

주식회사 더존비즈온

재무제표에 대한  
감사보고서

제 45 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 44 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

서현회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----
II. 재무제표	
재무상태표	-----
포괄손익계산서	-----
자본변동표	-----
현금흐름표	-----
주석	-----
III. 내부회계관리제도 감사의견	-----
IV. 외부감사 실시내용	-----

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 더존비즈온

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 더존비즈온(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 동 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 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견의 근거

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 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### - 수익기간 귀속

재무제표에 대한 주석2-4에 기술한 바와 같이 회사는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'의 통제가 고객에 이전 되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

수익은 회사의 핵심 재무성과 지표 중 하나로, 이러한 특성은 목표성과 또는 기대치를 달성하기 위하여 적절하지 않은 기간에 수익이 인식될 고유위험을 내포하고 있다고 판단하였습니다. 따라서, 우리는 수익인식 기간 귀속의 적정성을 핵심감사 사항으로 선정하였습니다.

우리는 수익의 기간귀속의 적정성을 검토하기 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 입증감사 절차의수행
- 재무제표일에 근접한 기간에 발생한 매출거래의 기간 귀속의 적정성 여부에 대하여 표본추출방식을 이용한 입증감사 절차의 수행
- 당기말 현재 매출채권잔액을 구성하고 있는 거래처별 매출채권 중 표본추출 방식을 이용한 외부조회 절차의 수행
- 보고기간 종료일 이후 부(-)의 매출발생여부에 대한 확인 및 문서검사 수행

### **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 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 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 최상권입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서현회계법인

대표이사 배홍기

2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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 더존비즈온

### 제 45 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 44 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 더존비즈온 대표이사 김용우

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 춘천시 남산면 버들1길 130

(전 화) 02-6233-3000

재 무 상 태 표  
제 45 기말 2021년 12월 31일 현재  
제 44 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 더존비즈온

(단위: 원)

과 목	주 석	제 45 기	제 44 기
<b>자산</b>			
<b>유동자산</b>		<b>207,528,293,324</b>	<b>129,350,576,019</b>
현금및현금성자산	25,30,32	37,544,449,388	58,318,926,532
기타금융자산	13,30,32	102,684,048,343	14,030,000,000
매출채권및기타유동채권	5,24,25,29,30,32	47,293,989,085	44,426,524,600
기타유동자산	6,24,25	18,105,006,385	11,281,387,391
재고자산	7	1,900,800,123	1,293,737,496
<b>비유동자산</b>		<b>684,579,237,884</b>	<b>671,353,643,425</b>
종속기업투자	12	16,434,557,300	16,434,557,300
관계기업투자	12	2,000,000,000	-
유형자산	8,25,26,28	343,625,412,186	349,517,451,277
사용권자산	9	5,410,476,116	7,163,045,377
투자부동산	10,25,26,28	246,391,292,716	245,851,624,686
무형자산	11,25,26	47,829,236,953	36,393,234,109
기타비유동금융자산	4,13,28,30,32	15,704,521,949	7,300,674,270
이연법인세자산	22	7,183,740,664	8,693,056,406
<b>자산총계</b>		<b>892,107,531,208</b>	<b>800,704,219,444</b>
<b>부채</b>			
<b>유동부채</b>		<b>388,699,454,466</b>	<b>127,438,531,504</b>
매입채무및기타유동채무	14,24,29,30,32	30,493,822,276	33,515,052,519
단기차입금	16,25,28,29,30,32	18,000,000,000	18,000,000,000
유동성장기차입금	16,25,26,28,29,30,32	250,000,000,000	-
유동성리스부채	9,25,29,30,32	2,679,103,020	2,596,824,672
기타금융부채	18,29,30,32	2,302,515,109	720,688,953
기타유동부채	6,15,24	69,083,741,763	64,236,706,511
당기법인세부채	22	16,140,272,298	8,369,258,849
<b>비유동부채</b>		<b>12,954,737,076</b>	<b>281,397,238,406</b>
장기매입채무및기타비유동채무	14,24,29,30,32	576,414,081	550,078,895
장기차입금	16,25,28,29,30,32	-	250,000,000,000
확정급여부채	17	7,285,194,090	14,835,862,530
비유동리스부채	9,25,29,30,32	2,614,875,705	4,554,911,481
기타비유동금융부채	18,24,28,29,30,32	2,478,253,200	11,456,385,500
<b>부채총계</b>		<b>401,654,191,542</b>	<b>408,835,769,910</b>
<b>자본</b>			
자본금	19	15,738,996,500	15,738,996,500
자본잉여금	19	226,904,803,917	197,283,603,785

과 목	주 석	제 45 기	제 44 기
기타자본구성요소	19	-	(32,136,189,260)
이익잉여금	19	247,809,539,249	210,982,038,509
<b>자본총계</b>		<b>490,453,339,666</b>	<b>391,868,449,534</b>
<b>부채와자본총계</b>		<b>892,107,531,208</b>	<b>800,704,219,444</b>

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서  
 제 45 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지  
 제 44 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 더존비즈온

(단위: 원)

과 목	주 석	제 45 기	제 44 기
<b>매출액</b>	15,20,24,33	<b>313,777,222,994</b>	<b>303,185,154,447</b>
매출원가	20,24,33	174,220,616,004	137,974,180,411
<b>매출총이익</b>		<b>139,556,606,990</b>	<b>165,210,974,036</b>
판매비와관리비	9,20,24,31,33	69,468,061,258	89,901,945,170
<b>영업이익</b>	33	<b>70,088,545,732</b>	<b>75,309,028,866</b>
기타수익	9,20,24,31	7,250,907,655	801,810,304
기타비용	9,20,24,31	2,544,510,897	978,322,208
금융수익	9,21,31	1,300,839,912	215,641,986
금융원가	9,21,31	7,203,958,897	7,494,923,147
<b>법인세비용 차감전 순이익</b>		<b>68,891,823,505</b>	<b>67,853,235,801</b>
법인세비용	22	16,751,864,885	14,099,337,521
<b>당기순이익</b>		<b>52,139,958,620</b>	<b>53,753,898,280</b>
법인세비용 차감후 기타포괄손익		1,464,587,446	(7,322,797,039)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여부채의 재측정요소	17,22	1,464,587,446	(7,322,797,039)
<b>총포괄이익</b>		<b>53,604,546,066</b>	<b>46,431,101,241</b>
주당이익			
기본주당이익	23	1,651	1,724
희석주당이익	23	1,651	1,724

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 45 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 44 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 더존비즈온

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본총계
<b>2020.01.01(전기초)</b>	<b>15,738,996,500</b>	<b>197,302,421,585</b>	<b>(32,136,189,260)</b>	<b>179,900,033,318</b>	<b>360,805,262,143</b>
전환권의 행사	-	(18,817,800)	-	-	(18,817,800)
전기순이익	-	-	-	53,753,898,280	53,753,898,280
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(7,322,797,039)	(7,322,797,039)
배당금 지급	-	-	-	(15,349,096,050)	(15,349,096,050)
<b>2020.12.31(전기말)</b>	<b>15,738,996,500</b>	<b>197,283,603,785</b>	<b>(32,136,189,260)</b>	<b>210,982,038,509</b>	<b>391,868,449,534</b>
<b>2021.01.01(당기초)</b>	<b>15,738,996,500</b>	<b>197,283,603,785</b>	<b>(32,136,189,260)</b>	<b>210,982,038,509</b>	<b>391,868,449,534</b>
전환권의 행사	-	(13,873,920)	-	-	(13,873,920)
당기순이익	-	-	-	52,139,958,620	52,139,958,620
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	1,464,587,446	1,464,587,446
자기주식 처분	-	29,635,074,052	32,136,189,260	-	61,771,263,312
배당금 지급	-	-	-	(16,777,045,326)	(16,777,045,326)
<b>2021.12.31(당기말)</b>	<b>15,738,996,500</b>	<b>226,904,803,917</b>	<b>-</b>	<b>247,809,539,249</b>	<b>490,453,339,666</b>

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 45 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 44 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 더존비즈온

(단위: 원)

과 목	제 45 기	제 44 기
<b>1. 영업활동 현금흐름</b>	<b>66,316,361,741</b>	<b>103,573,205,980</b>
<b>1. 당기순이익</b>	<b>52,139,958,620</b>	<b>53,753,898,280</b>
<b>2. 비현금 조정</b>	<b>62,464,217,754</b>	<b>53,695,742,880</b>
감가상각비	23,498,557,813	21,875,778,255
무형자산상각비	5,051,473,243	4,043,456,371
퇴직급여	9,759,445,776	6,971,602,248
대손상각비	1,872,604,757	82,180,404
외화환산손실	-	117,506,582
외화환산이익	(144,439,755)	-
대손충당금환입	(166,644,285)	(205,100,298)
장기금융상품처분이익	(11,448,930)	-
장기금융상품평가이익	(162,768,029)	-
종속기업투자주식손상차손	10,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(128,541,714)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	4,099,411
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(68,524,320)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	10,682,479	91,264,611
유형자산처분이익	(26,497,335)	(34,837,600)
유형자산처분손실	32,212,379	29,855,658
무형자산손상차손환입	(189,441,155)	(442,087,350)
무형자산처분이익	(38,207,316)	-
리스해지이익	(1,312,414)	(1,699,406)
리스해지손실	488,564	237,534
기타수익	-	-
기타비용	3,358,000	-
배당금수익	-	(1,750,000)
이자수익	(781,819,880)	(205,638,475)
이자비용	7,193,174,991	7,271,537,414
법인세비용	16,751,864,885	14,099,337,521
<b>3. 운전자본조정</b>	<b>(24,358,649,202)</b>	<b>17,921,834,163</b>
매출채권의 감소(증가)	(5,016,386,543)	3,008,707,506
기타채권의 감소(증가)	773,346,172	(121,644,087)
기타유동자산의 증가	(6,835,174,551)	(8,158,180,314)
재고자산의 감소(증가)	(607,062,627)	13,644,501
기타금융자산의 감소	-	29,695,131
매입채무의 증가(감소)	(1,200,408,292)	1,123,704,450
기타채무의 증가	2,454,184,681	6,098,199,744

