	24,100,000
기말잔액	-	24,100,000	-	24,100,000

당사는 임차하여 사용중인 사무실과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 당기말 현재 임차계약에 의거하여 계약기간이 만료된 후에 원상을 회복하여야 하는 경우, 이러한 원상회복을 위해 시설물을 제거, 해체, 수리하는데 소요될 것으로 추정

되는 비용을 복구충당부채로 계상하고 있습니다.

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	158,707,083	16,916,825
외환차익	78,147,016	80,396,636
외화환산이익	4,784,113	4,861,840
파생상품평가이익	-	723,362,836
금융수익 합계	241,638,212	825,538,137
금융비용 :		
이자비용	175,505,475	2,719,914,234
외환차손	346,043	50,566,370
외화환산손실	15,779,334	137,707,546
파생상품평가손실	-	663,950,000
금융비용 합계	191,630,852	3,572,138,150

30. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
잡이익	20,154	188,036
유형자산처분이익	7,654,819	-
종속기업및관계기업투자주식처분이익	140,857,200	-
잡손실	(9)	(1)
유형자산처분손실	(1,000)	-
기부금	(15,000,000)	-
기타 영업외손익 합계	133,531,164	188,035

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
기타	11,693,093	179,993,091
법인세비용	11,693,093	179,993,091

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(6,075,649,555)	(3,712,352,953)
적용세율에 따른 세부담액	(1,336,642,902)	(816,717,650)
조정사항		
- 비일시적차이	12,085,379	653,378
- 외국납부세액	11,693,093	179,993,091
- 기타(미인식이연법인세의 변동 등)	1,324,557,523	816,064,272
법인세비용	11,693,093	179,993,091

(3) 당기와 전기 중 일시적 차이 및 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)						
구 분	차감할 일시적차이 (가산할 일시적 차이)				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증가	감소	기 말	기 초	기 말
국고보조금	372,845,294	325,031,039	372,845,294	325,031,039	82,025,965	71,506,829
개발비	4,029,575,623	-	1,226,107,453	2,803,468,170	886,506,637	616,762,997
대손충당금한도초과	47,459,113	389,570,046	47,459,113	389,570,046	10,441,005	85,705,410
리스부채	1,109,575,856	781,404,987	1,109,575,856	781,404,987	244,106,688	171,909,097
무형자산손상차손	1,050,217,513	-	840,174,009	210,043,504	231,047,853	46,209,571
미확정비용(연차수당)	349,252,293	367,953,614	349,252,293	367,953,614	76,835,504	80,949,795
복구충당부채	24,100,000	-	-	24,100,000	5,302,000	5,302,000
사용권자산(건물)	(1,120,304,198)	(780,574,602)	(1,120,304,198)	(780,574,602)	(246,466,924)	(171,726,412)
사용권자산(차량)	(17,127,981)	(9,163,258)	(17,127,981)	(9,163,258)	(3,768,156)	(2,015,917)
외화환산손익	132,845,706	10,995,221	132,845,706	10,995,221	29,226,055	2,418,949
임차자산개량권	6,798,282	-	6,798,282	-	1,495,622	-

(단위 : 원)						
구 분	차감할 일시적차이 (가산할 일시적 차이)				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증가	감소	기 말	기초	기말
장기근속부채	109,554,879	15,369,294	-	124,924,173	24,102,073	27,483,318
종속및관계기업투자주식	59,300,263	-	-	59,300,263	13,046,058	13,046,058
퇴직급여충당금	3,960,476,835	1,623,569,725	354,194,545	5,229,852,015	871,304,904	1,150,567,443
퇴직연금운용자산	(2,447,420,423)	(479,006,529)	(186,179,898)	(2,740,247,054)	(538,432,493)	(602,854,352)
현재가치할인차금(보증금)	28,331,002	19,894,742	28,331,002	19,894,742	6,232,820	4,376,843
감가상각비 한도초과액	-	629,332	-	629,332	-	138,453
미수수익	-	(128,736,481)	-	(128,736,481)	-	(28,322,026)
일시적차이 소계	7,695,480,057	2,136,937,130	3,143,971,476	6,688,445,711	1,693,005,611	1,471,458,056
이월결손금	9,715,213,935	7,920,896,576	-	17,636,110,511	2,137,347,066	3,879,944,312
이월세액공제	4,620,482,641	2,077,237,586	910,224,536	5,787,495,691	1,016,506,181	1,273,249,052
합 계	22,031,176,633	12,135,071,292	4,054,196,012	30,112,051,913	4,846,858,858	6,624,651,420
미인식이연법인세자산	4,846,858,858	2,669,715,685	891,923,123	6,624,651,420	(4,846,858,858)	(6,624,651,420)

