

한국정보공학 주식회사의

재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 32 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 31 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국정보공학 주식회사

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주석	12
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	75
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도검토보고서	76
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	78
IV. 외부감사 실시내용	79

독립된 감사인의 감사보고서

한국정보공학 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국정보공학 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 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 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 재고자산의 실재성 및 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 8에 기술된 바와 같이 2021년 12월 31일 현재 회사의 재고자산은 약 9,755 백만원으로 재고자산이 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한, 재고자산의 구성이 다량의 품목으로 이루어져 있으며, 재고자산의 실재성에 대한 확인이 중요하다고 판단됩니다.

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

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

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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 심형섭 입니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철



2022년 3월 10일

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

(첨부)재 무 제 표

한국정보공학 주식회사

제 32 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국정보공학 주식회사 대표이사 유 용 석

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 황새울로359번길 7

(전 화) 031-789-8690

재 무 상 태 표

제 32(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 31(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 한국정보공학 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 32(당)기		제 31(전)기	
자 산					
유동자산			34,884,403,055		41,514,122,737
현금및현금성자산	5,31	993,327,422		1,307,923,358	
단기금융자산	6,31	100,000,000		210,000,000	
매출채권	7,30,31	23,825,874,120		32,767,502,771	
기타수취채권	7,30,31	184,009,159		84,460,081	
재고자산	9	9,755,436,079		7,106,702,386	
기타유동자산	10	25,756,275		30,832,491	
당기법인세자산	18	-		6,701,650	
비유동자산			34,768,814,671		32,762,784,565
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,31	43,962,300		84,067,300	
관계기업투자	15	15,345,753,869		13,760,550,759	
종속기업투자	15	7,955,975,720		7,955,975,720	
유형자산	11	3,880,972,077		3,040,221,810	
투자부동산	13	7,126,815,221		7,208,313,486	
무형자산	12	293,989,484		558,309,490	
장기기타수취채권	30,31	121,346,000		155,346,000	
자 산 총 계			69,653,217,726		74,276,907,302
부 채					
유동부채			24,699,853,687		32,769,458,776
매입채무	17,30,31	12,175,301,582		20,373,215,271	
단기차입금	16,30,31	10,641,833,661		11,130,785,548	
기타금융부채	17,31	1,258,615,878		784,281,957	
기타유동부채	17	598,227,783		481,176,000	
당기법인세부채	17	25,874,783		-	
비유동부채			2,558,043,104		1,930,382,704
퇴직급여부채	19	1,451,279,553		1,412,381,173	
장기기타금융부채	17,31	1,106,763,551		518,001,531	
부 채 총 계			27,257,896,791		34,699,841,480
자 본					
자본금	20	4,009,198,500		4,009,198,500	
자본잉여금	20	36,220,860,952		46,220,860,952	
기타포괄손익누계액	20	(747,373,953)		(722,664,717)	
이익잉여금(결손금)	20	3,088,675,054		(9,754,289,295)	
기타자본	20	(176,039,618)		(176,039,618)	

과목	주석	제 32(당)기	제 31(전)기
자 본 총 계		42,395,320,935	39,577,065,822
부 채 및 자 본 총 계		69,653,217,726	74,276,907,302

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

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

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

회사명 : 한국정보공학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
매출액	21		158,016,503,803		169,903,902,604
매출원가	21,22		150,980,368,541		165,930,078,604
매출총이익			7,036,135,262		3,973,824,000
판매비와관리비	22,23	5,779,947,702		6,399,477,846	
영업이익(손실)			1,256,187,560		(2,425,653,846)
금융수익	24	17,728,944		32,577,266	
금융원가	24	321,009,278		354,106,572	
관계기업투자손익	15	1,805,894,456		1,967,300,634	
기타수익	25	92,883,250		77,787,101	
기타비용	25	11,951,522		2,515,757,211	
법인세비용차감전순이익(손실)			2,839,733,410		(3,217,852,628)
법인세비용	18	28,818,053		12,760,628	
당기순이익(손실)			2,810,915,357		(3,230,613,256)
기타포괄손익		7,339,756		162,524,060	
당기손익으로 재분류되지 않는항목 (세후기타포괄손익)		7,339,756		162,524,060	
보험수리적손익	19	10,552,795		84,678,692	
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(2,014,943)		78,799,013	
지분법자본변동		(1,198,096)		(953,645)	
총포괄손익			2,818,255,113		(3,068,089,196)
주당이익	26				
기본주당이익(손실)	26		351		(403)
희석주당이익(손실)	26		351		(403)

