

정정신고(보고)

2022년 3월 24일

1. 정정대상 공시서류 : 주석 22번 당기순이익 수정
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2022년 3월 21일
3. 정정사유 : 단순 오기
4. 정정사항

(단위:천원)

항 목	정정전	정정후
주석 22번 (1)	미처분이익잉여금(결손금) (2,340,609) 합계 (2,319,354)	미처분이익잉여금(결손금) (2,450,829) 합계 (2,429,574)
주석 22번 (2)	당기순이익(손실) 1,040,450 차기이월미처리결손금 (2,340,609)	당기순이익 930,230 차기이월미처리결손금 (2,450,829)

주식회사 데이터스트림즈

재무제표에 대한
감사보고서

제 21(당)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	7
1. 재무상태표	8
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주석	12
III. 내부회계관리제도 검토의견	83
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도검토보고서	84
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	86
IV. 외부감사 실시내용	87

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 데이터스트림즈

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

강조사항

이 보고서의 이용자는 주석 2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석2에서 기술되어 있는 바와 같이 COVID-19로 인해 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과에 미칠 수 있는 불확실성이 존재하며, 이로 인한 궁극적인 영향을 예측할 수 없습니다. 우리의 의견은 이 사항과 관련하여 영향을 받지 아니합니다.

수주산업 핵심감사사항

수주산업 핵심감사사항은 「회계감사실무지침 2016-1(2018년 개정)」에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 수주산업과 관련하여 가장 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 재무제표 전체에 대한 의견을 형성할 때 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

가. 일반사항

이 감사보고서에 기술된 수주산업 핵심감사사항과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

회사는 개발용역계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 개발용역에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

회사는 개발용역계약, 솔루션(SW) 판매계약, 유지보수계약 등 고객과 다양한 유형의 계약을 체결하고 있으며, 체결한 계약의 유형 및 구체적인 계약내용에 따라 한 시점 또는 기간에 따라 계약수익을 인식하고 있습니다. 또한, 진행기준에 따라 수익을 인식하는 개발용역계약의 수익금액은 누적발생원가를 기준으로 측정되는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 외주개발비, 노무비, 프로젝트기간 등의 미래예상치에 근거하여 추정합니다. 계약유형에 따라 적절한 수익인식 회계정책이 적용되지 못할 가능성과 총계약원가 추정치 변동이 당기손익(또는 미래손익)에 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 회사의 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약유형별 적용된 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 주요 계약서의 계약사항에 대한 검토
- 계약금액, 계약원가, 원가율, 계약자산금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토

다. 총계약원가 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 3에서 설명한 바와 같이, 회사는 총계약원가를 외주개발비, 노무비, 프로젝트기간 등의 미래예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약원가의 추정에는 원가 설계에 대한 전문가적 지식수준이 요구되며, 프로젝트 진행에 따른 원가변경이 적시에 총예정원가에 반영되지 않을 위험이 존재합니다. 우리는 수주 시점 대비 프로젝트의 여건 변화, 주요 원가요소의 가격변동 등에 따른 총계약원가 추정의 불확실성과 동 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향의 유의성을 고려하여 회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 총계약원가 추정의 정확성과 관련한 내부통제 이해, 평가 및 테스트
- 프로젝트별 원가율(총계약원가/총계약수익)의 비교 및 분석적검토
- 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 변동원인 검토
- 당기 중 종료된 프로젝트의 추정계약원가와 최종누적발생원가의 유의적 차이에 대한 검토

라. 공사진행률 산정

개발용역 건별 이익률 편차로 인한 프로젝트 간 투입원가 대체 유인이 존재하고, 계약원가 증가요인이 식별되어도 적절한 시기에 진행률 산정에 반영되지 않을 위험이 존재함에 따라 우리는 회사의 진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 진행률 산정과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 투입원가의 발생과 귀속시기 및 프로젝트별 원가귀속의 적정성 테스트
- 진행률에 대한 재계산 수행