과 목	제 45 기	제 44 기
기타유동부채의 증가(감소)	(1,435,262,657)	20,612,837,835
기타금융부채의 증가(감소)	334,740,156	(360,090,726)
정부보조금 수령	2,551,315,261	3,457,171,531
사외적립자산불입액	(15,600,000,000)	(7,800,000,000)
퇴직금순지급액	222,059,198	17,788,592
<b>4. 법인세 납부액</b>	<b>(17,208,495,390)</b>	<b>(14,737,619,253)</b>
<b>5. 이자의 수취</b>	<b>305,345,618</b>	<b>177,513,660</b>
<b>6. 이자의 지급</b>	<b>(7,026,015,659)</b>	<b>(7,239,913,750)</b>
<b>7. 배당금 수취</b>	<b>-</b>	<b>1,750,000</b>
<b>II. 투자활동 현금흐름</b>	<b>(130,877,298,147)</b>	<b>(58,277,795,687)</b>
기타금융자산의 증가	(90,930,827,534)	(15,008,368,293)
기타금융자산의 감소	1,572,544,842	10,172,390,090
관계기업투자주식의 취득	(2,000,000,000)	-
종속기업투자주식의 취득	(10,000,000)	(72,176,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(8,151,177,730)	(627,520,860)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	913,620,574	251,565
유형자산의 취득	(16,009,186,709)	(40,856,232,195)
유형자산의 처분	154,505,716	108,769,090
무형자산의 취득	(17,612,927,953)	(11,994,909,084)
무형자산의 처분	1,196,150,647	-
<b>III. 재무활동 현금흐름</b>	<b>43,642,775,098</b>	<b>(18,441,246,639)</b>
기타비유동금융부채의 감소	(7,872,187,300)	(78,519,000)
기타비유동금융부채의 증가	165,141,000	658,440,000
자기주식의 처분	71,040,637,040	-
배당금의 지급	(16,778,688,506)	(15,322,724,972)
전환권의 행사	(13,873,920)	(18,817,800)
리스부채의 감소	(2,898,253,216)	(3,679,624,867)
<b>IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과</b>	<b>143,684,164</b>	<b>(113,793,837)</b>
<b>V. 현금및현금성자산의 증가(감소)</b>	<b>(20,774,477,144)</b>	<b>26,740,369,817</b>
<b>VI. 기초 현금및현금성자산</b>	<b>58,318,926,532</b>	<b>31,578,556,715</b>
<b>VII. 기말 현금및현금성자산</b>	<b>37,544,449,388</b>	<b>58,318,926,532</b>

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주식

제 45 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 44 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 더존비즈온

### 1. 일반사항

주식회사 더존비즈온(이하 '당사')은 1977년 8월 20일 대동프라스틱공업(주)로 설립되었으며, 1988년 10월 28일에 유가증권시장에 등록하였습니다. 당사는 2006년 6월 20일자 임시주주총회의 결의에 의거 당사의 상호를 (주)더존비즈온으로 변경하였으며 목적사업을 정밀금형제작과 전자기품용 플라스틱 부품 제조 및 판매에서 소프트웨어판매 및 서비스로 변경하였습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 자본금은 우선주 자본금 547,605천원을 포함하여 15,738,997천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)		지 분 율	
	보통주	우선주	보통주	우선주
김용우	300,000	-	0.99%	-
(주)더존홀딩스	8,951,145	-	29.46%	-
기타	21,131,639	-	69.55%	-
신한더존위하고제일차(주)	-	722,117	-	65.93%
신한더존위하고제이차(주)	-	361,056	-	32.97%
신한금융투자 외	-	12,036	-	1.10%
합 계	30,382,784	1,095,209	100.00%	100.00%

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다

### 2-1. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형을 적용하고 있습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

### 2-2. 종속기업투자 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제 1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2-3. 회계정책과 공시의 변경

#### 가. 당사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)

##### 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약', 제1116호 '리스' 개정 - 대체 지표 이자율 확정

개정 기준서에서는 시장 전반의 이자율지표 개혁에 따라 다음과 같이 발생가능한 회계처리를 명확히 하였습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 인식하지 않도록 하였습니다.
  - 이자율지표 예외규정 적용을 종료하면서 관련 위험회피관계 문서를 수정하더라도 특정 요건 충족 시 위험회피회계 유지하도록 하였습니다.
  - 이자율지표 개혁이 금융상품 및 위험관리전략에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 공시사항을 추가하였습니다.
  - 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용하도록 하여 재무제표 작성자 부담을 완화하였습니다.
- 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계 참조

개정 기준서에서는 사업결합 시 취득 자산과 인수 부채를 인식하기 위한 조건 중 하나로 개념체계 상 자산과 부채 정의를 충족할 것을 요구하고 있으며, 동 조건에서 참조하는 개념체계를 전면 개정된 재무보고를 위한 개념체제로 대체하였습니다.

개정 기준서에서는 인식원칙의 예외사항을 추가하여, 기업회계기준서 제1037호와 제2121호의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해 해당 기준서를 적용할 수 있도록 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액  
개정기준서에서는 유형자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가  
개정 기준서에서는 손실부담계약을 식별할 때, 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 원가(증분원가 + 직접 관련 그 밖의 원가 배분액)임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동분류  
개정 기준서에서는 채무자가 보고기간말에 채무관련 계약사항(약정사항)을 준수한다면, 채무자에게 부채의 결제를 연기할 권리가 있다는 것을 명확히 하였습니다. 또한, 부채의 결제 연기 가능성과 경영진의 기대는 부채의 유동성 분류에 영향을 미치지 않으며, 부채는 현금 이전, 재화나 용역 제공 및 기업 자신의 지분상품 이전을 통해 결제됨을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나바이러스감염증-19(COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법 적용 연장

개정기준서에서는 실무적 간편법 적용 대상 리스로 감면을 2021년 6월 30일까지 지급할 리스로에 영향을 미치는 경우에서 2022년 6월 30일까지 지급할 리스로에 영향을 미치는 경우로 1년 연장하였습니다.

동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

개정기준서에서는 '유의적인' 회계정책 정보 대신 '중요한' 회계정책 정보를 공시하도록 하고 '중요한' 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정기준서에서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 새로운 상황의 전개나 새로운 정보의 획득으로 측정기법이나 투입변수를 변경한 경우, 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 자산과 부채가 동시에 발생하는 경우의 이연법인세

개정기준서에서는 최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래(예: 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산 최초 인식)에 이연법인세자산 및 이연법인세부채가 인식되도록 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스' 및 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

개정 기준서에서는 면제규정(최초채택기업인 종속기업의 자산·부채 측정)의 적용범위에 자산·부채뿐 아니라 누적환산차이도 포함하도록 개정하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

개정 기준서에서는 차입자와 대여자간에 지급하거나 받은 수수료(차입자와 대여자가 서로를 대신하여 지급하거나 받은 수수료 포함)만 새로운 조건에 따른 금융부채 현금흐름에 포함한다는 것을 명확히 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 적용사례

개정 기준서에서는 리스개량 변제액 회계처리에 대해 혼란을 줄 수 있는 내용을 삭제 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' 개정

개정 기준서에서는 생물자산 등의 공정가치 측정시, 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'의 공정가치 측정 원칙과 일관되게 해당 자산에 대한 세금 관련 현금흐름도 측정 시 포함한다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

## 2-4. 고객과의 계약에서 생기는 수익

### 2-4-1. 수익인식모형

당사는 고객을 위해 기업용 소프트웨어의 개발, 판매, 컨설팅, 유지보수 등을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 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 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 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. 기업회계기준서 제1115호 적용시 고객과의 기업용 소프트웨어 구축계약에서 (1)소프트웨어 설치 용역 (2)소프트웨어 업데이트 등 유지보수 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 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 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

#### ④ 거래가격의 배분

기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하여야 합니다. 당사는 개별 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우 각 수행의무의 개별판매가격을 적절하게 추정하기 위하여 총 거래가격에서 계약에서 약속한 그 밖의 재화나 용역의 관측 가능한 개별 판매가격의 합계를 차감하여 추정하는 '잔여접근법'을 사용하고 있습니다.

당사는 제품 판매와 무상유지보수 및 하자보증 용역의 계약대가 재배분을 수행하였으며, 이는 제품 판매 및 구축에 배분되는 금액을 감소시켰습니다. 또한, 당사는 아직 수행되지 않은 유지보수용역에 대한 이연수익을 계약부채로 재분류하였습니다.

#### ⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

당사는 회계시스템이 단기간에 구축이 완료되는 경우 한 시점에 수행의무가 이행되는 것으로 보아 수익을 인식하며, 6개월 이상의 일정 기간이 소요되는 프로젝트의 경우 구축기간 동안 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 구축을 위해 소요되는 기간 이후 계약에 의해 무상으로 제공되는 유지보수 및 하자보증 기간 동안 고객에게 소프트웨어 업데이트 및 유지보수 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 당사의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

#### 2-4-2. 본인과 대리인의 구분

당사는 대리인의 역할로 수행하여 관련 수수료만 수익으로 인식하는 거래가 없으며 모든 거래에서는 '본인'의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

#### 2-4-3. 환불부채와 반환자산

당사는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분이 거의 존재하지 않아 환불부채를 측정하지 않습니다.

#### 2-4-4. 계약체결 증분원가와 계약이행원가

당사는 종업원의 IT통합 공급 계약 체결 실적에 따라 영업수수료를 지급하고 있습니다. 이러한 수수료는 고객과 계약을 체결하려고 들인 원가로, 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 이러한 계약체결 증분원가는 자산으로 인식하고, 계약기간에 걸쳐 상각합니다. 다만, 당사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

#### 2-5. 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내 인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

#### 2-6. 금융자산

##### 가. 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

#### 나. 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

#### 1) 채무상품

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

##### ① 상각후원가 측정 금융자산

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

## ② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

## ③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

## 2) 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않고 제거되는 시점에 자본에 누적된 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익을 이익잉여금으로 대체합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '금융수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다

## 다. 후속측정 및 재분류

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류 되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류 됩니다.

#### 라. 손상

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

#### 마. 금융상품의 제거

당사는 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 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.

#### 사. 금융상품의 상계

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.

#### 2-7. 공정가치 측정

당사는 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 주석 32에 설명되어 있습니다 .

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 1) 자산이나 부채의 주된 시장
- 2) 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에만 가장 유리한 시장 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장 참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용 하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장 참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화 하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 1) 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 2) 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 3) 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고 기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

## 2-8. 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취 할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

## 2-9. 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

## 2-10. 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체 될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식 요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생 시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
건 물	5 ~ 40년
구 축 물	15년
기 계 장 치	4년
차량운반구	4년
비 품	4년
시 설 장 치	4년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거 시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각 방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

#### 2-11. 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 차입금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타원가로 구성되어 있습니다.