② 전기

(단위 : 원)						
구 분	차감할 일시적차이 (가산할 일시적 차이)				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증가	감소	기 말	기초	기말
국고보조금	295,866,125	372,845,294	295,866,125	372,845,294	65,090,548	82,025,965
개발비	5,095,460,433	-	1,065,884,810	4,029,575,623	1,121,001,295	886,506,637
대손충당금한도초과	47,884,211	47,459,113	47,884,211	47,459,113	10,534,526	10,441,005
리스부채	357,638,813	1,109,575,856	357,638,813	1,109,575,856	78,680,539	244,106,688
무형자산손상차손	1,890,391,522	-	840,174,009	1,050,217,513	415,886,135	231,047,853
미확정비용(연차수당)	321,796,392	349,252,293	321,796,392	349,252,293	70,795,206	76,835,504
복구충당부채	24,100,000	-	-	24,100,000	5,302,000	5,302,000
사용권자산(건물)	(336,551,883)	(1,120,304,198)	(336,551,883)	(1,120,304,198)	(74,041,414)	(246,466,924)
사용권자산(차량)	(29,347,928)	(17,127,981)	(29,347,928)	(17,127,981)	(6,456,544)	(3,768,156)
외화환산손익	19,446,129	132,845,706	19,446,129	132,845,706	4,278,148	29,226,055
우선주부채	19,297,039,334	2,596,974,448	21,894,013,782	-	4,245,348,653	-
임차자산개량권	6,798,282	-	-	6,798,282	1,495,622	1,495,622
장기근속부채	93,569,211	15,985,668	-	109,554,879	20,585,226	24,102,073
종속및관계기업투자주식	59,300,263	-	-	59,300,263	13,046,058	13,046,058
퇴직급여충당금	3,490,451,242	718,958,719	248,933,126	3,960,476,835	767,899,273	871,304,904
퇴직연금운용자산	(1,771,331,877)	(807,662,144)	(131,573,598)	(2,447,420,423)	(389,693,013)	(538,432,493)
파생상품부채	3,835,496,910	-	3,835,496,910	-	843,809,320	-
현재가치할인차금(보증금)	8,439,342	28,331,002	8,439,342	28,331,002	1,856,655	6,232,820
일시적차이 소계	32,706,446,521	3,427,133,776	28,438,100,240	7,695,480,057	7,195,418,233	1,693,005,611
이월결손금	6,693,458,165	3,021,755,770	-	9,715,213,935	1,472,560,796	2,137,347,066
이월세액공제	5,802,614,678	921,348,145	2,103,480,182	4,620,482,641	1,276,575,229	1,016,506,181

(단위 : 원)						
구분	차감할 일시적차이 (가산할 일시적 차이)				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
합계	39,399,904,686	6,448,889,546	28,438,100,240	17,410,693,992	9,944,554,258	4,846,858,858
미인식이연법인세자산	9,944,554,258	1,621,452,293	6,719,147,693	4,846,858,858	(9,944,554,258)	(4,846,858,858)

(4) 이연법인세자산의 실현가능성

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기 말과 현재 회사의 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 불확실하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 금액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
관련 자산	금액	만기일
이월세액공제	1,273,249,052	2022년~2031년
일시적차이	6,688,445,711	
세무상결손금		
2012년	417,273,105	2022년
2013년	1,608,898,685	2023년
2014년	65,696,208	2024년
2015년	1,008,520,991	2025년
2016년	156,292,528	2026년
2018년	1,112,386,491	2028년
2019년	2,324,390,157	2029년
2020년	3,021,755,770	2035년
2021년	7,920,896,576	2036년
결손금 소계	17,636,110,511	

32. 주당손익

(1) 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(6,087,342,648)	(3,892,346,044)
가중평균유통보통주식수(*)	10,052,870	8,780,926
기본주당순이익(손실)	(606)	(443)

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	8,780,926	4,670,148
상환전환우선주의 보통주 전환	-	4,110,778
유상증자	1,213,751	-
주식선택권 행사	58,193	-
가중평균유통보통주식수	10,052,870	8,780,926

(2) 희석주당이익(손실)은 보통주및 희석증권 1주에 대한 순이익을 계산한 것입니다. 당기와 전기의 경우, 순손실이 발생하여 희석효과를 발생시키는 잠재적보통주를 고려할 경우 반희석효과가 나타남에 따라 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

(3) 반희석효과로 인하여 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구분	청구기간	발행될 보통주식수	
		당기말	전기말
주식선택권	결의일로부터 2년이상 재임 또는 재직할 날과 IPO일의 익일 중 늦게도래한 날로부터 5년이내	477,703	638,669
신주인수권	IPO일로부터 3개월 ~ 18개월	110,591	-
합계		588,294	638,669

33. 주식기준보상 등

(1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식매입선택권 등의 내역은 다음과 같습니다.