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 17일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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 민경록입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2022년 3월 21일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 데이터스트림즈

제 21(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 20(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 데이터스트림즈 대표이사 이영상

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 사임당로 28 청호나이스빌딩 6층

(전 화) 02-3473-9077

재 무 상 태 표

제21(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제20(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 데이터스트림즈

(단위: 원)

과 목	주석	제 21 (당) 기말		제 20 (전) 기말	
자 산					
유동자산			9,009,439,475		8,313,714,547
현금및현금성자산	4,5,7,8	4,068,675,511		2,614,333,495	
매출채권	4,5,7,10,32	3,540,936,863		4,122,027,449	
계약자산	4,5,7,10,32	1,377,844,041		353,634,238	
기타금융자산	4,5,7,11	10,971,156		101,550,136	
당기법인세자산	20	-		607,488	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,9	243,540		1,102,314,398	
기타자산	12	10,768,364		19,247,343	
비유동자산			4,592,446,336		4,356,325,035
기타금융자산	4,5,7,11	321,740,490		221,600,490	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,9,31	1,506,510,430		1,467,597,457	
유형자산	14,15	2,098,686,184		2,001,617,856	
무형자산	16	665,506,232		665,506,232	
종속기업 및 관계기업 투자주식	13	3,000		3,000	
자산 총계			13,601,885,811		12,670,039,582
부 채					
유동부채			4,482,886,956		5,233,421,580
리스부채	4,5,7,14,17	278,267,474		193,335,720	
기타금융부채	4,5,7,17	1,224,847,467		1,465,638,094	
계약부채	32	2,015,237,409		2,860,027,005	
당기법인세부채	20	109,152,754		-	
기타부채	15,18	855,381,852		714,420,761	
비유동부채			5,369,705,033		4,842,214,166
리스부채	4,5,7,14,17	130,658,933		166,911,679	
기타금융부채	4,5,7,15,17	508,645,838		433,701,269	
순확정급여부채	19	4,730,400,262		4,241,601,218	
부채총계			9,852,591,989		10,075,635,746
자 본					
자본금	1,21	2,094,886,500		2,048,799,000	
주식발행초과금	21	3,795,449,377		3,313,750,820	
기타자본	21,23	288,531,205		180,785,412	
결손금	22	(2,429,573,260)		(2,948,931,396)	
자본총계			3,749,293,822		2,594,403,836
자본과 부채 총계			13,601,885,811		12,670,039,582

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제21(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 데이터스트림즈

(단위 : 원)

과 목	주석	제 21 (당) 기	제 20 (전) 기
매출액	6,32,33	23,086,297,274	20,188,994,983
매출원가	26	(11,131,792,834)	(10,127,224,602)
매출총이익		11,954,504,440	10,061,770,381
판매비와관리비	24,26	(10,932,286,248)	(9,104,430,698)
영업이익		1,022,218,192	957,339,683
금융수익	27	43,964,775	67,354,013
금융비용	27	(51,070,364)	(17,212,627)
기타수익	25	308,110,007	275,112,012
기타비용	25	(93,770,188)	(207,806,693)
종속기업투자주식손상차손	13	(189,002,400)	(201,577,800)
법인세비용차감전순이익		1,040,450,022	873,208,588
법인세비용	20	110,219,744	-
당기순이익		930,230,278	873,208,588
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 분류되지 않는 항목			
확정급여부채의 재측정요소	19	(410,872,142)	(467,459,854)
당기 총포괄이익		519,358,136	405,748,734
기본주당순이익	28	224	213
희석주당순이익	28	224	213

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제21(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 데이터스트림즈

(단위 : 원)