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

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

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

회사명 : 한국정보공학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	4,009,198,500	46,220,860,952	(176,039,618)	(973,358,271)	(6,435,506,545)	42,645,155,018
당기순이익	-	-	-	-	(3,230,613,256)	(3,230,613,256)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	251,647,199	(172,848,186)	78,799,013
관계기업투자자본변동	-	-	-	(953,645)	-	(953,645)
보험수리적손익	-	-	-	-	84,678,692	84,678,692
2020.12.31 (전기말)	4,009,198,500	46,220,860,952	(176,039,618)	(722,664,717)	(9,754,289,295)	39,577,065,822
2021.01.01 (당기초)	4,009,198,500	46,220,860,952	(176,039,618)	(722,664,717)	(9,754,289,295)	39,577,065,822
당기순이익	-	-	-	-	2,810,915,357	2,810,915,357
결손보전	-	(10,000,000,000)	-	-	10,000,000,000	-
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(23,511,140)	21,496,197	(2,014,943)
관계기업투자자본변동	-	-	-	(1,198,096)	-	(1,198,096)
보험수리적손익	-	-	-	-	10,552,795	10,552,795
2021.12.31 (당기말)	4,009,198,500	36,220,860,952	(176,039,618)	(747,373,953)	3,088,675,054	42,395,320,935

별첨 주석 참조

현금흐름표

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

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

회사명 : 한국정보공학 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
영업활동현금흐름			129,746,625		(2,676,218,724)
당기순이익(손실)		2,810,915,357		(3,230,613,256)	
조정	27	(2,110,581,986)		3,320,309,620	
순운전자본의변동	27	(488,696,710)		(2,678,176,983)	
이자수취		14,863,634		29,660,893	
법인세환급(납부)		6,701,650		2,144,010	
배당금수취		219,493,250		219,493,250	
이자지급		(322,948,570)		(339,036,258)	
투자활동현금흐름			95,717,230		624,262,678
단기대여금의 감소		15,000,000		175,000,000	
매각예정자산 감소		-		92,712,889	
기타포괄손익-공정가치금융자산 감소		38,090,057		436,478,714	
보증금의 감소		34,000,000		58,000,000	
무형자산의 감소		150,000,000		-	
단기대여금의 증가		-		(80,000,000)	
기타포괄손익-공정가치금융자산의증가		-		(52,000,000)	
소프트웨어의 증가		-		(1,000,000)	
비품의 증가		(138,323,027)		(3,556,925)	
산업재산권의 증가		(3,049,800)		(1,372,000)	
재무활동현금흐름			(542,868,270)		1,938,961,065
단기차입금의 증가		11,331,078,113		29,327,269,054	
임대보증금의 증가		200,000,000		105,000,000	
단기차입금의 감소		(11,820,030,000)		(27,040,020,000)	
임대보증금의 감소		(200,000,000)		(193,957,581)	
리스유동부채의 감소		(53,916,383)		(259,330,408)	
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			2,808,479		(4,551,039)
현금및현금성자산의순증가(감소)			(314,595,936)		(117,546,020)
기초현금및현금성자산			1,307,923,358		1,425,469,378
기말현금및현금성자산			993,327,422		1,307,923,358

별첨 주석 참조

주식

제32기(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제31기(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 한국정보공학 주식회사

1. 일반사항

한국정보공학 주식회사(이하 '회사'라 함)는 1990년 12월 10일 설립되어 2000년 7월 6일에 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장한 회사로서, 컴퓨터 및 주변 기기 판매업을 주 영업목적으로 하고 있습니다. 회사의 본점은 대한민국의 경기도 성남시 분당구 황새울로(서현동)에 위치하고 있습니다.

회사는 그 동안 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 회사의 자본금은 4,009백만원(1주의 액면금액 : 500원)이며, 주식지분 중 대표이사와 그 특수관계자가 48.38%를 보유하여 유의적인 영향력을 행사하고 있으며, 나머지 지분은 기관투자자, 소액주주 등으로 분산 소유되고 있습니다.

(단위 : 주)

주주명	당기		전기	
	주식수	지분율	주식수	지분율
유용석	3,513,858	43.82%	3,513,858	43.82%
특수관계인	365,650	4.56%	365,650	4.56%
기타소액주주	4,138,889	51.62%	4,138,889	51.62%
합계	8,018,397	100.00%	8,018,397	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' (개정) - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한

다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(사) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(아) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(자) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인

식합니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 종속기업은 지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 관계기업에 대한 투자는 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업은 종속기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있으며, 관계기업은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

(4) 외화환산

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

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

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

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융상품

1) 금융자산

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

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을

보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

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

3) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 재고자산

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

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

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

(8) 투자부동산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한

경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

(10) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 사업결합으로 인한 취득

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

3) 내부적으로 창출한 무형자산

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

4) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정

할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단 되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

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

5) 무형자산의 제거

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

(11) 정부보조금

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

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

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

(12) 리스

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

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

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간

종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

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

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

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

(13) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

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

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

(14) 수익

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

가. 수행의무의 식별

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

나. 변동대가

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

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

(가) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

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

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한

편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

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

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

3) 기타장기종업원급여

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

(16) 자산손상

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

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매

보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

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

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

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

(17) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하

고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

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

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산

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

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

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

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

(18) 주당이익

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

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

회식주당이익은 모든 회식효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

3. 영업부문

(1) 일반정보

가. 각 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형에 대한 설명

회사는 제품과 용역의 성격에 따라 2개의 부문(IT하드웨어 유통, 기타)으로 구분하고 있습니다.