## 2-12. 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 장부금액을 승계하고 있습니다. 또한, 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다. 투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 자산의 취득원가에 대하여 5 ~ 40년의 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적효익의 예상 소비 형태를 반영하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

## 2-13. 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생 시점에 비용 항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도 말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적 효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

#### ○ 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다.

당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수	내부창출 또는 취득
산업재산권	정액법	5~10년	취득
개발비	정액법	5년	내부창출
소프트웨어	정액법	5년	취득
고객관계	정액법	6년	취득
회원권	상각대상 아님	비한정	취득
영업권	상각대상 아님	비한정	취득

## 2-14. 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 영업권이나 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대하여 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 해당 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 이들 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 환입하고 있습니다. 이 경우 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

#### ○ 영업권

당사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

#### ○ 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

#### 2-15. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익 관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산 관련 보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

#### 2-16. 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 분배부대원가 차감후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산과 처분자산집단은 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 때 매각예정으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하고 매각될 가능성이 매우 높은 경우 충족됩니다. 경영진은 자산의 매각 계획을 확약하고 분류시점에서 1년 이내에 매각완료 요건을 충족할 것으로 예상될 때 매각될 가능성이 매우 높은 것으로 봅니다. 매각 예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

## 2-17. 금융부채

### 가. 분류 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.
- 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채 이러한 금융부채는 주식 2-6. 금융자산의 내용을 적용하여 측정합니다.
- 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
  - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
  - 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
  - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
  - 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가. 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

### 나. 제거

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

## 2-18. 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다.

## 2-19. 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

## 2-20. 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재 의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

## 2-21. 종업원급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 자산은 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 초과적립액이며, 자산인식상한을 한도로 합니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정된 금액을 기여금으로 매년 납부하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자율 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2-22. 법인세

### 2-22-1. 당기법인세

회사의 법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

### 2-22-2. 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 1) 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 2) 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 3) 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상 결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 1) 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합 거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우

2) 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

## 2-23. 리스

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 리스는 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용통제권을 일정기간 이전하는 계약을 의미합니다. 따라서 계약을 통해 식별되는 자산이 존재하며, 동 식별되는 자산에 대한 사용통제권이 일정기간 이용자에게 이전되는지 여부에 대한 판단을 통해 리스를 식별합니다.

당사는 하나 또는 하나 이상의 리스요소를 포함하는 계약의 개시일 또는 재평가일에 계약 대가를 각 리스 요소의 상대적 개별가격에 기초하여 배분합니다. 당사는 비리스 요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 선택하였습니다.

① 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정되며, 동 원가는 1) 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 조정한 리스부채의 최초 측정금액, 2) 당사가 부담한 리스개설직접원가, 그리고 3) 리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 당사가 부담할 것으로 추정되는 원가로 구성되어 있습니다. 다만 받은 리스 인센티브는 차감합니다.

사용권자산의 후속측정은 리스개시일로부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 정액법에 따른 감가상각을 통해 이루어집니다. 사용권자산의 내용연수의 추정은 당사의 유형자산의 내용연수에 대한 추정과 동일한 기준으로 이루어집니다. 또한 당사는 사용권자산에 대해 자산손상 기준서에 따른 손상평가를 수행하며, 사용권자산은 후속적인 리스부채의 재평가에 따라 조정됩니다.

리스부채는 리스개시일 현재 미래 지급할 의무가 있는 리스료를 해당 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초측정됩니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없다면 당사의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음의 항목들로 구성되어 있습니다.

- 고정리스료 (실질리스료를 포함함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 당사가 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 매수선택권 행사가격 및 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우, 그 리스를 종료하기 위해 당사가 부담할 금액
- 잔존가치보증

리스부채는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정됩니다. 한편 리스부채는 리스료를 산정 시 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료에 변동이 있거나, 당사가 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있을 때, 또는 연장선택권 및 종료선택권 행사 가능성에 대한 당사의 평가가 변동하여 리스기간이 변경되거나 매수선택권 행사에 대한 당사의 평가가 변동될 때 재측정이 이루어집니다.

일반적으로 리스부채 재측정으로 인한 변동액은 사용권자산의 장부금액으로 조정합니다. 다만, 사용권 자산의 장부금액이 '0'인 경우에는 당기손익으로 반영합니다.

한편, 당사는 소액자산 리스의 경우 기준서에 따른 인식면제 규정을 선택하였습니다.

## ② 당사가 리스제공자인 경우

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

당사가 중간리스제공자인 경우, 당사는 상위리스와 전대리스를 별도로 회계처리합니다. 당사는 기초자산이 아닌, 상위리스에 따른 사용권자산에 따라 전대리스의 금융리스 또는 운용리스 여부를 판단합니다. 다만, 상위리스가 단기리스에 해당되는 경우에는 전대리스는 운용리스로 분류됩니다.

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

한편, 운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2-24. 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

한편, 종속기업이 가지고 있는 당사의 주식은 기타자본으로 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

## 2-25. 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다..

- 1) 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 2) 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 3) 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상된다.
- 4) 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 1) 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 2) 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 3) 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 4) 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있으며, 이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

## 2-26. 전기 재무제표 계정과목 재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니합니다.

## 3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

### 1) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 17 : 확정급여채무
- 주석 5, 6 : 대손충당금
- 주석 11 : 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상
- 주석 15 : 공사손실충당부채
- 주석 22 : 법인세비용
- 주석 28 : 우발채무와 약정사항

### 2) 공정가치의 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다. 평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다.

공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

- 주석 32 : 금융상품의 공정가치 및 손상

### 3) 코로나바이러스감염증-19의 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 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 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

### 4. 사용이 제한된 금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	사용제한사유
기타비유동금융자산	(주)농협은행	-	30,000	PG서비스 예금질권설정

5. 매출채권및기타유동채권

5-1. 보고기간종료일 현재 매출채권및기타유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	51,824,989	47,654,233
대손충당금	(7,101,812)	(6,040,911)
단기대여금	76,106	122,200
미수금	2,029,455	2,818,912
대손충당금	(15,220)	(179,527)
미수수익	480,472	51,618
합 계	47,293,990	44,426,525

매출채권과 미수금은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며, 통상적인 회수기간은 30 ~ 90일입니다.

5-2. 보고기간종료일 현재 매출채권및기타유동채권 총장부금액의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	
만기미도래 금액	32,758,624	29,155,987	
만기경과	30일 미만	3,590,311	5,335,900
	30~60일	507,466	773,130
	60~90일	720,516	2,665,814
	90~120일	4,081,951	2,203,767
	120일 초과	12,752,154	10,512,365
합 계	54,411,022	50,646,963	

5-3. 당사는 매출채권및기타채권에 대하여 기대손실모형에 따라 개별적 손상평가와 집합적 손상평가를 동시에 하고 있으며, 그에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다.

당기와 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
전기초	6,544,652	3,009,851	9,554,503
설 정	479,774	-	479,774
제 각	(3,393,376)	-	(3,393,376)
환 입	-	(420,463)	(420,463)
전기말	3,631,050	2,589,388	6,220,438
설 정	15,437	2,050,144	2,065,581
제 각	(827,815)	-	(827,815)
환 입	(164,338)	(176,834)	(341,172)
당기말	2,654,334	4,462,698	7,117,032

## 6. 기타유동자산

6-1. 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	2,277,716	1,416,913
대손충당금	(77,027)	(82,717)
선급비용	4,662,843	4,750,812
계약자산	11,241,474	5,196,379
합 계	18,105,006	11,281,387

6-2. 당사는 기타유동자산에 대하여 기대손실모형에 따라 개별적 손상평가와 집합적 손상평가를 동시에 하고 있으며, 그에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당기와 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
전기초	354,677	108,062	462,739
설 정	-	-	-
환 입	-	(140,345)	(140,345)
제 각	(239,677)	-	(239,677)
전기말	115,000	(32,283)	82,717
설 정	-	-	-
환 입	(37,973)	32,283	(5,690)
제 각	-	-	-
당기말	77,027	-	77,027

6-3. 보고기간종료일 현재 당사의 계약자산과 계약부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<b>&lt;계약자산&gt;</b>		
시스템매출 등	11,190,697	5,095,782
무상유지보수	50,777	100,597
합 계	11,241,474	5,196,379
유동	11,241,474	5,196,379
비유동	-	-
합 계	11,241,474	5,196,379
<b>&lt;계약부채&gt;</b>		
시스템매출 등	9,439,361	5,667,508
무상유지보수	2,790,198	2,887,673
합 계	12,229,559	8,555,181
유동	12,229,559	8,555,181
비유동	-	-
합 계	12,229,559	8,555,181

## 7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	1,359,770	-	1,359,770	1,018,567	-	1,018,567
저장품	541,030	-	541,030	275,170	-	275,170
합 계	1,900,800	-	1,900,800	1,293,737	-	1,293,737

## 8. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득	처분 및 폐기	대체	감가상각비	기 말
<b>&lt;취득원가&gt;</b>						
토지	216,077,787	1,093	-	2,358,475	-	218,437,355
건물	117,637,864	-	-	(2,345,234)	-	115,292,630
구축물	3,792,382	-	-	180,058	-	3,972,440
기계장치	5,057,631	-	-	-	-	5,057,631
차량운반구	1,993,911	215,536	(523,920)	-	-	1,685,527
비품	87,854,515	8,878,976	(47,090)	656,223	-	97,342,624
시설장치	24,476,778	247,759	-	9,477,970	-	34,202,507
임대종인자산	2,191	-	-	-	-	2,191
건설중인자산	10,702,822	6,474,364	-	(12,138,590)	-	5,038,596
소 계	467,595,881	15,817,728	(571,010)	(1,811,098)	-	481,031,501
<b>&lt;감가상각누계액&gt;</b>						
건물	(30,401,074)	-	-	105,961	(4,387,868)	(34,682,981)
구축물	(789,971)	-	-	(12,494)	(149,930)	(952,395)
기계장치	(5,057,608)	-	-	-	-	(5,057,608)
차량운반구	(1,423,431)	-	371,862	-	(250,879)	(1,302,448)
비품	(62,008,149)	-	38,927	(494,087)	(11,313,906)	(73,777,215)
시설장치	(16,394,217)	-	-	(140,902)	(3,429,807)	(19,964,926)
임대종인자산	(2,191)	-	-	-	-	(2,191)
소 계	(116,076,641)	-	410,789	(541,522)	(19,532,390)	(135,739,764)
<b>&lt;정부보조금&gt;</b>						
건물	(311,751)	-	-	-	9,692	(302,059)
비품	(1,690,039)	(212,098)	-	-	537,869	(1,364,268)
소 계	(2,001,790)	(212,098)	-	-	547,561	(1,666,327)
<b>&lt;장부금액&gt;</b>						
토지	216,077,787	1,093	-	2,358,475	-	218,437,355
건물	86,925,039	-	-	(2,239,273)	(4,378,176)	80,307,599
구축물	3,002,411	-	-	167,564	(149,930)	3,020,045
기계장치	23	-	-	-	-	23
차량운반구	570,480	215,536	(152,058)	-	(250,879)	383,079
비품	24,156,327	8,666,878	(8,163)	162,136	(10,776,037)	22,201,141
시설장치	8,082,561	247,759	-	9,337,068	(3,429,806)	14,237,582
건설중인자산	10,702,822	6,474,364	-	(12,138,590)	-	5,038,596
합 계	349,517,451	15,605,630	(160,221)	(2,352,620)	(18,984,828)	343,625,412