과 목	주식	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	합 계
2020년 1월 1일 (전기초)		2,048,799,000	3,313,750,820	145,160,967	(3,354,680,130)	2,153,030,657
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	873,208,588	873,208,588
확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	(467,459,854)	(467,459,854)
소유주와의 거래						
주식매입선택권의 행사		-	-	-	-	-
주식기준보상		-	-	35,624,445	-	35,624,445
2020년 12월 31일 (전기말)		2,048,799,000	3,313,750,820	180,785,412	(2,948,931,396)	2,594,403,836
2021년 1월 1일 (당기초)		2,048,799,000	3,313,750,820	180,785,412	(2,948,931,396)	2,594,403,836
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	930,230,278	930,230,278
확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	(410,872,142)	(410,872,142)
소유주와의 거래						
주식매입선택권의 행사		46,087,500	436,687,500	-	-	482,775,000
주식기준보상		-	45,011,057	107,745,793	-	152,756,850
2021년 12월 31일 (당기말)		2,094,886,500	3,795,449,377	288,531,205	(2,429,573,260)	3,749,293,822

별첨 주식 참조

현금흐름표

제21(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20(전기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 데이터스트림즈

(단위 : 원)

구 분	주석	제 21 (당) 기	제 20 (전) 기
영업활동 현금흐름		759,241,026	3,476,495,365
영업으로부터 창출된 현금흐름	29	744,561,581	3,487,077,022
이자의 수취		15,141,515	7,075,910
이자의 지급		(2,568)	(17,212,627)
법인세 환급(납부)		(459,502)	(444,940)
투자활동 현금흐름		577,554,048	(2,124,151,638)
단기대여금의 감소		45,736,000	26,100,010
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		1,101,264,998	-
보증금의 감소		66,600,000	30,050,000
정부보조금의 증가(감소)		(8,406,309)	13,596,982
단기대여금의 증가		(87,000,200)	(163,840,400)
보증금의 증가		(137,740,000)	(84,800,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(15,298,242)	(1,645,708,441)
종속기업 및 관계기업 투자주식의 취득		(189,002,400)	(201,577,800)
유형자산의 취득	14	(198,599,799)	(97,971,989)
재무활동 현금흐름		117,516,476	(181,862,527)
주식매입선택권의 행사		482,775,000	-
금융리스부채의 지급		(324,667,508)	(190,054,119)
장기미지급금의 증가(감소)		(40,591,016)	8,191,592
현금및현금성자산의 순증가(감소)		1,454,311,550	1,170,481,200
기초 현금및현금성자산	8	2,614,333,495	1,443,901,629
현금및현금성자산의 환율변동효과		30,466	(49,334)
기말 현금및현금성자산	8	4,068,675,511	2,614,333,495

별첨 주석 참조

주식

제 21(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 20(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 데이터스트림즈

1. 일반사항

주식회사 데이터스트림즈(이하 '당사'라 한다.)는 2001년 9월 설립하여 데이터처리 솔루션개발 및 공급업, 데이터웨어하우스 ETT구축, 시스템개발 및 공급업을 영위하고 있으며, 2004년 11월에 서울지방 중소기업청으로부터 벤처기업지정을 받은 업체로서 2020년 12월 중 갱신하였습니다. 서울시 서초구 사임당로 28 청호나이스빌딩 6층에 본사를 두고 있습니다.

한편, 당사는 설립후 수차례의 유무상증자를 통하여 당기말 현재 자본금은 2,049백만원이며, 2014년 6월 25일에 발행주식을 코넥스시장에 상장하였습니다.

당기말과 전기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
이영상	1,372,169	32.75%	1,372,169	33.49%
심연희	597,790	14.27%	597,790	14.59%
LEE YOUNG JIK	337,228	8.05%	333,228	8.13%
류달하	311,408	7.43%	329,408	8.04%
권도균	94,638	2.26%	94,638	2.31%
김성오	80,200	1.91%	-	-
김동준	50,000	1.19%	-	-
황석준	42,000	1.00%	-	-
장재영	3,000	0.07%	80,000	1.95%
기타	1,301,340	31.07%	1,290,365	31.49%
합 계	4,189,773	100.00%	4,097,598	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 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

당사는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 모든 임차료 할인 등에 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였으며, 소급 적용에 따른 누적효과는 없습니다.