내역	1차	2차	신주인수권
부여대상자	대표이사	전임직원(대표이사 포함)	NH투자증권(주)
최초부여인원(명)	1	86	1

내역	1차	2차	신주인수권
최초부여주식수(주)	392,871	261,913	110,591
잔존부여인원(명)	1	12	1
잔존부여주식수(주)	392,871	84,832	110,591
행사기간	가득조건 충족 후 5년 이내	가득조건 충족 후 5년 이내	IPO일로부터 3개월 ~ 18개월
부여방법	신주발행교부	신주발행교부	신주발행교부
부여일	2017.09.20	2017.12.29	2021.05.13
행사조건	결의일로부터 2년이상 재임 또는 재직할 날과 IPO일의 익일 중 늦게 도래한 날	결의일로부터 2년이상 재임 또는 재직할 날과 IPO일의 익일 중 늦게 도래한 날	IPO
행사가격(원)	500	500	14,300

(2) 당기와 전기 중 주식매입선택권 등의 수량 및 가중평균 행사가격의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
내역	당기		전기	
	개수(주)	가중평균행사가격	개수(주)	가중평균행사가격
기초 미행사분	638,669	500	638,669	500
부여	110,591	14,300	-	-
행사	(160,966)	500	-	-
기말 미행사분	588,294	3,094	638,669	500
기말현재 행사가능 주식매입선택권수	588,294	3,094	-	-

(3) 당기와 전기 중 주식매입선택권 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
기초금액	122,905,193	97,206,977
주식보상비용 인식	19,198,660	25,698,216
주식발행초과금 대체	198,621,436	-
행사	(35,814,935)	-
기말금액	304,910,354	122,905,193

(4) 당사가 보상원가를 산정하기 위하여 사용한 주요 가정 및 최초 부여된 주식매입 선택권의 총보상원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	1차	2차	신주인수권	비고
무위험이자율	2.46%	2.46%	0.87%	주식매수선택권, 신주인수권 잔존만기에 해당하는 평가기준일 국고채 SPOT RATE CURVE 값

(단위: 원)				
구분	1차	2차	신주인수권	비고
행사가격	500	500	14,300	평가 시 적용된 행사가액
예상주가변동성	17.30%	17.30%	23.50%	상장되어 있는 유사 업종 기업군들의 평균 180(신주인수권은 1년)영업일기준 변동성 사용
주가	622	622	14,300	평가기준일 당일 내부 산출 주가
총보상원가	87,413,798	58,275,643	198,621,436	

34. 약정사항

당기말 현재 당사가 체결하고 있는 약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	약정한도	실행금액	만기일	거래기관
전자방식외상매출채권 담보대출	240,000,000	-	2022-05-18	우리은행

35. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

지역	특수관계자	구분
국 내	이맷소프트(주)	종속기업
	황도연	대표이사
	장영준	최대주주
	장병언	기타 특수관계자
	한무경	
	효림산업(주)	
	(주)효림에이치에프	
	효림정공(주)	
	(주)효림에코플라즈마	
	(주)언맨드솔루션	
	천진효림오토모티브	
	(주)바이오트코리아	
(주)디젠		
해 외	Obigo USA Inc.	종속기업

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
특수관계자범주	회사명	당기			전기		
		매 출	매 입	지급수수료	매 출	매 입	지급수수료
종속기업및관계기업	이엡소프트(주)	-	261,234,599	-	-	1,021,115,772	-
	Obigo USA Inc.	-	-	5,553,368	-	-	6,131,930
기타 특수관계자	㈜디젠	457,545,186	-	-	1,964,940,990	-	-
	㈜언맨드솔루션	-	201,666,669	-	-	-	-
합 계		457,545,186	462,901,268	5,553,368	1,964,940,990	1,021,115,772	6,131,930

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

(단위: 원)					
특수관계자범주	회사명	당기말		전기말	
		채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
종속기업및관계기업	이엡소프트(주)	-	55,201,000	217,074,599	72,625,000
기타 특수관계자	㈜디젠	1,271,888,000	-	923,921,705	38,888,892
	㈜언맨드솔루션	18,333,331	-	-	-
합 계		1,290,221,331	55,201,000	1,140,996,304	111,513,892