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득	처분 및 폐기	대체	감가상각비	기 말
<b>&lt;취득원가&gt;</b>						
토지	219,027,596	-	-	(2,949,810)	-	216,077,786
건물	100,037,144	2,188,133	-	15,412,587	-	117,637,864
구축물	3,218,430	-	-	573,952	-	3,792,382
기계장치	5,057,631	-	-	-	-	5,057,631
차량운반구	1,763,004	548,507	(317,601)	-	-	1,993,910
비품	71,141,566	16,203,696	(49,362)	558,614	-	87,854,514
시설장치	19,652,591	1,658,001	-	3,166,186	-	24,476,778
임대종인자산	2,191	-	-	-	-	2,191
건설중인자산	21,554,646	20,341,296	-	(31,193,120)	-	10,702,822
소 계	441,454,799	40,939,633	(366,963)	(14,431,591)	-	467,595,878
<b>&lt;감가상각누계액&gt;</b>						
건물	(25,844,117)	-	-	(1,191,987)	(3,364,969)	(30,401,073)
구축물	(646,426)	-	-	-	(143,545)	(789,971)
기계장치	(5,057,608)	-	-	-	-	(5,057,608)
차량운반구	(1,342,315)	-	217,785	-	(298,900)	(1,423,430)
비품	(51,434,520)	-	45,392	(558,614)	(10,060,406)	(62,008,148)
시설장치	(13,154,609)	-	-	-	(3,239,607)	(16,394,216)
임대종인자산	(2,191)	-	-	-	-	(2,191)
소 계	(97,481,786)	-	263,177	(1,750,601)	(17,107,427)	(116,076,637)
<b>&lt;정부보조금&gt;</b>						
토지	(1,197,773)	-	-	1,197,773	-	-
건물	(321,442)	-	-	-	9,692	(311,750)
비품	(1,123,964)	(915,560)	-	-	349,486	(1,690,038)
소 계	(2,643,179)	(915,560)	-	1,197,773	359,178	(2,001,788)
<b>&lt;장부금액&gt;</b>						
토지	217,829,823	-	-	(1,752,037)	-	216,077,786
건물	73,871,585	2,188,133	-	14,220,600	(3,355,278)	86,925,040
구축물	2,572,004	-	-	573,952	(143,545)	3,002,411
기계장치	23	-	-	-	-	23
차량운반구	420,689	548,507	(99,816)	-	(298,900)	570,480
비품	18,583,082	15,288,136	(3,970)	-	(9,710,920)	24,156,328
시설장치	6,497,982	1,658,001	-	3,166,186	(3,239,607)	8,082,562
임대종인자산	-	-	-	-	-	-
건설중인자산	21,554,646	20,341,295	-	(31,193,120)	-	10,702,821
합 계	341,329,834	40,024,072	(103,786)	(14,984,419)	(16,748,250)	349,517,451

## 9. 리스

9-1. 보고기간종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	3,485,813	4,468,828
차량운반구	369,377	397,527
비품	1,555,286	2,296,690
합 계	5,410,476	7,163,045
리스부채		
유동	2,679,103	2,596,825
비유동	2,614,876	4,554,911
합 계	5,293,979	7,151,736

당기 중 증가한 사용권자산은 1,623,273천원(전기: 7,998,318천원)입니다.

9-2. 당기말 현재 리스 계약에 따라 향후에 지급할 것으로 예상되는 최소리스료와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	현재가치
1년 이내	2,773,160	2,679,103
1년 초과 5년 미만	2,667,570	2,614,876
최소리스료 합계	5,440,730	5,293,979
(차감)이자비용 부분	(146,751)	-
최소리스료의 현재가치	5,293,979	5,293,979

9-3. 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,778,299	2,703,404
차량운반구	261,100	169,822
비품	741,404	860,335
합 계	2,780,803	3,733,561
임차보증금에 대한 이자수익	47,619	60,378
리스부채에 대한 이자비용	159,271	191,007
리스해지이익	1,312	1,699
리스해지손실	489	238
단기리스료	666,596	279,206
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	224,648	230,476

당기 중 리스와 관련된 총현금유출액은 3,948,769천원(전기: 4,380,314천원)입니다.

## 10. 투자부동산

10-1. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	대 체	감가상각비	기 말
<취득원가>						
토지	203,410,613	-	-	33,322	-	203,443,935
건물	45,131,692	-	-	2,345,234	-	47,476,926
소 계	248,542,305	-	-	2,378,556	-	250,920,861
<감가상각누계액>						
건물	(2,690,680)	-	-	(105,961)	(1,732,927)	(4,529,568)
<장부금액>						
토지	203,410,613	-	-	33,322	-	203,443,935
건물	42,441,012	-	-	2,239,273	(1,732,927)	42,947,358
합 계	245,851,625	-	-	2,272,595	(1,732,927)	246,391,293

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	대 체	감가상각비	기 말
<b>&lt;취득원가&gt;</b>						
토지	200,084,844	-	-	3,325,769	-	203,410,613
건물	34,412,256	-	-	10,719,436	-	45,131,692
소 계	234,497,100	-	-	14,045,205	-	248,542,305
<b>&lt;감가상각누계액&gt;</b>						
건물	(1,290,926)	-	-	(5,786)	(1,393,968)	(2,690,680)
<b>&lt;장부금액&gt;</b>						
토지	200,084,844	-	-	3,325,769	-	203,410,613
건물	33,121,330	-	-	10,713,650	(1,393,968)	42,441,012
합 계	233,206,174	-	-	14,039,419	(1,393,968)	245,851,625

10-2. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

## 11. 무형자산

11-1. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처분	대체	손상차손환입	무형자산상각비	기 말
산업재산권	105,605	3,839	-	-	-	(42,411)	67,033
회원권	8,654,996	-	(339,610)	-	189,441	-	8,504,827
개발비	17,749,112	17,345,443	-	-	-	(4,287,711)	30,806,844
소프트웨어	2,248,078	106,696	(818,333)	-	-	(721,352)	815,089
영업권	7,635,443	-	-	-	-	-	7,635,443
합 계	36,393,234	17,455,978	(1,157,943)	-	189,441	(5,051,474)	47,829,236

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처분	대체	손상차손환입	무형자산상각비	기 말
산업재산권	143,549	4,023	-	-	-	(41,966)	105,606
회원권	6,905,711	1,307,198	-	-	442,087	-	8,654,996
개발비	9,820,785	10,527,863	-	-	-	(2,599,536)	17,749,112
소프트웨어	2,033,090	312,595	-	945,000	-	(1,042,608)	2,248,077
영업권	7,635,443	-	-	-	-	-	7,635,443
고객관계	359,346	-	-	-	-	(359,346)	-
합 계	26,897,924	12,151,679	-	945,000	442,087	(4,043,456)	36,393,234

## 11-2. 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

### 11-2-1. 회원권의 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가지는 무형자산인 회원권에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생했을 때 손상검사를 수행하고 있으며, 당기 중 189,441천원과 전기 중 442,087천원을 손상차손환입으로 인식하였습니다.

### 11-2-2. 영업권의 손상검사

사업결합으로 취득한 영업권은 현금창출단위(보안사업부 및 그룹웨어사업부)에 배분되었습니다. 각 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현금창출단위집단[주]	당기말	전기말
보안사업부문	3,937,781	3,937,781
그룹웨어사업부문	3,697,662	3,697,662
합 계	7,635,443	7,635,443

[주] 당사는 영업권에 대하여 매년 1회 및 손상징후가 발생했을 때 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었고, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

## 12. 종속기업투자 및 관계기업투자

12-1. 보고기간종료일 현재 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	당기말 지분율	당기말 주식수	취득원가		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
(주)키컴	71.70%	4,288,049주	8,000,001	8,000,001	8,000,001	8,000,001
(주)더존이엔에이치[주1]	94.15%	29,790,960주	12,050,326	12,040,326	-	-
(주)더존비앤에프[주2,3]	71.54%	16,220,300주	8,434,556	8,434,556	8,434,556	8,434,556
합 계			28,484,883	28,474,883	16,434,557	16,434,557

[주1] 당사는 당기 중 (주)더존이엔에이치 주식 13,000주를 10,000천원에 추가 취득하였으며, 당기 중 10,000천원의 종속기업투자주식손상차손을 인식하였습니다.

[주2] 전기 중 (주)더존홀딩스로부터 지분 0.83%(취득 주식수: 138,800주, 취득가액: 72,176천원)를 추가 취득하였으며, 당기 중 제3자 배정 유상증자(6,000,000주, 주당 500원)를 실시하여, 당사의 지분율이 97.28%에서 71.54%로 변동 되었습니다.

[주3] 2021년 4월 7일자로 (주)더존테크핀에서 (주)더존비엔에프로 사명을 변경하였습니다.

12-2. 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)키컴	16,421,975	1,523,919	14,898,056	5,452,570	2,372,860	2,358,879
(주)더존이엔에이치	11,928	743	11,185	-	10,812	10,812
(주)더존비엔에프	9,306,335	563,793	8,742,542	2,094,448	39,191	(44,643)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)키컴	15,475,535	2,936,358	12,539,177	6,285,253	3,651,506	3,497,987
(주)더존이엔에이치	373	-	373	-	(12,530)	(12,530)
(주)더존비엔에프	5,997,547	194,084	5,803,463	1,380,032	694,311	686,929

12-3. 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말 지분율	당기말 주식수	취득원가		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
부산벤처스(주)[주]	30.96%	400,000주	2,000,000	-	2,000,000	-

[주] 당기 중 신규 지분취득하였으며, 유의적 영향력이 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

12-4. 당기 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
부산벤처스(주)	6,688,714	632,919	6,055,795	-	(404,205)	(404,205)

[주] 부산벤처스(주)의 2021년 12월 31일 재무정보를 입수 할 수 없어, 2021년 9월 30일 재무제표상 재무정보를 기재하였습니다.