(나) 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 공

시하도록 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 충족한다면, 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. 동 개정사항은 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.

다. 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, 조기적

용이 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 인식합니다.

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(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하

고는 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, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 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-공정가치 측정금융자산으로 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 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 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 계약상 현금흐름 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.

구분		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 기대신용 손실의 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 금융부

채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(7) 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다.

매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.(회사의 매출채권 손상에 회계정책은 주석 4.(1) 2) 참조).

(8) 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
건물	40년	정액법
비품	5년	정액법
사용권자산	2-10년	정액법
기타의유형자산	5년	정액법

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

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

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

(9) 무형자산

회원권은 이용가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되
지 아니하여 상각되지 않습니다.

(10) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을
필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산
원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고
있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안
그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴
투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적
으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자
산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하
고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하
기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정
하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초

과할 수 없습니다.

(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.

잔존가치보중에 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 지

출에 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) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을

부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 현금결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 회사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기 손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(15) 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점으로서, 보통 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역제공 거래의 결과를 신뢰성 있게 측정할 수 있고 경제적 효익의 유입가능성이 높은 경우 그 거래의 진행정도에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(16) 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

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 순이자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 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, 장기장애급여, 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.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(17) 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 회수가

능액을 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.

(18) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 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, 자산이나 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 높지 않거나 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.

(19) 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.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

3. 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.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.(주석5 참조)

(2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.(주석20 참조)

(3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여

수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다. (주석19 참조)

(4) 추정총계약원가 추정치의 불확실성

개발용역계약의 수익금액은 누적발생원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 외주개발비, 노무비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약원가의 추정치가 5% 증가한다면, (법인세차감전)순이익 및 (법인세효과차감전)순자산은 333백만원 감소합니다(주석 33 참조).

(5) COVID-19 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산 및 지속은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 회사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

당사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 당사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 2021년 12월 31일로부터 과거 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말	정상	6개월미만 경과	9개월미만 경과	12개월미만 경과	12개월 초과	계
기대신용손실율	1.00%	10.00%	50.00%	90.00%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	3,526,967	51,933	5,000	-	310,644	3,894,544
총 장부금액 - 계약자산	1,391,762	-	-	-	-	1,391,762
손실충당금	(49,188)	(5,193)	(2,500)	-	(310,644)	(367,525)

(단위 : 천원)

전기말	정상	6개월미만 경과	9개월미만 경과	12개월미만 경과	12개월 초과	계
기대신용손실율	1.00%	10.00%	50.00%	90.00%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	4,131,286	3,147	43,780	73,312	219,734	4,471,259
총 장부금액 - 계약자산	357,206	-	-	-	-	357,206
손실충당금	(44,885)	(315)	(21,890)	(65,981)	(219,734)	(352,804)

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계약자산		매출채권	
	당기	전기	당기	전기
기초	3,572	9,038	349,232	384,051
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	10,346	-	4,375	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-	-	-
환입된 미사용 금액	-	5,466	-	34,819
기말	13,918	3,572	353,607	349,232

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 관계사대여금, 임직원대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기	관계사 대여금	기타 대여금	관계사 미수수익	기타채권	계
당기초 손실충당금	666,280	309,000	77,450	-	1,052,730
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	67,000	-	2,637	-	69,637
회수가 가능하여 당기중 제각된 금액	-	-	-	-	-
대체(*1)	(260,142)	-	-	-	(260,142)
당기말 손실충당금	473,138	309,000	80,087	-	862,225

(*1)당기중 종속회사인 DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY에 대한 대여금 263백만원이 출자전환되어 종속기업투자주식으로 대체하였습니다.