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	685,871,146	436,704,455
퇴직급여	66,157,085	69,359,116
합계	752,028,231	506,063,571

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	(6,087,342,648)	(3,892,346,044)
조정항목		
현금유출없는 비용		
외화환산손실	15,779,334	137,707,546
대손상각비	335,015,777	-

(단위: 원)		
구분	당기	전기
감가상각비	455,673,790	461,039,631
무형자산상각비	193,979,454	78,747,718
파생상품평가손실	-	663,950,000
이자비용	175,505,475	2,719,914,234
퇴직급여(*)	713,033,254	723,001,621
유형자산처분손실	1,000	-
주식보상비용	19,198,660	25,698,216
법인세비용	11,693,093	179,993,091
소계	1,919,879,837	4,990,052,057
현금유입없는 수익		
외화환산이익	(4,784,113)	(4,861,840)
대손충당금환입	-	(1,054,317)
이자수익	(158,707,083)	(16,916,825)
유형자산처분이익	(7,654,819)	-
종속기업및관계기업투자주식처분이익	(140,857,200)	-
파생상품평가이익	-	(723,362,836)
소계	(312,003,215)	(746,195,818)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	142,858,795	(1,335,318,976)
계약자산의 감소	611,945,195	1,434,556,829
미수금의 감소(증가)	11,484,439	(42,509,845)
선급비용의 증가	(108,731,019)	(17,081,400)
부가세대급금의 감소	-	121,248,691
대여금의 감소(증가)	(60,500,000)	12,500,004
장기대여금의 감소	15,624,993	-
미지급금의 감소	(312,175,243)	(159,615,794)
미지급비용의 증가(감소)	3,585,505	(311,229,738)
선수금의 감소	-	(13,853,711)
예수금의 증가	34,695,980	9,952,826
부가세예수금의 증가(감소)	(9,096,659)	80,820,376
계약부채의 감소	(32,057,751)	(29,024,577)

(단위: 원)		
구분	당기	전기
장기미지급금의 증가(감소)	(71,779,493)	244,364,992
장기미지급비용의 증가	15,369,294	15,985,668
퇴직금의 지급 및 사외적립자산의 불입	(628,014,647)	(900,359,528)
소 계	(386,790,611)	(889,564,183)
합 계	(4,866,256,637)	(538,053,988)

(*) 개발비로 대체된 퇴직급여가 당기에 24,729,456원(전기 : 11,012,028원)이 포함 되어 있습니다.

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	당기	전기
신규 사용권자산의 증가	48,767,719	1,127,149,148
장기차입금 유동성 대체	1,333,320,000	-
상환전환우선주부채의 전환	-	25,670,097,856

(3) 당기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
과 목	기 초	재무활동현금흐름		비현금흐름		기 말
		유 입	유 출	금융손익	기타증감	
유동성장기부채	166,700,000	-	(166,700,000)	-	1,333,320,000	1,333,320,000
단기차입금	3,000,000,000	237,482,850	(3,237,482,850)	-	-	-
장기차입금	1,833,300,000	-	-	-	(1,333,320,000)	499,980,000
리스부채	1,109,575,856	-	(375,759,323)	-	47,588,454	781,404,987
합 계	6,109,575,856	237,482,850	(3,779,942,173)	-	47,588,454	2,614,704,987

37. 위험관리

당사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 당사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 있습니다.

당사는 재무위험 관리를 위하여 사업부 및 국내외 관계기업과의 공조 하에 주기적으

로 재무위험의 측정, 평가 및 헷지 등을 실행하고 있습니다.

당사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 단기/장기금융상품, 지분상품, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

① 환율변동위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 용역제공, 구입 등에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, CNY 등입니다.

당사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래 시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 당사는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다. 당사의 보고기간종료일 현재 화폐성 외화자산 및 외화부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	EUR	CNY	USD	EUR	CNY	USD
외화자산	2,328,684,923	338,491,440	20,872,778	1,980,272,926	654,077,678	1,530,093,437

법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 기능통화와 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 자산에 대한 환율변동위험은 해당 통화의 5% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	절상 시	절하 시	절상 시	절하 시
외화자산	134,402,457	(134,402,457)	208,222,202	(208,222,202)
순효과	134,402,457	(134,402,457)	208,222,202	(208,222,202)

② 이자율 위험

이자율 위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다. 당사는 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 당기말 현재 변동금리부 금융상품을 보유하고 있지 않아 이자율 변동에 따른 금융손익의 변동은 발생하지 않습니다.