### 13. 기타금융자산

13-1. 보고기간종료일 현재 기타금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산과 상각후원가측정금융자산으로 구성되며 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정금융자산	-	9,112,146	-	1,527,523
상각후원가측정금융자산	102,684,048	6,592,376	14,030,000	5,773,151
합 계	102,684,048	15,704,522	14,030,000	7,300,674

13-2. 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기말 지분율	당기말 주식수	취득원가	장부금액						
					전기말	취득	매각	평가손익	대체	당기말	
시장성 없는 지분증권	비유동 금융자산	(주)모자이크넷	20.00%	8,000주	80,000	-	-	-	-	-	-
		월스트리트인스티튜트 코리아(주)	12.07%	1,600,000주	800,000	-	-	-	-	-	-
		(주)제이티비씨	0.91%	1,000,000주	5,000,000	-	-	-	-	-	-
		이든티앤에스(보통주)	15.63%	286,313주	366,644	100,000	-	-	-	266,644	366,644
		이든티앤에스(상환우선주)	-	-	-	800,002	-	(533,358)	-	(266,644)	-
		진영전선(주)	19.61%	100,000주	500,000	-	-	-	-	-	-
		(주)호성산업 외[주1]	-	-	10,682	-	-	-	(10,682)	10,682	-
		엔비이메자난플러스 사모투자 합자회사	-	-	-	127,521	124,200	(251,721)	-	-	-
		로지스팻(주)	-	14,740주	4,999,867	-	4,999,867	-	-	-	4,999,867
		소프트웨어공제조합[주2]	-	1,793주	1,220,338	-	1,070,338	-	68,524	150,000	1,288,862
		춘천중소기업성장지원 투자조합	-	-	1,000,000	500,000	500,000	-	-	-	1,000,000
		케이디비씨에이비즈엠엔에이 사모투자 합자회사	-	-	1,456,773	-	1,456,773	-	-	-	1,456,773
		합 계			15,434,304	1,527,523	8,151,178	(785,079)	57,842	160,682	9,112,146

[주1] 당기 중 (주)호성산업 외 15개 채권 10,682천원이 회생계획안에 따라 출자전환되었으며, 해당 주식에 대해 전액 평가손실로 인식하였습니다.

[주2] 당기 중 소프트웨어공제조합 출자지분 150,000천원이 기타보증금에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체되었으며, 해당 자산은 계약이행 보증 등을 위해 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

13-3. 보고기간종료일 현재 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	102,432,366	1,539,131	14,030,000	1,193,439
장기대여금	-	41,500	-	218,573
대손충당금	-	-	-	(12,760)
임차보증금	251,682	2,431,505	-	2,892,942
기타보증금	-	2,580,240	-	1,480,957
합 계	102,684,048	6,592,376	14,030,000	5,773,151

13-4. 기타금융자산에 대한 대손충당금은 기대손실모형에 따라 모두 개별평가를 하였으며, 당기와 전기 중 장기대여금에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기 초	12,760	2,097,444
설 정	-	-
제 각	-	(2,042,800)
환 입	(12,760)	(41,884)
기 말	-	12,760

#### 14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
매입채무및기타유동채무		30,493,822		33,515,053
매입채무	4,904,021		6,104,429	
미지급금	19,516,466		21,755,086	
미지급비용	6,073,335		5,655,538	
장기매입채무및기타비유동채무		576,414		550,079
장기미지급금	576,414		550,079	
합 계		31,070,236		34,065,132

상기 매입채무및기타채무는 무이자조건이며, 통상적인 지급기일은 60일입니다.

#### 15. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	49,545,344	51,473,688
계약부채[주1]	12,229,559	8,555,181
선수금[주2]	4,064,224	4,207,838
공사손실충당부채[주3]	3,244,615	-
합 계	69,083,742	64,236,707

[주1] 당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는수익' 적용에 따른 이연매출 금액을 계약부채로 표기하였습니다(주석 6 참조).

[주2] 당사는 특정비용을 보전할 목적으로 지급되는 정부보조금의 미사용잔액(당기말: 308,312천원, 전기말: 1,218,407천원)을 선수금으로 계상하고 있습니다.

[주3] 공사손실은 당기와 미래 손익에 미치는 영향을 포함하며 계약 개시 후 당기말 까지 발생한 상황에 근거하여 추정된 총계약원가와 당기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습

니다.

## 16. 차입금

16-1. 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	연이자율	당기말	전기말
시설자금대출	국민은행	2.69%	18,000,000	18,000,000

상기 단기차입금과 관련하여 토지와 건물을 담보로 제공하였습니다(주석28 참조).

16-2. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	연이자율	상환방법	만기일	당기말	전기말
시설자금대출	마에스트로비즈온(주)	2.65%	3년 거치 만기일시상환	2022년 8월 23일	250,000,000	250,000,000
유동성대체액					(250,000,000)	-
비유동성장안액					-	250,000,000

상기 유동성장기차입금과 관련하여 부동산담보신탁계약 및 해당 신탁의 제1순위 우선수익자를 위한 수익권증서를 교부하였습니다(주석28 참조).

## 17. 확정급여부채

17-1. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	56,097,190	53,696,972
사외적립자산의 공정가치	(48,811,098)	(38,860,211)
국민연금환급금	(898)	(898)
순확정급여부채	7,285,194	14,835,863

17-2. 당기와 전기 중 손익으로 인식한 퇴직급여의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	9,283,627	6,810,555
퇴직급여부채의 순이자	475,819	161,047
종업원급여에 포함된 총 비용	9,759,446	6,971,602

17-3. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	53,696,972	38,950,313
당기근무원가	9,283,627	6,810,555
이자원가	1,722,067	1,100,186
퇴직급여 지급액	(5,881,107)	(3,476,789)
확정급여채무의 재측정요소		
- 인구통계학적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	3,274,312
- 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(2,496,621)	2,642,065
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적손익	(80,587)	3,357,964
관계사전출입	(147,161)	1,038,366
기말금액	56,097,190	53,696,972

17-4. 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	38,860,211	32,979,072
이자수익	1,246,248	939,139
기여금 납입액	15,600,000	7,800,000
퇴직급여 지급액	(5,881,107)	(3,494,578)
관계사전출입	(369,220)	1,038,366
사외적립자산의 재측정요소	(645,034)	(401,788)
기말금액	48,811,098	38,860,211

17-5. 보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련하여 사용된 주요한 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.86%	3.36%
임금상승률	7.30%	7.30%

17-6. 당 회계연도와 직전 2개 회계연도의 확정급여부채와 관련하여 당초 추정치와 실제치의 차이를 조정한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2021년	2020년	2019년
확정급여부채	7,285,194	14,835,863	5,970,343
확정급여부채와 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(1,932,174)	9,676,129	2,390,601

17-7. 확정급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주요 가정의 변경이 확정급여채무의 현재가치 변동에 미치는 영향에 관한 민감도분석의 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1%증가	1%감소
할인율변화에 따른 확정급여채무의 변동	(4,453,551)	5,161,810
기대임금상승률 변화에 따른 확정급여채무의 변동	4,944,252	(4,365,706)

17-8. 보고기간종료일 현재 당사의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	14,470,360	15,592,813
이율보증형보험	22,391,459	10,254,616
원리금보장형 상품	-	7,557,072
기 타	11,949,279	5,455,710
합 계	48,811,098	38,860,211

## 18. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
임대보증금	1,247,086	2,463,860	-	11,441,993
예수보증금	-	14,393	-	14,393
예수금	1,055,429	-	720,689	-
합 계	2,302,515	2,478,253	720,689	11,456,386

## 19. 자본

19-1. 보고기간종료일 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말			전기말		
	보통주	우선주[주]	합계	보통주	우선주	합계
수권주식수	100,000,000주			100,000,000주		
주당금액	500원	500원	500원	500원	500원	500원
발행한주식수	30,382,784주	1,095,209주	31,477,993주	30,118,007주	1,359,986주	31,477,993주
자본금	15,191,392,000원	547,604,500원	15,738,996,500원	15,059,003,500원	679,993,000원	15,738,996,500원

[주] 당사는 2019년 8월 13일 이사회결의를 통해 2019년 8월 21일에 상환전환우선주를 발행하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행시 주식총수	1,805,293주
주당 발행가액	83,089원
의결권	의결권 없음 (다만, 본건 우선주식에 대하여 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 의결권이 있는 것으로 함)
배당권	① 2021년까지 발행가액 기준 3.1% ② 2022년 이후 상환권 미이행시 발행가액 기준 3%+MAX( ㉠, ㉡) ㉠ 우선배당율 3.1% ㉡ 3년 만기 A-등급 무보증 사모 회사채의 민평평균 수익률
상환권	① 당사는 발행일로부터 3년 경과 ~ 10년 사이에 일부(100억원 이상) 혹은 전부 상환 가능함 ② 상환가액 : 주당 발행가액 83,089원 + 미지급 누적 배당금 ③ 상환재원 : 배당가능이익의 총액 한도
전환권	① 우선주주는 우선주의 전부 또는 일부를 전환할 수 있음 ② 전환기간 : 발행일로부터 1년 경과 ~ 20년 ③ 전환비율 : 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

상기 상환전환우선주는 현금 등으로 상환할 수 있는 권리가 당사에게만 있으며 당사가 우선주 보유자에게 금융자산을 이전해야할 계약상의 의무가 없습니다. 또한, 전환가액의 조정에 관한 사항 중 시가하락에 의한 조정(Refixing)이 없으므로 자본항목으로 분류하였습니다.