나. 영업부문의 당기손익, 영업부문의 자산과 부채의 측정

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

다. 경영진이 보고부문을 식별하기 위해 사용하는 요소

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

(2) 부문당기손익, 부문자산 및 부문부채에 관한 정보

당기 및 전기의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구 분	IT하드웨어 유통	기타	합 계
매출액	157,304,176	712,327	158,016,504
금융수익	7,290	10,439	17,729
금융비용	320,944	65	321,009
감가상각비와 무형자산상각비	196,047	51,591	247,638
보고부문 당기순이익	1,861,619	949,296	2,810,915
보고부문 자산	35,030,794	34,622,424	69,653,218
보고부문 부채	24,922,116	2,335,781	27,257,897

<전기>

구 분	IT하드웨어 유통	기타	합 계
매출액	169,253,251	650,651	169,903,903
금융수익	18,017	14,560	32,577
금융비용	345,487	8,619	354,107
감가상각비와 무형자산상각비	406,552	90,514	497,066
보고부문 당기순이익	(2,410,559)	(820,054)	(3,230,613)
보고부문 자산	39,613,631	34,663,276	74,276,907
보고부문 부채	32,113,210	2,586,631	34,699,841

(*) 각 보고부문의 매출액은 외부고객으로부터의 수익이며, 포괄손익계산서에 반영된 금액과 동일합니다. 보고부문 자산과 부채는 지원부문의 공통자산 및 부채, 공통수익 및 비용의 경우 회사의 합리적인 배부기준에 따라 각 보고부문에 배부된 금액입니다.

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

<당기>

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

<전기>

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

4. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

(1) 보고기간 종료일 현재 금융자산 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	계
단기금융자산	100,000	-	-	100,000
매출채권	23,825,874	-	-	23,825,874
기타금융자산	184,009	-	-	184,009
기타포괄-공정가치금융자산	-	43,962	-	43,962
장기기타금융자산	121,346	-	-	121,346
합 계	24,231,229	43,962	-	24,275,191

<전기>

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	합계
단기금융자산	210,000	-	-	210,000
매출채권	32,767,503	-	-	32,767,503
기타금융자산	84,460	-	-	84,460
기타포괄-공정가치측정금융자산	-	84,067	-	84,067
장기매출채권 및 장기기타수취채권	155,346	-	-	155,346
합 계	33,217,309	84,067	-	33,301,376

(2) 보고기간 종료일 현재 금융부채 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합계
매입채무	12,175,302	-	12,175,302
단기차입금	10,641,834	-	10,641,834
기타금융부채	1,258,616	-	1,258,616
장기기타금융부채	1,106,764	-	1,106,764
합 계	25,182,515	-	25,182,515

<전기>

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합계
매입채무	20,373,215	-	20,373,215
단기차입금	11,130,786	-	11,130,786
기타금융부채	784,282	-	784,282
장기기타금융부채	518,002	-	518,002
합 계	32,806,285	-	32,806,285

5. 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

6. 단기매매금융자산

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

구분	당기	전기
정기예금	100,000	210,000

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

(단위:천원)

계정명	은행명	당기	사용제한내역
정기예금	우리은행	100,000	질권설정

7. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	24,681,745	855,871	23,825,874	33,833,774	1,066,272	32,767,503
기타금융자산	184,009	-	184,009	445,460	361,000	84,460
단기대여금	-	-	-	345,000	330,000	15,000
미수금	183,615	-	183,615	99,851	31,000	68,851
미수수익	394	-	394	609	-	609
장기기타금융자산	121,346	-	121,346	455,346	300,000	155,346
보증금	121,346	-	121,346	455,346	300,000	155,346
합계	24,987,100	855,871	24,131,229	34,734,580	1,727,272	33,007,309

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

구분	6월이하	1년이하	2년이하	2년초과	합계
당기	24,019,777	92,590	-	569,378	24,681,745
전기	32,766,985	100,858	745,482	220,450	33,833,774

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

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

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

<당기>

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	대손충당금제각	기말
매출채권	1,066,272	-	(209,744)	(657)	855,871
유동성 기타금융자산	361,000	-	-	(361,000)	-
비유동성 기타금융자산	300,000	-	(200,000)	(100,000)	-
합계	1,727,272	-	(409,744)	(461,657)	855,871

<전기>

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	대손충당금제각	기말
매출채권	1,813,271	768,527	-	(1,515,526)	1,066,272
유동성 기타금융자산	6,661,089	326,001	-	(6,626,090)	361,000
비유동성 기타금융자산	300,000	-	-	-	300,000
합계	8,774,360	1,094,528	-	(8,141,616)	1,727,272

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

8. 기타포괄손익-공정가치금융자산

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

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산		
시장성있는지분증권	22,995	61,600
시장성없는지분증권	20,967	22,467
소계	43,962	84,067

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

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

(3) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산 중 시장성 없는 지분증권의 상세 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

투자회사명	소유 주식수	지분율	당기		전기	
			취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
한국정보산업협동조합(*1)	-	-	-	-	1,500	1,500
정보통신공제조합	100	0.01%	20,967	20,967	20,967	20,967
(주)자이닉스	10,000	14.29%	1,000,000	-	1,000,000	-
PT. NEMO INDONESIA(*2)	5,990	46.08%	661,411	-	661,411	-
모아에프엔에스(주)(*1)	-	-	-	-	200,000	-
합계			1,682,378	20,967	1,883,878	22,467

(*1) 보고기간 종료일 한국정보산업협동조합은 출자금을 반환하였고, 모아에프엔에스(주)는 법인 청산을 완료하였습니다.