(단위 : 천원)

전기	관계사 대여금	기타 대여금	관계사 미수수익	기타채권	계
전기초 손실충당금	522,440	318,000	45,853	-	886,293
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	143,840	-	31,597	-	175,437
회수가 가능하여 당기중 제각된 금액	-	9,000	-	-	9,000
전기말 손실충당금	666,280	309,000	77,450	-	1,052,730

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 당사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

2) 유동성위험관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	6개월 미만	6개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	계
기타금융부채(*)	1,224,847	-	328,221	180,425	1,733,493
리스부채	139,134	139,134	57,499	73,159	408,926

(*) 상기 기타금융부채에는 종업원급여 관련 부채 180백만원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	6개월 미만	6개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	계
기타금융부채(*)	1,465,638	-	368,812	64,889	1,899,339
리스부채	100,292	100,292	154,023	36,158	390,765

(*) 상기 기타금융부채에는 종업원급여 135백만원이 포함되어 있습니다.

3) 시장위험

당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 당사 보유 금융자산의 가격위험에 노출되어 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말	
	취득원가	공정가액	장부금액	취득원가	장부금액
비케이탑스	2,270	244	244	2,270	1,049

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금 (A)	408,926	360,247
차감:현금및현금성자산 (B)	4,068,676	2,614,333
순부채 (C=A-B)	(3,659,749)	(2,254,086)
자본총계 (D)	3,749,294	2,594,404
총자본 (E=C+D)	89,545	340,318
자본조달비율 (F=C/E) (*)	-	-

(*) (-)의 자본조달비율은 산정하지 않았습니다.

5. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정	상각후원가
공정가치로 측정되는 금융자산:		
당기손익-공정가치측정금융자산	1,506,754	-
소계	1,506,754	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:		
현금및현금성자산	-	4,068,676
기타금융자산	-	332,712
매출채권	-	3,540,937

구 분	당기손익-공정가치측정	상각후원가
계약자산	-	1,377,844
소계	-	9,320,169
금융자산 합계	1,506,754	9,320,169
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:		
기타금융부채(*)	-	1,733,493
리스부채	-	408,926
금융부채 합계	-	2,142,419

(*) 상기 기타금융부채에는 종업원급여 관련 부채 180백만원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정	상각후원가
공정가치로 측정되는 금융자산:		
당기손익-공정가치측정금융자산	2,569,912	-
소계	2,569,912	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:		
현금및현금성자산	-	2,614,333
기타금융자산	-	323,151
매출채권	-	4,122,027
계약자산	-	353,634
소계	-	7,413,145
금융자산 합계	2,569,912	7,413,145
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:		
기타금융부채(*)	-	1,899,339
리스부채	-	360,247
금융부채 합계	-	2,259,586

(*) 상기 기타금융부채에는 종업원급여 관련 부채 135백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준 2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열 체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	244	-	1,506,510	1,506,754

<전기>

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	1,049	1,101,265	1,467,597	2,569,911

(3) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

1) 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산·부채의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	1,506,510	3	순자산가치법	기초자산가격

<전기>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	1,467,597	3	순자산가치법	기초자산가격

6. 영업부문 정보

(1) 당사는 단일영업부문을 영위하고 있으며, 대표이사에게 기업전체 수준에서 재무 정보를 제공하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 당사의 매출액은 대한민국에서 발생하였습니다.

(3) 당기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
A	3,137,436

7. 범주별 금융상품

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

<당기말>

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	4,068,676		4,068,676
매출채권	3,540,937		3,540,937
계약자산	1,377,844		1,377,844
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	244	244
기타금융자산(유동)	10,971		10,971
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	1,506,510	1,506,510
기타금융자산(비유동)	321,741		321,741
합계	9,320,169	1,506,754	10,826,923

<당기말>

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가 측정금융부채
기타금융부채(유동) (*)	1,224,847
리스부채(유동)	278,267
기타금융부채(비유동) (*)	508,646
리스부채(비유동)	130,659
합계	2,142,419