19-2. 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	193,367,274	193,381,148
자기주식처분이익	33,537,530	3,902,456
합 계	226,904,804	197,283,604

19-3. 보고기간종료일 현재 기타자본의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	-	(32,136,189)

19-4. 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금[주]	7,869,498	7,088,762
미처분이익잉여금	239,940,041	203,893,277
합 계	247,809,539	210,982,039

[주] 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

19-5. 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2022년 03월 24일		처분확정일 : 2021년 03월 25일	
I. 미처분이익잉여금		239,940,040,996		203,893,276,574
1. 전기이월미처분이익잉여금	186,335,494,930		157,462,175,333	
2. 당기순이익	52,139,958,620		53,753,898,280	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	1,464,587,446		(7,322,797,039)	
II. 이익잉여금처분액		(16,493,247,239)		(17,557,781,644)
1. 이익준비금	-		780,736,315	
2. 배당금 (주당배당금(률)) 보통주: 당기 450원(90%) 전기 450원(90%) 우선주: 당기 2,576원(우선배당율 3.1%) 전기 2,576원(우선배당율 3.1%)	16,493,247,239		16,777,045,329	
III. 차기이월미처분이익잉여금		223,446,793,757		186,335,494,930

20. 영업이익, 기타수익 및 기타비용

20-1. 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출액	13,269,442	19,430,186
제품매출액	150,772,559	153,079,072
유지보수매출액	69,896,476	69,121,077
수출매출액	1,244,366	2,084,765
기타매출액	78,594,380	59,470,054
합 계	313,777,223	303,185,154

20-2. 당기와 전기 중 기타수익 및 금융수익을 제외한 회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상품매출액	제품매출액	유지보수 매출액	수출매출액	기타매출액	합 계
(1) 지역에 따른 구분						
국내	13,269,442	150,772,559	69,896,476	-	78,594,380	312,532,857
국외	-	-	-	1,244,366	-	1,244,366
합 계	13,269,442	150,772,559	69,896,476	1,244,366	78,594,380	313,777,223
(2) 수익인식 시기에 따른 구분						
한 시점에 수익인식	13,269,442	59,553,578	-	302,859	78,594,380	151,720,259
기간에 걸쳐 수익인식	-	91,218,981	69,896,476	941,506	-	162,056,963
합 계	13,269,442	150,772,559	69,896,476	1,244,366	78,594,380	313,777,223

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상품매출액	제품매출액	유지보수 매출액	수출매출액	기타매출액	합 계
(1) 지역에 따른 구분						
국내	19,430,186	153,079,072	69,121,077	-	59,470,054	301,100,389
국외	-	-	-	2,084,765	-	2,084,765
합 계	19,430,186	153,079,072	69,121,077	2,084,765	59,470,054	303,185,154
(2) 수익인식 시기에 따른 구분						
한 시점에 수익인식	19,430,186	89,664,537	-	514,530	59,470,054	169,079,307
기간에 걸쳐 수익인식	-	63,414,534	69,121,077	1,570,235	-	134,105,846
합 계	19,430,186	153,079,072	69,121,077	2,084,765	59,470,054	303,185,154

20-3. 당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출원가	11,854,641	17,288,960
제품매출원가	109,286,986	80,556,923
유지보수매출원가	17,136,848	14,008,362
수출 및 기타매출원가	35,942,141	26,119,935
합 계	174,220,616	137,974,180

20-4. 당기와 전기 중 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	2,772,041	(541,107)
재고자산의 매입	9,082,600	17,830,067
종업원급여	89,559,929	85,830,855
지급수수료	49,338,281	43,869,857
유·무형자산 상각비[주]	28,550,031	25,919,235
외주용역비	33,771,774	27,681,516
기 타	30,614,021	27,285,703
합 계	243,688,677	227,876,126

[주] 유형자산, 사용권자산 및 투자부동산에 대한 감가상각비와 무형자산에 대한 무형자산상각비입니다.

20-5. 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	65,737,924	66,515,354
퇴직급여	9,759,446	6,971,602
복리후생비	14,062,559	12,343,899
합 계	89,559,929	85,830,855

20-6. 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
감가상각비[주]	23,498,558	21,875,778
무형자산상각비	5,051,473	4,043,457
합 계	28,550,031	25,919,235

[주] 유형자산, 사용권자산 및 투자부동산에 대한 감가상각비입니다.

20-7. 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	25,783,364	37,318,195
퇴직급여	3,216,330	3,395,930
복리후생비	4,788,973	6,739,232
여비교통비	334,720	888,914
접대비	1,221,216	1,818,358
통신비	939,332	1,458,469
수도광열비	437,095	715,698
세금과공과금	1,825,996	1,796,130
감가상각비	6,537,986	8,107,555
지급임차료	128,160	346,807
수선비	90,849	51,838
보험료	992,953	1,260,286
차량유지비	964,841	1,510,708
운반비	31,696	25,401
교육훈련비	241,617	292,574
도서인쇄비	238,776	317,130
사무용품비	-	11,625
소모품비	426,601	678,883
지급수수료	12,643,238	16,632,239
광고선전비	5,991,523	5,088,771
판매촉진비	5,687	4,964
대손상각비	1,872,605	82,180
건물관리비	320,783	374,760
무형자산상각비	300,990	863,200
협회비	132,730	122,098
합 계	69,468,061	89,901,945

20-8. 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대손충당금환입	166,644	205,100
유형자산처분이익	26,497	34,838
무형자산처분이익	38,207	-
무형자산손상차손환입(주석11)	189,441	442,087
리스해지이익	1,312	1,699
잡이익[주1,2]	6,828,807	118,086
합 계	7,250,908	801,810

[주1] 당사는 2017년 5월에 성수동에 소재하는 토지 및 집합건물 양수계약을 (주)대경웍스의 매도인과 체결하였으나, 대상자산에 대하여 2018년 8월 31일 당사의 특수관계자인 (주)미건에게 매매계약서상 매수인 지위이전계약을 320억원에 체결하였으며, 종국적으로 위약벌 금원을 취득할 경우 당사와 (주)미건이 반분하기로 하는 약정내용이 포함되어 있습니다. 당기 중 해당 약정상 가득요건을 충족한 6,153,388천원을 잡이익으로 계상하였습니다.

[주2] 당사는 더존을지타워 입주업체인 '오버더디쉬'로부터 임대료 및 관리비 미납에 대한 연체이자 232,234천원을 당기에 수령하여 잡이익으로 계상하였습니다.

20-9. 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	1,657,043	927,215
유형자산처분손실	32,212	29,856
리스해지손실	489	238
중속기업투자주식손상차손(주석12)	10,000	-
잡손실	844,767	21,013
합 계	2,544,511	978,322

21. 금융수익 및 금융원가

21-1. 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	781,820	205,638
배당금수익	-	1,750
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	128,542	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	68,524	-
장기금융상품처분이익	11,449	-
장기금융상품평가이익	162,768	-
외환차익	3,297	8,254
외화환산이익	144,440	-
합 계	1,300,840	215,642

21-2. 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생원천 금융자산	당기	전기
현금성자산	62,908	30,652
단기금융상품	663,936	93,823
대여금	7,357	20,785
임차보증금	47,619	60,378
합 계	781,820	205,638

21-3. 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	7,193,175	7,271,537
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	10,682	91,265
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	4,099
외환차손	102	10,516
외화환산손실	-	117,507
합 계	7,203,959	7,494,924

21-4. 당기와 전기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생원천 금융부채	당기	전기
차입금	7,033,498	7,080,256
리스부채	159,271	191,007
기타	406	274
합 계	7,193,175	7,271,537

## 22. 법인세

22-1. 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	22,417,362	14,502,282
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(4,883)	11
자본에 직접 반영된 법인세비용	(9,736,960)	2,353,331
법인세추납액	2,567,030	-
이연법인세비용:		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,509,316	(2,756,286)
당기순이익에 반영된 법인세비용	16,751,865	14,099,338

22-2. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	(467,586)	2,353,331
자기주식처분이익	(9,269,374)	-
합 계	(9,736,960)	2,353,331

22-3. 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	68,891,824	67,853,236
적용세율에 따른 법인세(당기: 23.53% 전기: 23.52%)	16,209,821	15,958,483
조정사항		
- 비공제비용(당기: 2,801,020천원, 전기: 5,541,377천원)	659,063	1,303,283
- 세액공제 등	(1,803,859)	(2,178,453)
- 기타	1,691,723	(983,985)
소 계	546,927	(1,859,155)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(4,883)	11
당기손익으로 인식된 법인세비용	16,751,865	14,099,338
유효세율	24.32%	20.78%

22-4. 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

관련 계정과목	기 초	변동액	기 말
미수수익	(12,554)	(103,720)	(116,274)
대손충당금	2,355,843	191,675	2,547,518
퇴직급여충당금	2,817,917	(1,996,124)	821,793
의제배당	6,047	(30)	6,017
정부보조금	916,969	(299,614)	617,355
장기금융상품평가이익	-	(39,390)	(39,390)
공사손실충당부채	-	785,197	785,197
감가상각누계액	116,982	(17,815)	99,167
외화환산이익	(2,168)	10	(2,158)
미지급비용	858,408	41,256	899,664
무형자산손상차손	63,831	(46,163)	17,668
당기손익-공정가치측정금융자산	1,588,552	(21,901)	1,566,651
사용권자산	(16,770)	(2,697)	(19,467)
이연법인세자산	8,693,057	(1,509,316)	7,183,741

<전기>

(단위: 천원)

관련 계정과목	기 초	변동액	기 말
미수수익	(74,668)	62,114	(12,554)
대손충당금	2,109,083	246,760	2,355,843
퇴직급여부채	907,384	1,910,533	2,817,917
의제배당	5,973	74	6,047
정부보조금	849,312	67,657	916,969
압축기장충당금	(287,753)	287,753	-
감가상각누계액	101,844	15,138	116,982
외화환산이익	(2,141)	(27)	(2,168)
미지급비용	686,045	172,363	858,408
무형자산손상차손	169,258	(105,427)	63,831
당기손익-공정가치측정금융자산	1,547,228	41,324	1,588,552
계약부채	17,533	(17,533)	-
사용권자산	(5,999)	(10,771)	(16,770)
무형자산	(86,328)	86,328	-
이연법인세자산	5,936,771	2,756,286	8,693,057

당사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

당사의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 높은 것으로 판단하고 있습니다.

22-5. 당사가 이연법인세를 인식하지 않은 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적 차이	15,053,960	14,260,155
가산할 일시적 차이	(9,003,743)	(9,003,743)
합 계	6,050,217	5,256,412

### 23. 주당이익

23-1. 기본주당이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로, 당사의 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	52,139,958,620	53,753,898,280
차감: 상환전환우선주 귀속 당기순이익	(2,820,994,439)	(3,502,996,179)
보통주 당기순이익	49,318,964,181	50,250,902,101
가중평균 유통보통주식수	29,866,960	29,151,579
기본주당이익	1,651	1,724

### 23-2. 가중평균 유통보통주식수의 계산

(단위: 주)

구 분	당기	전기
발행보통주식의 적수	11,065,772,170	10,896,441,694
자기주식의 적수	(164,331,800)	(226,963,920)
차감계	10,901,440,370	10,669,477,774
가중치	365	366
가중평균 유통보통주식수	29,866,960	29,151,579

### 23-3. 희석주당이익

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	49,318,964,181	50,250,902,101
가산: 상환전환우선주 귀속 당기순이익	2,820,994,439	3,502,996,179
보통주 희석화 당기순이익	52,139,958,620	53,753,898,280
가중평균 유통 잠재적 보통주식수	30,997,895	30,857,873
희석주당이익[주]	1,651	1,724

[주] 당기 중 희석주당이익은 반희석효과로 인해 기본주당이익으로 조정하였습니다.