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

(4) 당기 중 기타포괄손익으로 인식한 금액은 (-)2백만원(전기 : 79백만원)입니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 신용위험의 최대 노출금액은 기타포괄손익-공정가치금융자산의 장부금액입니다.

9. 재고자산

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

구분	당기	전기
상품	10,514,866	8,689,196
평가충당금	(759,430)	(1,582,494)
합계	9,755,436	7,106,702

(2) 당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 150,539백만원(전기: 165,536백만원)입니다.

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타유동자산		
선급비용	13,598	13,405
선급금	12,158	230,779
대손충당금(제각)	-	(213,352)
합계	25,756	30,832

11. 유형자산

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

(단위:천원)

구 분	토지	건물	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	합계
2021.12.31							
취득원가	2,230,500	1,331,521	-	297,868	245,333	826,566	4,931,788
감가상각누계액	-	(651,574)	-	(105,890)	(245,332)	(45,167)	(1,047,963)
국고보조금	-	-	-	(2,853)	-	-	(2,853)
순장부금액	2,230,500	679,947	-	189,125	1	781,399	3,880,972
2020.12.31							
취득원가	2,230,500	1,331,521	94,673	1,069,132	245,333	56,357	5,027,516
감가상각누계액	-	(618,286)	(94,665)	(929,914)	(245,332)	(21,392)	(1,909,589)
국고보조금	-	-	-	(5,899)	-	-	(5,899)
손상차손누계액	-	-	-	(71,806)	-	-	(71,806)
순장부금액	2,230,500	713,235	8	61,512	1	34,965	3,040,222

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

<당기>

구 분	토지	건물	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	합계
기초 순장부금액	2,230,500	713,235	8	61,512	1	34,965	3,040,222
취득	-	-	-	138,323	-	810,478	948,801
대체	-	-	-	33,703	-	-	33,703
처분/재분류	-	-	(8)	(203)	-	(7,975)	(8,186)
감가상각비	-	(33,288)	-	(44,211)	-	(56,069)	(133,568)
기말 순장부금액	2,230,500	679,947	-	189,125	1	781,399	3,880,972

<전기>

구 분	토지	건물	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	합계
기초 순장부금액	2,755,413	922,688	8	55,674	40,889	561,266	4,335,938
취득	-	-	-	3,557	-	44,378	47,935
대체	-	-	-	27,923	-	-	27,923
처분/재분류	(524,913)	(172,209)	-	-	-	(312,328)	(1,009,449)
감가상각비	-	(37,244)	-	(25,642)	(40,888)	(258,351)	(362,124)
기말 순장부금액	2,230,500	713,235	8	61,512	1	34,965	3,040,222

(3) 당기말 현재 회사의 리스로 인한 사용권자산의 현황 및 증감내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	차량운반구	부동산	기타	합계
기초	10,150	24,815	-	34,965
증가	-	14,169	796,309	810,478
감소(해지)	(7,975)	-	-	(7,975)
감가상각(*1)	(2,175)	(20,513)	(33,381)	(56,069)
당기말	-	18,471	762,927	781,399

(*1) 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되었습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 유형자산은 다음과 같습니다. 담보자산은 투자부동산으로 분류된 토지, 건물을 포함합니다.(단위:천원)

지급보증처	보증내용	담보자산종류	담보설정금액
하나은행	근저당	토지.건물	9,528,000
한국휴렛팩커드(유)	근저당	토지.건물	3,000,000
(주)다날에프엔비	전세권	토지.건물	100,000
합 계			12,628,000

12. 무형자산

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

(단위:천원)

구분	소프트웨어	회원권	개발비	산업재산권	합계
2021.12.31					
취득원가	22,552	212,927	521,240	30,442	787,161
상각 및 손상누계액	(12,260)	(43,300)	(416,992)	(20,619)	(493,172)
순장부금액	10,292	169,627	104,248	9,823	293,989
2020.12.31					
취득원가	162,214	366,227	3,033,133	27,392	3,588,967
상각 및 손상누계액	(147,518)	(43,300)	(2,824,637)	(15,202)	(3,030,657)
순장부금액	14,697	322,927	208,496	12,190	558,309

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

<당기>

구분	소프트웨어	회원권	개발비	산업재산권	합계
기초순장부금액	14,697	322,927	208,496	12,190	558,309
취득	-	-	-	3,050	3,050
처분	-	(153,300)	-	-	(153,300)
무형자산상각비	(4,405)	-	(104,248)	(5,417)	(114,070)
기말순장부금액	10,292	169,627	104,248	9,823	293,989

<전기>

구분	소프트웨어	회원권	개발비	산업재산권	합계
기초순장부금액	18,420	322,927	333,327	16,205	690,879
취득	1,000	-	-	1,372	2,372
무형자산상각비	(4,724)	-	(124,831)	(5,387)	(134,942)
기말순장부금액	14,697	322,927	208,496	12,190	558,309