(*) 상기 기타금융부채에는 종업원급여 관련 부채 180백만원이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	2,614,333	-	2,614,333
매출채권	4,122,027	-	4,122,027
계약자산	353,634	-	353,634
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	1,102,314	1,102,314
기타금융자산(유동)	101,550	-	101,550
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	1,467,597	1,467,597
기타금융자산(비유동)	221,600	-	221,600
합계	7,413,144	2,569,911	9,983,055

<전기말>

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가 측정금융부채
기타금융부채(유동) (*)	1,465,638
리스부채(유동)	193,336
기타금융부채(비유동) (*)	433,701
리스부채(비유동)	166,911
합계	2,259,586

(*) 상기 기타금융부채에는 종업원급여 관련 부채 135백만원이 포함되어 있습니다.
상기 금융상품의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다.

(2) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익				
	이자수익 (비용)	평가손익	상각비	외환손익	처분손익
금융자산 :					
상각후원가 측정 금융자산	16,410	-	(84,358)	30	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	22,809	-	-	-
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	-	-	-	-	-
합계	16,410	22,809	(84,358)	30	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익				
	이자수익 (비용)	평가손익	상각비	외환손익	처분손익
금융자산 :					
상각후원가 측정 금융자산	40,106	27,248	(389,457)	(49)	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	(73)	-	-	-	-
합계	40,033	27,248	(389,457)	(49)	-

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
보유현금	906	686
보통예금 등	4,067,770	2,613,647
소계	4,068,676	2,614,333

9. 당기손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익인식금융자산 등

당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 전기말 현재 당기손익인식금융자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상장주식	244	1,049
조합출자금	1,124,742	1,086,270
연금보험 등	381,768	381,327
복합금융상품	-	1,101,265
합계	1,506,754	2,569,911

10. 매출채권 및 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 계약자산과 그에 따른 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말
	매출채권	계약자산	계	
매출채권	3,894,544	1,391,762	5,286,306	4,828,465
대손충당금	(353,607)	(13,918)	(367,525)	(352,804)
매출채권(순액)	3,540,937	1,377,844	4,918,781	4,475,661

(2) 매출채권 및 계약자산의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말
	매출채권	계약자산	계	
연체되지 않은 채권	3,526,967	1,391,762	4,918,729	4,488,492
손상채권				
3개월 초과	367,577	-	367,577	339,973

구 분	당기말			전기말
	매출채권	계약자산	계	
합 계	3,894,544	1,391,762	5,286,306	4,828,465

(3) 매출채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기
	매출채권	계약자산	계	
기초금액	349,232	3,572	352,804	393,089
대손상각비	4,375	10,346	14,721	(40,285)
보고기간 말 금액	353,607	13,918	367,525	352,804

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 포괄손익계산서상 판매비와관리비(주석 24 참조)에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 상각하고 있습니다.

11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기대여금	782,138	1,001,016
단기대여금_대손충당금	(782,138)	(975,280)
미수금	10,971	14,380
임차보증금	-	30,000
단기금융상품	-	30,065
미수수익	80,087	78,819
미수수익_대손충당금	(80,087)	(77,450)
소 계	10,971	101,550
비유동		
보증금	321,740	221,600
소 계	321,740	221,600
합 계	332,711	323,150

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	1,000	-
선급비용	9,768	19,247
합 계	10,768	19,247

13. 종속기업투자주식 등

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식과 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	소재지	결산월	당기말		전기말
			지분율	장부가액	장부가액
(종속기업)					
북경덕대시림과기유한공사	중국	12월 31일	100%	1	1
DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY.	베트남	12월 31일	100%	1	1
DATASTREAMS GLOBAL, INC	미국	12월 31일	100%	1	1
소계				3	3
(관계기업)					
Yunzo Hong Kong	홍콩	12월 31일	10%	-	-
합 계				3	3

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식과 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3	3
취득 (*1)	189,000	201,578