23-4. 가중평균유통잠재적보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균 유통보통주식수	29,866,960	29,151,579
잠재적 보통주(상환전환우선주)	1,130,935	1,706,294
가중평균 유통 잠재적 보통주식수	30,997,895	30,857,873

24. 특수관계자공시

24-1. 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 지배·종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	지배기업	당사와의 관계
(주)더존홀딩스	-	당사의 지배기업
(주)키컴	당사	종속기업
(주)더존비엔에프[주]	"	"
(주)더존이엔에이치	"	"
Duzon enh in Philippines	(주)더존이엔에이치	"
부산벤처스(주)	-	관계기업
(주)더존넥스트	(주)더존홀딩스	기타의 특수관계자
(주)비즈니스워치	"	"
더존재팬	"	"
북경득진망디지털기술유한공사	"	"
(주)미건	"	"
(주)더존에듀캠	"	"
(사)동물과사람	-	"

[주] 2021년 4월 7일자로 (주)더존테크핀에서 (주)더존비엔에프로 사명을 변경하였습니다.

24-2. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	기업명	수익거래		비용거래	
		매출	기타거래	매입	기타거래
당사의 지배기업	(주)더존홀딩스	219,591	-	-	7,027,362
종속기업	(주)키컴	99,021	-	1,212,617	1,915,621
	(주)더존비앤에프	152,100	850,000	-	495,325
기타의 특수관계자	(주)더존넥스트	8,489	-	263,500	18,220
	(주)미건	49,053	-	-	2,850,845
	더존재팬	-	6,562	-	-
	(주)비즈니스워치	28,200	-	-	485,000
	(주)더존에듀캠	123,416	-	-	870,562
	(사)동물과사람	300	-	-	535,000
	대표이사	-	-	-	245
합 계		680,170	856,562	1,476,117	14,198,180

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	기업명	수익거래		비용거래	
		매출	기타거래	매입	기타거래
당사의 지배기업	(주)더존홀딩스	240,976	-	-	10,000,089
종속기업	(주)키컴	154,560	-	2,395,422	2,824,127
	(주)더존비앤에프	33,030	-	-	-
기타의 특수관계자	(주)더존넥스트	36,225	-	48,825	607,218
	(주)미건	79,875	-	-	3,007,995
	더존재팬	4,049	-	-	-
	(주)비즈니스워치	27,654	-	-	554,400
	(주)더존에듀캠	189,612	-	-	847,498
	(사)동물과사람	258	-	-	370,000
	북경득진망디지털기술 유한공사	-	-	-	111,139
합 계		766,239	-	2,444,247	18,322,466

24-3. 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액(자금거래 별도)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 구분	기업명	계정과목	당기말	전기말
당사의 지배기업	(주)더존홀딩스	매출채권	34,598	-
		기타채권	579	-
		기타부채	134,147	524,766
종속기업	(주)키컴	매출채권	-	15,073
		기타채권	50,777	181,015
		매입채무	1,605,633	1,413,086
		기타부채	3,019,413	4,006,642
	(주)더존비엔에프	매출채권	18,984	3,349
		기타채권	1,199	95
기타부채		18,750	7,744	
기타의 특수관계자	(주)더존넥스트	기타부채	70,836	271,835
	(주)미건	기타채권	-	148,216
		기타부채	92,960	21,990
	더존재팬	매출채권	-	4,217
	북경득진망디지털기술유한공사[주]	매출채권	612,206	612,206
	(주)비즈니스워치	매출채권	2,176	2,143
		기타부채	44,000	50,820
	(주)더존에듀캠	기타채권	-	623,857
		기타부채	84,714	880,856
(사)동물과사람	기타채권	-	1,364	
대표이사	기타부채	5,937	-	
합 계		매출채권	667,964	636,988
		기타채권	52,555	954,547
		매입채무	1,605,633	1,413,086
		기타부채	3,470,757	5,764,653

[주] 보고기간종료일 현재 북경득진망디지털기술유한공사에 대한 매출채권은 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

24-4. 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 자금거래 내역은 없습니다.

24-5. 당기와 전기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,133,772	1,102,635
퇴직급여	97,012	286,140
합 계	1,230,784	1,388,775

주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 사외이사를 포함하고 있습니다.

## 25. 현금흐름표

25-1. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

25-2. 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산 연불구입	(483,581)	(1,321,127)
무형자산 연불구입	(156,950)	154,914
투자부동산의 유형자산 대체	-	(422)
유형자산의 투자부동산 대체	2,272,595	14,039,842
건설중인자산의 유형자산 대체	12,062,823	30,248,120
건설중인자산의 무형자산 대체	-	945,000
선급금의 유형자산 대체	-	1,404,528
선급금의 무형자산 대체	550,000	1,856
매출채권및기타채권의 제각	827,815	3,633,053
장기차입금의 유동성 대체	250,000,000	-
비유동리스부채의 유동성대체	82,278	3,935,111

25-3. 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			대체	기타	
장기차입금	250,000,000	-	(250,000,000)	-	-
유동성장기차입금	-	-	250,000,000	-	250,000,000
단기차입금	18,000,000	-	-	-	18,000,000
비유동리스부채	4,554,912	(2,898,253)	(82,279)	1,040,496	2,614,876
유동성리스부채	2,596,824	-	82,279	-	2,679,103
합 계	275,151,736	(2,898,253)	-	1,040,496	273,293,979

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			대체	기타	
장기차입금	250,000,000	-	-	-	250,000,000
단기차입금	18,000,000	-	-	-	18,000,000
비유동리스부채	743,984	-	(3,935,111)	7,746,039	4,554,912
유동성리스부채	2,341,338	(3,679,625)	3,935,111	-	2,596,824
합 계	271,085,322	(3,679,625)	-	7,746,039	275,151,736

## 26. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

상품명	부보자산	보험사	부보액
주택화재보험	물적자산	(주)KB손해보험	6,550,000
임직원 단체상해보험	인적자산	한화손해보험	167,500,000
주택화재보험	인적/물적자산		1,150,000
컴퓨터서비스, 개발자배상책임보험	무형자산(S/W, DATA)		6,000,000
재산종합보험	인적/물적자산		270,490,035
가스사고 배상책임보험	인적자산		3,000,000
승강기사고배상책임보험	인적/물적자산		7,038,000
합 계			461,728,035

한편, 당사는 상기 보험 외에 자동차종합보험에 가입하고 있습니다.

## 27. 지급보증

보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제 공 자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	12,502,021	계약이행보증 등
소프트웨어공제조합	13,423,317	계약이행보증 등
합계	25,925,338	

한편, 보고기간종료일 현재 당사가 타인을 위해 제공한 지급보증은 없습니다.

## 28. 우발채무와 주요 약정사항

### 28-1. 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 당사가 원고로 계류중인 소송사건은 2건(채무부존재확인 소송 1건: 소송가액 40,000천원, 대금청구 소송 1건: 소송가액 169,663백만원)입니다. 한편, 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 3건(채무부존재확인 소송 1건: 소송가액 50,713천원, 대금청구 소송 1건: 소송가액 447,293천원, 원상회복청구 소송 1건: 소송가액 523,479천원)입니다.

보고기간종료일 현재 동 소송사건의 최종 결과가 재무제표에 미치는 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

### 28-2. 보고기간종료일 현재 당사의 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

저당권자	담보제공자산	차입일/담보제공일	채권최고액	내역
소프트웨어공제조합	출자지분	2010.04.26	1,288,862	계약이행보증
(주)국민은행	토지 및 건물	2018.10.31	21,600,000	시설자금대출
합계			22,888,862	

한편, 상기 사항 이외에도 투자부동산에 임대보증금에 대한 채권최고액 1,029,126천원의 전세권이 설정되어 있습니다.

### 28-3. 유동성장기차입금

당사는 부동산 취득을 위해 마에스트로비즈온(주)와 대출약정을 체결하여, 2019년 8월 23일자로 2,500억원을 차입한 바 있습니다.

해당 대출약정과 관련하여 마에스트로비즈온(주)가 신한은행에 대해 부담하는 피담보채무의 이행을 담보하기 위해 당사는 아시아신탁(주)와 부동산담보신탁계약을 체결하여 해당 신탁의 제1순위 우선수익자로 신한은행을 지정하여 수익권증서(한도액 3,000억원)를 교부하였습니다.

또한, 당사는 해당 부동산에 대한 종합보험과 관련된 부보금액에 대해 신한은행을 제1순위 근질권자로 하는 보험근질권설정계약을 체결하였습니다(주석26).

### 28-4. 당기말 현재 당사의 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관명	한도금액
시설자금대출	(주)국민은행	21,600,000

### 28-5. 유형자산 매수인 지위 이전

당사는 2017년 5월에 성수동에 소재하는 토지 및 집합건물 양수계약을 (주)대경웍스 외 매도인과 체결하였으나, 대상자산에 대하여 2018년 8월 31일 당사의 특수관계자인 (주)미건에게 매매계약서상 매수인 지위이전계약을 320억원에 체결하였었으며, 종국적으로 위약벌 지급 청구권(계약금액의 배액)을 행사하여 위약벌 금원을 취득할 경우 당사와 (주)미건이 반분하기로 하는 약정내용이 포함되어 있습니다.

한편, 당기 중 (주)미건이 위약벌 금원을 가득하여 당사와 반분약정이 이행되었습니다(주석20 참조).

## 29. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기에음과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

### 29-1. 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율변동위험, 이자율위험 및 기타 가격위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금 및 예금입니다.

#### 29-1-1. 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

이에 따라, 당사는 고정이자부 차입금과 변동이자부 차입금을 혼용하여 이자율위험을 관리하는 정책을 수립하고 있는 바, 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 차입금은 전액 고정이자율을 적용받고 있으며, 보고기간종료일 현재 변동이자부 차입금의 이자율 1% 변동시 이자율변동이 당기손익에 미치는 영향은 없습니다.

### 29-1-2. 환율변동위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 수출 등의 영업활동으로 인하여 USD 등의 환위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산은 USD 1,494,220/ CAD 12/ CNY 327,135/ JPY 1,452,314(장부금액: 1,849,990천원)입니다.

한편, 당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 92,499천원입니다.