(3) 무형자산상각비의 분류

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

구분	당기	전기
판매비와관리비	114,070	134,942

13. 투자부동산

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

(단위:천원)

<당기>

구 분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	5,460,880	1,747,434	7,208,313
감가상각비	-	(81,498)	(81,498)
기말 순장부금액	5,460,880	1,665,935	7,126,815

<전기>

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

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

구 분	당기	전기
토 지	7,240,268	7,240,268
건 물	2,117,044	2,117,044
합 계	9,357,311	9,357,311

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
임대수익	712,327	650,651
임대비용	440,921	360,814

14. 리스

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
부동산	18,471	24,815
차량운반구	-	10,150
기타	762,927	-
합계	781,399	34,965

당기 중 증가된 사용권자산은 810,478천원입니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	27,351	242,337
차량운반구	2,175	16,014
기타	33,381	-
합계	62,907	258,351
리스부채에 대한 이자비용	5,375	10,342
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	18,562	15,636
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	20,024	241,316

(3) 당기 현재 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	35,519	571,498
증가	810,478	44,378
감소(해지)	(8,305)	(321,027)
리스료지급	(53,916)	(259,330)
당기	783,776	35,519

(4) 당기 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구 분	유동	비유동
리스부채	185,310	663,910
현재가치할인차금	(3,298)	(62,146)
합 계	182,012	601,764

(5) 회사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스 및 소액리스는 K-IFRS 1116호(리스) 문단 6을 적용하여 리스부채 및 사용권자산의 측정을 면제하였습니다. 당기 소액자산 리스관련 비용은 18,562천원 입니다.

15. 종속기업 투자 및 관계기업 투자

(1) 종속기업 투자 및 관계기업 투자 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구 분	장부금액	
	당기	전기
종속기업투자	7,955,976	7,955,976
관계기업투자	15,345,754	13,760,551
합 계	23,301,730	21,716,526

(2) 종속기업 투자의 세부 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

회사명	소재국가	지분율(%)	당기	전기
화이텍인베스트먼트(주)	한국	100.00%	4,802,272	4,802,272
네모커머스(주)	한국	61.63%	2,583,703	2,583,703
(주)솔데스크	한국	63.64%	570,000	570,000
합 계			7,955,976	7,955,976

(3) 관계기업 투자의 세부 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

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

(*1) 관계기업에 대한 투자지분을 지분법으로 평가하였습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

<당기>

구분	(주)소만사	유비쿼스(주)	(주)엠투소프트	합계
기초	11,856,112	39,427	1,865,012	13,760,551
관계기업투자손익	1,626,383	100,103	79,409	1,805,894
관계기업투자자본변동	484	-	(1,682)	(1,198)
배당	(219,493)	-	-	(219,493)
기말	13,263,485	139,530	1,942,739	15,345,754

<전기>

구분	(주)소만사	유비쿼스(주)	(주)엠투소프트	합계
기초	10,118,468	82,492	1,812,736	12,013,697
관계기업투자손익	1,956,835	(43,066)	53,531	1,967,301
관계기업투자자본변동	302	-	(1,256)	(954)
배당	(219,493)	-	-	(219,493)
기말	11,856,112	39,427	1,865,012	13,760,551

16. 단기차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

차입처	차입용도	연이자율	당기	전기
하나은행	구매자금대출	3.28%	5,740,000	5,740,000
	일반대출	3.55%	1,820,000	2,060,000
우리은행	구매자금대출	3.81%	2,340,000	2,340,000
전북은행	어음할인	3.04%	32,314	410,786
기업은행	어음할인	2.43%-2.60%	129,520	-
국민은행	구매자금대출	4.42%	290,000	290,000
	일반대출	3.88%	290,000	290,000
합 계			10,641,834	11,130,786

17. 기타금융부채, 기타유동부채 및 장기기타금융부채

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

구 분	당기	전기
기타금융부채	1,258,616	784,282
미지급금	353,853	529,707
예수보증금	70,000	70,000
미지급비용	652,751	162,058
리스유동부채	182,012	22,517
기타유동부채	624,103	481,176
예수금	44,034	47,718
선수금	554,194	433,458
미지급법인세	25,875	-
장기기타금융부채	1,106,764	518,002
장기임대보증금	505,000	505,000
리스비유동부채	601,764	13,002
합 계	2,989,483	1,783,460

18. 법인세비용

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

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	2,839,733	(3,217,853)
적용세율(22%)에 따른 법인세	602,741	-
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(1,078,422)	(3,965,038)
세무상 차감되지 않는 비용	597,771	3,388,369
법인세 추납액	-	12,761
기타	(93,272)	576,669
법인세비용	28,818	12,761
평균유효세율	1.01%	-(*)

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

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

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

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

구 분	당기		전기	
	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
1년 이내	-	-	-	-
1년 초과 ~ 5년 이내	-	-	-	-
5년 초과	2,982,101	245,543	3,068,555	185,377
합 계	2,982,101	245,543	3,068,555	185,377

19. 퇴직급여부채

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 퇴직급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무의 현재가치	2,137,570	2,095,393
사외적립자산의 공정가치	(686,290)	(683,012)
합계	1,451,280	1,412,381