구분	당기	전기
손상 (*2)	(189,000)	(201,578)
기말금액	3	3

(*1) 당기와 전기중 종속기업인 DATA STREAMS GLOBAL, INC에 추가 출자 후 출자금액전액에 대해 손상차손을 인식하였으며, 전기중 종속기업인 DATA STREAMS GLOBAL, INC에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 한편, 당기중 종속회사인 DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY에 대한 대여금 260백만원이 출자전환되어 종속기업투자주식으로 대체하였습니다. 다만, 동 대여금에 대해 전액 대손충당금으로 설정되어 있어 대체된 장부금액은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다

① 당기말

(단위: 천원)

구분	기업명	요약재무정보					
		유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기순이익
종속기업	북경덕대시림과기유한공사	44,944	-	245,938	-	8,430	1,605
종속기업	DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY.	80,830	846	243,472	287,339	187,075	(84,218)
종속기업	DATASTREAMS GLOBAL, INC	286,528	1,067	205,086	-	35,454	(160,385)
관계기업	Yunzo Hong Kong	248	-	10,842	-	-	(21,361)

② 전기말

(단위: 천원)

구분	기업명	요약재무정보					
		유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기순이익
종속기업	북경덕대시림과기유한공사	39,829	-	221,779	-	31,804	90,836
종속기업	DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY.	29,356	778	398,380	206,423	-	(226,480)
종속기업	DATASTREAMS GLOBAL, INC	185,612	979	143,351	-	41,906	(140,176)
관계기업	Yunzo Hong Kong	2,650	263,296	188,892	-	32,640	(458,619)

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	610,113	-	-	610,113	610,113	-	-	610,113
건물	1,105,887	(269,560)	-	836,327	1,105,887	(241,913)	-	863,974
차량운반구	40,378	(40,378)	-	-	40,378	(39,705)	-	673
비품	1,319,215	(1,094,176)	(20,652)	204,387	1,214,679	(1,007,829)	(43,046)	163,804
시설장치	560,104	(491,330)	-	68,774	477,184	(467,884)	-	9,300
사용권자산	522,405	(143,320)	-	379,085	418,042	(64,289)	-	353,753
합계	4,158,102	(2,038,764)	(20,652)	2,098,686	3,866,283	(1,821,620)	(43,046)	2,001,617

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	사용권자산(*)	합 계
기초 순장부금액	610,113	863,974	673	163,804	9,300	353,753	2,001,617
취득	-	-	-	115,680	82,920	335,629	534,229
정부보조금 취득	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(27,647)	(673)	(97,491)	(23,446)	(310,298)	(459,555)
처분	-	-	-	-	-	-	-
정부보조금 상계	-	-	-	22,394	-	-	22,394
기말 순장부금액	610,113	836,327	-	204,387	68,774	379,085	2,098,686

② 전기

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	사용권자산(*)	합 계
기초 순장부금액	610,113	891,621	8,749	135,180	35,132	170,141	1,850,936
취득	-	-	-	97,972	-	372,913	470,885
정부보조금 취득	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(27,647)	(8,076)	(105,845)	(25,832)	(189,301)	(356,701)
처분	-	-	-	-	-	-	-
정부보조금 상계	-	-	-	36,497	-	-	36,497
기말 순장부금액	610,113	863,974	673	163,804	9,300	353,753	2,001,617

(*) 사용권자산의 취득에는 리스기간의 변경에 따른 사용권자산 추가 인식액 149백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 유형자산에 대한 감가상각비는 판매비와 관리비로 계상되어 있습니다.