### 29-1-3. 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환율변동위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 이러한 위험이 당사에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

## 29-2. 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 당사는 주요하게 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

### 29-2-1. 매출채권및기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	51,824,989	47,654,233
대손충당금	(7,101,812)	(6,040,911)
단기대여금	76,106	122,200
미수금	2,029,455	2,818,912
대손충당금	(15,220)	(179,527)
미수수익	480,470	51,617
합 계	47,293,988	44,426,524

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

#### 29-2-2. 기타의 자산

현금성자산 및 장단기 금융상품, 장기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

#### 29-3. 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. 다음은 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	30,493,822	-	-	30,493,822
단기차입금	119,392	18,283,887	-	18,403,279
유동성장기차입금	1,615,411	251,669,863	-	253,285,274
장기매입채무및기타채무	-	-	576,414	576,414
리스부채	704,994	2,068,165	2,667,570	5,440,729
기타금융부채	1,080,429	1,222,086	2,478,254	4,780,769
합 계	34,014,048	273,244,001	5,722,238	312,980,287

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	33,515,053	-	-	33,515,053
단기차입금	96,756	18,228,990	-	18,325,746
장기매입채무및기타채무	-	-	550,079	550,079
장기차입금	1,651,712	4,991,438	254,265,411	260,908,561
리스부채	763,078	1,974,071	4,672,680	7,409,829
기타금융부채	866,189	512,940	10,797,945	12,177,074
합 계	36,892,788	25,707,439	270,286,115	332,886,342

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

#### 29-4. 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 자기주식을 취득하거나 배당정책 수정 등을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 사항이 변경되지 않았습니다.

당사는 총부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총액	401,654,192	408,835,770
자기자본	490,453,340	391,868,450
부채비율	81.89%	104.33%

### 30. 금융상품의 범주별 구분

30-1. 보고기간 종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	37,544,449	37,544,449
기타금융자산	-	102,684,048	102,684,048
매출채권및기타유동채권	-	47,293,989	47,293,989
기타비유동금융자산	9,112,146	6,592,376	15,704,522
합 계	9,112,146	194,114,862	203,227,008

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	58,318,927	58,318,927
기타금융자산	-	14,030,000	14,030,000
매출채권및기타유동채권	-	44,426,524	44,426,524
기타비유동금융자산	1,527,523	5,773,150	7,300,673
합 계	1,527,523	122,548,601	124,076,124

30-2. 보고기간 종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채-리스부채	합 계
매입채무및기타유동채무	30,493,822	-	30,493,822
단기차입금	18,000,000	-	18,000,000
유동성장기차입금	250,000,000	-	250,000,000
유동성리스부채	-	2,679,103	2,679,103
기타금융부채	2,302,515	-	2,302,515
장기매입채무및기타비유동채무	576,414	-	576,414
비유동리스부채	-	2,614,876	2,614,876
기타비유동금융부채	2,478,253	-	2,478,253
합 계	303,851,004	5,293,979	309,144,983

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채-리스부채	합 계
매입채무및기타유동채무	33,515,053	-	33,515,053
단기차입금	18,000,000	-	18,000,000
유동성리스부채	-	2,596,825	2,596,825
기타금융부채	720,689	-	720,689
장기매입채무및기타비유동채무	550,079	-	550,079
장기차입금	250,000,000	-	250,000,000
비유동리스부채	-	4,554,911	4,554,911
기타비유동금융부채	11,456,386	-	11,456,386
합 계	314,242,207	7,151,736	321,393,943

### 31. 금융상품 범주별 손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익의 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채			합 계
	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채-리스부채	
이자수익	-	781,820	-	-	-	781,820
이자비용	-	-	-	(7,033,904)	(159,271)	(7,193,175)
외환차익	-	3,297	-	-	-	3,297
외화환산이익	-	144,440	-	-	-	144,440
외환차손	-	(102)	-	-	-	(102)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	128,542	-	-	-	-	128,542
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	68,524	-	-	-	-	68,524
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(10,682)	-	-	-	-	(10,682)
대손상각비	-	(1,872,605)	-	-	-	(1,872,605)
기타대손총당금환입	-	166,644	-	-	-	166,644
장기금융상품처분이익	-	11,449	-	-	-	11,449
장기금융상품평가이익	-	162,768	-	-	-	162,768
합 계	186,384	(602,289)	-	(7,033,904)	(159,271)	(7,609,080)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채			합 계
	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채-리스부채	
이자수익	-	205,638	-	-	-	205,638
이자비용	-	-	-	(7,080,530)	(191,007)	(7,271,537)
배당금수익	-	1,750	-	-	-	1,750
외환차익	-	8,254	-	-	-	8,254
외환차손	-	(10,515)	-	-	-	(10,515)
외화환산손실	-	(117,507)	-	-	-	(117,507)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	(4,099)	-	-	-	-	(4,099)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(91,265)	-	-	-	-	(91,265)
대손상각비	-	(82,180)	-	-	-	(82,180)
대손총당금환입	-	205,100	-	-	-	205,100
합 계	(95,364)	210,540	-	(7,080,530)	(191,007)	(7,156,361)

## 32. 공정가치

32-1. 보고기간종료일 현재 당사의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>&lt;금융자산&gt;</b>				
현금및현금성자산	37,544,449	37,544,449	58,318,927	58,318,927
기타금융자산	102,684,048	102,684,048	14,030,000	14,030,000
매출채권및기타유동채권	47,293,989	47,293,989	44,426,524	44,426,524
기타비유동금융자산	15,704,523	15,704,523	7,300,673	7,300,673
금융자산합계	203,227,009	203,227,009	124,076,124	124,076,124
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
매입채무및기타유동채무	30,493,822	30,493,822	33,515,053	33,515,053
단기차입금	18,000,000	18,000,000	18,000,000	18,000,000
유동성장기차입금	250,000,000	250,000,000	-	-
기타금융부채	2,302,515	2,302,515	720,689	720,689
장기매입채무및기타비유동채무	576,414	576,414	550,079	550,079
장기차입금	-	-	250,000,000	250,000,000
기타비유동금융부채	2,478,253	2,478,253	11,456,386	11,456,386
금융부채 합계	303,851,004	303,851,004	314,242,207	314,242,207
<b>&lt;기타부채&gt;</b>				
유동성리스부채	2,679,103	2,679,103	2,596,825	2,596,825
비유동리스부채	2,614,876	2,614,876	4,554,911	4,554,911
기타부채 합계	5,293,979	5,293,979	7,151,736	7,151,736

## 32-2. 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외)
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간종료일 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

### 32-3. 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 내역

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	9,112,146	9,112,146

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,527,523	1,527,523

### 33. 영업부문

33-1. 당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무 정보를 내부관리 목적으로 활용하고 있는 바, 보고 영업부문은 다음과 같습니다.

부 문	영업의 성격
ERP사업부문	기업용 소프트웨어의 개발, 판매 및 유지보수
보안사업부문	기업용 정보 보안 소프트웨어의 개발, 판매, 컨설팅, 유지보수
그룹웨어사업부문	기업용 그룹웨어 소프트웨어의 개발, 판매 및 유지보수
투자부동산부문	부동산임대사업

당사는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터링하고 있습니다. 부문 성과는 재무제표의 영업손익과 동일하게 측정되는 영업손익에 기초하여 평가됩니다.

한편, 영업부문간 이전가격은 제3자와의 거래와 유사한 형식의 독립된 당사자간 거래에 기초하여 결정하고 있습니다.

33-2. 당사의 영업부문별 당기말 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	ERP사업부문	보안사업부문	그룹웨어 사업부문	투자부동산 부문	기업전체
수익					
외부거래	256,913,128	9,493,153	39,035,949	8,334,993	313,777,223
비용					
원가	134,606,898	4,140,451	28,646,474	6,826,793	174,220,616
판매비와관리비	59,698,685	2,470,019	7,299,357	-	69,468,061
총비용	194,305,583	6,610,470	35,945,831	6,826,793	243,688,677
성과					
부문영업이익	62,607,545	2,882,683	3,090,118	1,508,200	70,088,546
영업자산					
영업자산	604,796,910	9,957,441	27,161,880	250,191,300	892,107,531
영업부채					
영업부채	378,975,082	5,279,373	12,288,187	5,111,550	401,654,192

33-3. 지역 정보

지역별 외부고객으로부터의 수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국 내	312,532,857	301,100,389
국 외	1,244,366	2,084,765
합 계	313,777,223	303,185,154

외부고객으로부터 수익은 대부분 국내이며, 매출액 10% 이상을 차지하는 중요한 거래처는 없습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 더준비즈온의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8 조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 더존비즈온  
주주 및 이사회 귀중

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 더존비즈온(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

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

## **내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## **내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행 하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

## **내부회계관리제도의 정의와 고유한계**

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 최상권입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층  
서 현 회 계 법 인  
대표이사 배 흥 기

2022년 3월 16일

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

**대표이사 및 내부회계관리자의  
내부회계관리제도 운영실태보고서**

주식회사 더존비즈온 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 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 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시 되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2022년 02월 25일

대 표 이 사 김용우

내부회계관리자 조선경



2021 더존비즈온\_내부회계관리제도 운영실태보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	2	2	1	1	10	10	3	2	3	4	-	-	19	19	
투입 시간	분·반기검토	24	24	180	180	900	960	160	80	10	40	-	-	1,274	1,284
	감사	24	24	250	240	1,395	1120	57	320	40	72	-	-	1,766	1,776
	합계	48	48	430	420	2,295	2080	217	400	50	112	-	-	3,040	3,060

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.4.2~12.24				12	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2021.4 ~ 10	24	일	5	명	1	명 분반기검토	
	2021.5 ~2022.3	25	일	10	명	1	명 중간감사 및 내부회계감사	
	2022.2.8 ~ 2.18	8	일	6	명	1	명 별도기말감사	
2022.2.28 ~ 3.11	8	일	2	명	1	명 연결기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.18				1	일	
	실사(입회)장소	더존비즈온 본사						
	실사(입회)대상	상품, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.17				1	일	
	실사(입회)장소	더존비즈온 본사						
	실사(입회)대상	금융자산						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.5.3 / 12.10 / 2022.3.11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	전산전문가 활용				
	수행시기	2021.11~3			7	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.05.03	더존비즈온 감사 및 담당이사 외 2인	대면회의	감사계획 논의
2	2021.12.10	더존비즈온 감사 및 담당이사 외 2인	대면회의	중간감사 결과 보고
3	2022.03.11	더존비즈온 감사 및 담당이사 외 2인	대면회의	감사 결과 논의