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
확정급여채무 기초잔액	2,095,393	2,189,583
당기근무원가	319,410	354,031
이자원가	23,203	20,855
보험수리적손익(법인세 차감전)	(25,048)	(95,891)
지급액	(275,388)	(373,185)
확정급여채무 기말잔액	2,137,570	2,095,393

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 기초잔액	683,012	681,821
사외적립자산의 기대수익	17,773	16,043
보험수리적손익(법인세 차감전)	(14,495)	(11,212)
지급액	-	(3,640)
사외적립자산 기말잔액	686,290	683,012

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

구분	당기	전기
퇴직보험예치금	681,639	678,361
국민연금전환금	4,651	4,651
계	686,290	683,012

(5) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	319,410	354,031
이자원가	23,203	20,855
사외적립자산의 기대수익	(17,773)	(16,043)
합계	324,840	358,843

상기 비용은 포괄손익계산서에서 퇴직급여로 인식되었습니다.

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

구분	당기	전기
기초 누적금액	(558,418)	(643,096)
당기 인식액	10,553	84,679
기말 누적금액	(547,865)	(558,418)

(7) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	4.00%	3.75%
할인율	2.98%	2.47%

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

구분		1%p 상승 시	1%p 하락 시
기대임금상승률	확정급여채무 증감액	108,706	(95,710)
	확정급여채무 증감률	5.1%	-4.5%
할인율	확정급여채무 증감액	(95,684)	110,896
	확정급여채무 증감률	-4.5%	5.2%

20. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 보고기간 종료일 현재 회사의 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
주식발행초과금(*1)	36,220,861	46,220,861

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

(3) 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액은 기타포괄-공정가치손익으로 제각되거나 판매되지 않은 기타포괄-공정가치금융자산의 공정가치의 순누적변동분과 기타포괄손익에 대한 법인세 효과로 구성되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정손익누계액	(764,831)	(741,319)
관계기업투자자본변동	17,457	18,655
합계	(747,374)	(722,665)

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

구분	당기	전기
기초	(722,665)	(973,358)
기타포괄손익-공정가치평가손익	(23,511)	251,647
평가손익	(2,015)	78,799
처분손익	(21,496)	172,848
지분법자본변동	(1,198)	(954)
기말	(747,374)	(722,665)

(4) 기타자본

보고기간 종료일 현재 기타자본 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
관계기업투자변동	(176,040)	(176,040)

(5) 미처분이익잉여금(결손금)

가. 보고기간 종료일 현재 미처분이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

구 분	당기	전기
법정적립금(*)	-	80,184
미처분이익잉여금(결손금)	3,088,675	(9,834,473)
합 계	3,088,675	(9,754,289)

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

나. 당기 및 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	(9,754,289)	(6,435,507)
당기순이익(손실)	2,810,915	(3,230,613)
보험수리적손익	10,553	84,679
기타포괄손익-공정가치금융자산처분	21,496	(172,848)
주식발행초과금(결손보전)	10,000,000	-
기말	3,088,675	(9,754,289)

(6) 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

=====

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

한국정보공학 주식회사

(단위 : 천원)

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

21. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상품매출	157,234,496	169,135,219
시스템용역매출	69,681	118,033
임대료수익	712,327	650,651
합계	158,016,504	169,903,903

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	150,539,447	165,536,790
시스템용역매출원가	-	32,475
임대수익원가	440,921	360,814
합계	150,980,369	165,930,079

22. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,627,124)	9,080,903
원재료 및 상품매입액	153,166,571	156,455,886
종업원급여	3,088,712	2,715,815
감가상각비, 무형자산상각비	329,136	574,717
광고선전비	59,667	63,189
지급수수료	1,368,148	754,901
지급임차료	38,586	479,602
수도광열비	72,671	71,532
기타	1,263,948	2,133,011
합계(*)	156,760,316	172,329,556

(*) 손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비의 합계 금액입니다.

23. 판매비와관리비

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

구분	당기	전기
급여	2,763,873	2,356,972
퇴직급여	324,840	358,843
복리후생비	211,194	213,329
통신비	46,397	45,988
수도광열비	21,074	25,308
소모품비	35,013	51,168
감가상각비	133,568	362,124
무형자산상각비	114,070	134,942
세금과공과	27,978	31,662
지급임차료	38,586	479,602
지급수수료	1,108,563	523,853
운반비	17,531	51,665
광고선전비	59,667	63,189
대손상각비	(209,744)	768,527
기타	1,087,337	932,305
합계	5,779,948	6,399,478

24. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자수익	14,649	29,182
외환차익	3,080	3,395
합 계	17,729	32,577

(2) 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자비용	320,058	346,160
외환차손	952	1,203
외화환산손실	-	6,743
합 계	321,009	354,107

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

<당기>

구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	14,649	-	-
외환차익	3,080	-	-
합 계	17,729	-	-
이자비용	-	-	320,058
외환차손	-	-	952
합 계	-	-	321,010

<전기>

구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	29,182	-	-
외환차익	3,395	-	-
합 계	32,577	-	-
이자비용	-	-	346,160
외환차손	-	-	1,203
외화환산손실	-	-	6,743
합 계	-	-	354,106