③ 가격 위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

당사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 당사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

당기말 현재 당사는 KOSPI 주가지수 또는 KOSDAQ 주가지수 중 하나에 속해있는 공개시장에서 거래되는 상장주식을 보유하고 있지 않습니다.

(2) 신용위험

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는요소로 고려하고 있습니다.

위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있는 당사의 재무부문은 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 신규 고객 검토 시에는 외부 신용기관의 신용등급과 은행의 평가 등을 고려합니다.

① 매출채권 및 계약자산

당사는 법인 고객의 매출채권에 대한 최대지급기간을 12개월로 설정하여 매출채권

의 신용위험 노출을 제한하고 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 매출채권의 거래상대방 중 개인은 존재하지 않습니다.

당기 중 대손충당금 설정 채권을 제외한 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 미수금 등에 중요한 손상의 징후는 발생하지 않았으며 당사는 당기말 현재채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권과 계약자산의 각 지역별 신용위험의 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	당기말	전기말
미국	147,026	9,422,874
유럽	769,934,704	721,726,964
아시아 등	3,180,726,612	3,974,921,770
합 계	3,950,808,342	4,706,071,608

계약자산과 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	당기	전기
기초	47,060,716	48,115,033
대손상각비(매출채권)	9,896,913	13,324,233
대손상각비(계약자산)	325,118,864	(14,378,550)
기말	382,076,493	47,060,716

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 일정수준 이상인 국내외 금융기관들과의 거래를 원칙으로 하고 있습니다.

(3) 유동성 위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지, 관리하고 있습니다.

또한 원활한 자금운영을 위하여 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내외 금융기관과의 거래를 원칙으로 하고 있습니다.

이와는 별도로 유동성 위험에 대비하여 당사는 대규모 시설투자의 경우에는 내부 유보 자금의 활용이나 장기차입을 통하여 조달기간을 매치시켜 유동성 위험을 최소화 하고 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자 지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이하	6개월~1년	1년~3년
(비파생금융부채)					
미지급금 및 기타채무	784,003,688	784,003,688	784,003,688	-	-
기타유동부채	196,479,817	196,479,817	196,479,817	-	-
유동성장기부채	1,333,320,000	1,366,511,396	187,893,160	1,178,618,236	-
리스부채(유동)	401,189,462	407,878,320	208,484,580	199,393,740	-
장기미지급금	20,245,477	20,245,477	-	-	20,245,477
장기차입금	499,980,000	507,749,552	-	-	507,749,552
리스부채(비유동)	380,215,525	398,787,480	-	-	398,787,480
합 계	3,615,433,969	3,681,655,730	1,376,861,245	1,378,011,976	926,782,509

(4) 자본위험

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(채무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 채무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	당기	전기
총차입금	1,833,300,000	5,000,000,000
차감: 현금및현금성자산	798,632,100	2,791,791,928
순부채(A)	1,034,667,900	2,208,208,072
자본총계	27,585,913,638	299,870,480
총자본(B)	28,620,581,538	2,508,078,552
자본조달비율(A÷B)	3.62%	88.04%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 오비고의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 오비고

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 오비고의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 태상의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계 관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 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 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서, 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 일반 기업회계기준에 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 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 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 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

진 일 회 계 법 인

대 표 이 사 박 근 수

2022년 3월 17일

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 오비고 주주, 이사회 및 감사위원회 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 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 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 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

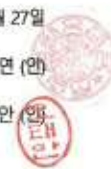
본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빼뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인검토하였습니다.

2022년 1월 27일

대 표 이 사 황 도 면 (인)

내부회계관리자 오 태 안 (인)



내부회계관리제도 운영실태보고서_오비고 2021

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오비고			
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
투입 인원수	1	4	1	1	3	4	2	2	-	2	-	-	7	13	
투입 시간	분·반기검토	5	-	34	-	75	-	72	-	-	-	-	-	186	-
	감사	17	22	148	25	357	419	115	266	-	8	-	-	637	740
	합계	22	22	182	25	432	419	187	266	-	8	-	-	823	740

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.4.19, 2022.1.22				2	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.4.22~23,26	3	일	4	명	1	명	기초잔액 확인 및 1분기 검토
2021.11.15~11.18	4	일	5	명	-	명	내부통제 이해 및 평가, 조기입증감사	
2022.1.27~28, 2.3~4	4	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.04.26, 2021.11.18, 2022.02.04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 26일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사계획, 감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임 등
2	2021년 11월 18일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	내부통제에 대한 이해 및 기말 감사 일정 등
3	2022년 02월 04일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등