25. 기타수익 및 기타비용

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

구분	당기	전기
기타수익	92,883	77,787
잡이익	92,553	69,088
대손충당금환입	-	-
리스해지이익	330	8,699
기타비용	11,951	2,515,757
기타의대손상각비	(234,446)	439,353
유형자산처분손실	211	-
무형자산처분손실	3,300	-
종속기업투자손상차손	-	1,910,416
잡손실	242,886	165,988

26. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순손실의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	2,810,915,357원	(3,230,613,256)원
가중평균 유통보통주식수	8,018,397주	8,018,397주
주당순이익(손실)	351원	(403)원

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

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

(3) 보고기간 종료일 현재 회사는 잠재적보통주가 없습니다. 따라서 회사의 희석주당 순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

27. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중의 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	2,810,915	(3,230,613)
조정:		
퇴직급여	324,840	358,843
대손상각비	(209,744)	768,527
기타의대손상각비	(234,446)	439,353
감가상각비	215,066	439,776
무형자산상각비	114,070	134,942
이자비용	320,058	346,160
관계기업투자손익	(1,805,894)	(1,967,301)
외환차손	-	1,203
외화환산손실	-	6,743
유형자산처분손실	211	-

구분	당기	전기
무형자산처분손실	3,300	-
재고평가손실	-	922,924
종속기업손상차손	-	1,910,416
이자수익	(14,649)	(29,182)
상품평가손실충당금 환입	(823,064)	-
외환차익	-	(3,395)
리스해지이익	(330)	(8,699)
소계	(2,110,582)	3,320,310
순운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	9,151,373	(3,237,933)
상품의 감소(증가)	(1,859,373)	8,203,369
미수금의 감소(증가)	(114,764)	789,740
선급금의 감소(증가)	39,715	(79,425)
선급비용의 감소(증가)	(193)	(5,155)
정기예금의 감소(증가)	110,000	(10,000)
국민연금전환금 감소(증가)	-	3,640
매입채무 증가(감소)	(8,200,723)	(8,474,061)
미지급금의 증가(감소)	(175,854)	300,458
미지급비용의 증가(감소)	493,584	19,088
선수금의 증가(감소)	120,736	231,856
예수금의 증가(감소)	(3,684)	3,432
예수보증금의 증가(감소)	-	(50,000)
퇴직금의 지급	(275,388)	(373,185)
미지급법인세	25,875	-
보증금	200,000	-
소계	(488,696)	(2,678,177)
이자의수취	14,864	29,661
법인세의 환급(납부)	6,702	2,144
배당금의수취	219,493	219,493
이자의지급	(322,949)	(339,036)
소계	(81,890)	(87,738)
합계	129,747	(2,676,219)

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

구 분	당기	전기
기타포괄-공정가치평가손익	(2,015)	78,799
사용권자산과 리스부채의 증가	810,478	44,378

28. 담보제공자산, 우발부채 및 약정사항

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

담보제공자산	제공받은 자	담보제공사유	금액
토지,건물	하나은행	근저당	9,528,000
	한국휴렛팩커드(유)		3,000,000
	(주)다날에프엔	전세권	100,000
우리은행 정기에금	(주)옴니	임대보증금질권설정	100,000

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

보증처	제공받은 자	보증내용	지급보증금액
서울보증보험	한국레노버(유한)	이행보증보험	2,000,000

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

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

(4) 보고기간종료일 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

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

(5) 보고기간종료일 현재 회사가 약정한 대출한도 및 사용액은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

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

(6) 진행중인 소송사건

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

29. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 회사와 특수관계에 있는 지배·종속회사는 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	화이텍인베스트먼트(주), 네모커머스(주), (주)솔데스크
관계기업	(주)소만사, (주)어은정보통신, (주)엠투소프트, (주)유비쿼스
기타	PT. NEMO INDONESIA

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

(단위:천원)

<당기>

구분	회사명	매출	이자수익	기타수익	매입	기타비용
종속기업	화이텍인베스트먼트(주)	6,598	-	-	-	-
	네모커머스(주)	137,013	-	-	13,559	-
	(주)솔데스크	-	59	-	-	-
기타	PT. NEMO INDONESIA	40,340	-	-	-	-
합계		183,951	59	-	13,559	-

<전기>

구분	회사명	매출	이자수익	기타수익	매입	기타비용
종속기업	화이텍인베스트먼트(주)	2,749	-	-	-	-
	네모커머스(주)	57,089	1,521	-	14,468	-
	알렉스바이크(주)	1,800	-	-	-	-
	(주)솔데스크	-	3,043	-	-	-
기타	PT. NEMO INDONESIA	105,537	-	-	-	-
	모아에프엔에스(주)	4,899	13,620	-	-	353,185
합계		172,074	18,183	-	14,468	353,185

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

<당기>

구분	회사명	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	화이텍인베스트먼트(주)	-	-	-	-	5,000
	네모커머스(주)	-	-	-	-	100,000
기타	PT. NEMO INDONESIA	519,878	-	-	-	-
합계		519,878	-	-	-	105,000

(*1) 당기 중 모아에프엔에스(주) 청산으로 인한 회수불가능 채권으로 판단되어 대여금 및 기타채권은 제각하였습니다.

<전기>

구분	회사명	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	화이텍인베스트먼트(주)	-	-	-	-	5,000
	네모커머스(주)	-	-	-	-	100,000
	(주)솔데스크	-	15,000	-	-	-
기타	PT. NEMO INDONESIA	508,870	-	-	-	-
	모아에프엔에스(주)	-	330,000	213,351	-	-
합계		508,870	345,000	213,351	-	105,000

(4) 당기 및 전기 중 동 특수관계자의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	회사명	자금대여거래		자금차입거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
종속기업	(주)솔데스크	-	15,000	-	-	-
합계		-	15,000	-	-	-

<전기>

구분	회사명	자금대여거래		자금차입거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
종속기업	네모커머스(주)	-	100,000	-	-	-
	(주)솔데스크	-	75,000	-	-	-
기타	모아에프엔에스(주)	80,000	-	-	-	-
합계		80,000	175,000	-	-	-

(5) 보고기간종료일 현재 최대주주로부터 구매자금대출 관련 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 28(4) 참조).

(6) 주요 경영진에 대한 보상 (단위:천원)

구분	당기	전기
급여 등	630,308	787,211
퇴직급여	82,373	127,509
합계	712,681	914,720

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

30. 위험관리

(1) 금융위험 관리

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

가. 신용위험

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

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

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

구분	매출채권		기타금융자산(장기포함)	
	당기	전기	당기	전기
보고기간종료일 이후 회수 채권	-	5,333,600	-	-
만기일미도래	23,268,600	27,413,441	305,355	600,806
3개월이하	690,360	-	-	-
3개월초과 6개월이하	60,817	19,944	-	-
6개월초과	92,590	846,340	-	-
손상채권	569,378	220,450	-	300,000
합계	24,681,745	33,833,774	305,355	900,806

나. 유동성위험

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

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

구분	1년 이하	1년 초과	합계
단기차입금	10,641,834	-	10,641,834
매입채무	12,175,302	-	12,175,302
합계	22,817,135	-	22,817,135

다. 시장위험

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

① 환위험

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

회사는 내부적으로 원화 환율 10%변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 변동비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

외화	당기		전기	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	1.02	-	98,018.31	-
원화환산액(천원)	1	-	106,644	-

회사는 내부적으로 원화 환율 10%변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 변동비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 외화에 대한 원화환율이 10%상승(하락)할 경우 당기 손익은 121원 증가(감소)합니다.

② 이자율위험

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

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

구분	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	146	(146)
이자비용	3,201	(3,201)

③ 가격변동위험

회사는 재무상태표상 기타포괄-공정가치금융자산로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 시장성 있는 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있으며, 회사는 지분증권에 대한 별도의 투자정책을 보유하고 있지 않습니다. 보고기간 종료일 현재 회사의 시장성 있는 지분상품은 기타포괄-공정가치금융자산로 분류되어 공정가치의 변동이 자본으로 반영되고 있으므로, 지분상품의 가격 변동이 회사의 손익에 미치는 효과는 없습니다. 주가가 10% 상승하거나 하락하는 경우, 기타포괄손익은 1.8백만원(법인세효과 반영 후)이 증가하거나 감소할 것입니다.

(2) 자본 관리

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

구분	당기	전기
차입금(A)	10,641,834	11,130,786
부채 총계(B)	27,257,897	34,699,841
자본 총계(C)	42,395,321	39,577,066
부채비율(B/C)	64.29%	87.68%

31. 공정가치

가. 공정가치 측정

당기 및 전기 현재 회사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(1)공정가치로 인식된 자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	43,962	43,962	84,067	84,067
소계	43,962	43,962	84,067	84,067
(2)상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	993,327	(*)	1,307,923	(*)
단기금융자산	100,000	(*)	210,000	(*)
매출채권	23,825,874	(*)	32,767,503	(*)
기타금융자산	184,009	(*)	84,460	(*)
장기기타금융자산	121,346	(*)	155,346	(*)
소계	25,224,557		34,525,232	
금융자산 합계	25,268,519		34,609,300	
(3)상각후원가로 인식된 부채				
매입채무	12,175,302	(*)	20,373,215	(*)
단기차입금	10,641,834	(*)	11,130,786	(*)
기타금융부채	1,258,616	(*)	784,282	(*)
장기기타금융부채	1,106,764	(*)	518,002	(*)
소계	25,182,515		32,806,284	
금융부채 합계	25,182,515		32,806,284	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

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

구분	당기				전기			
	수준1	수준2	수준3	합계	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치금융자산	22,995	-	20,967	43,962	61,600	-	22,467	84,067

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

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다. 활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한국정보공학 주식회사

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

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한국정보공학 주식회사
대표이사 귀하

2022년 3월 10일

우리는 첨부된 한국정보공학 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한국정보공학 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절

차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다

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

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철



내부회계관리제도 운영실태보고서

한국정보공학(주) 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 결산 종료일에 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 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2022년 1월 28일

대 표 이 사

유 용 석



내부회계관리자

김 태 범



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국정보공학 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

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

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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