(4) 사용권자산 및 금융리스부채

당사는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 건물의 평균리스기간은 2년, 차량운반구는 3년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

- 당기와 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	사용권자산			리스부채		
	취득원가	감가상각누계액	가감계	유동	비유동	합계
부동산	328,489	86,864	241,625	228,531	33,325	261,856
차량운반구	193,916	56,456	137,460	49,736	97,334	147,070
합계	522,405	143,320	379,085	278,267	130,659	408,926

② 전기말

(단위: 천원)

구분	사용권자산			리스부채		
	취득원가	감가상각누계액	가감계	유동	비유동	합계
부동산	328,965	(45,850)	283,115	168,385	116,785	285,170
차량운반구	89,077	(18,439)	70,638	24,951	50,126	75,077
합계	418,042	(64,289)	353,753	193,336	166,911	360,247

당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 최초 적용일에 계약이 리스인지 등에 대해 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	267,033	172,198
차량운반구	43,265	17,103
합계	310,298	189,301
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	46,352	17,139
단기 및 소액리스료(판매관리비에 포함)	73,068	71,795

당기 중 리스의 총 현금유출은 405백만원(전기: 279백만원)입니다.

15. 정부보조금

(1) 당기와 전기 중 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	384,318	380,323
수령액	2,214,935	3,212,635
지출액	(2,211,005)	(3,204,106)
상환	(52,926)	(4,534)
기말	335,322	384,318

(2) 당기와 전기의 정부보조금 지출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
비용상계	2,211,005	3,204,106
유형자산 취득		-
합계	2,211,005	3,204,106

(3) 당기말과 전기말 현재 정부보조금의 기말잔액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	7,101	15,507
장기미지급금	328,221	368,811
합계	335,322	384,318

(4) 당기말과 전기말 현재 사용한 정부보조금 중 자산의 차감항목으로 잔존하고 있는 정부보조금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유형 자산	20,652	43,046

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	손상누계액	장부금액	취득원가	손상누계액	장부금액
회원권	665,506	-	665,506	665,506	-	665,506

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회원권	당기	전기
기초 순장부가액	665,506	607,006
처분	-	-
손상(차손)환입	-	58,500
기말 순장부금액	665,506	665,506

(3) 당기와 전기의 경상연구개발비는 각각 3,870,359천원과 3,857,448천원입니다.

17. 기타금융부채와 리스부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채와 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
미지급금	986,239	1,219,198
미지급비용	238,608	246,440
리스부채	278,267	193,336
소 계	1,503,114	1,658,974
비유동		
장기미지급금	328,220	368,811
장기미지급비용	180,425	64,890
리스부채	130,659	166,911
소 계	639,304	600,612
합 계	2,142,418	2,259,586

18. 기타부채와 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	7,101	15,507
예수금	142,349	147,421
부가세예수금	705,932	551,493
합 계	855,382	714,421

(2) 충당부채는 당기말 현재 진행중인 용역계약에서 발생될 것으로 추정되는 추가손실 예상액으로 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	전입	환입	기말
당기	-	-	-	-
전기	94,091	-	94,091	-

19. 퇴직급여

(1) 확정급여제도

1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	4,957,422	4,471,700
사외적립자산의 공정가치	(227,021)	(230,099)
재무상태표상 순확정급여부채	4,730,400	4,241,601

2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	4,471,700	3,490,726
당기근무원가	964,198	889,727
신입/전입효과	155,288	-
이자원가	111,979	89,879
재측정요소	279,531	464,922
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-

구 분	당 기	전 기
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	30,446	9,033
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	249,085	455,889
급여지급액	(1,025,275)	(463,554)
기 말	4,957,422	4,471,700

3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	230,099	228,688
기여금 납부액	0	-
이자수익	4,740	4,780
재측정요소	(3,631)	(2,537)
급여지급액	(4,186)	(832)
기 말	227,021	230,099

4) 당기와 전기말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
정기예금	227,021	230,098

5) 당기와 전기 중 퇴직급여로 반영된 총비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	964,198	889,727
신입/전입효과	155,288	-
이자원가	111,979	89,879
사외적립자산의 이자수익	(4,740)	(4,779)

구 분	당 기	전 기
종업원급여에 포함된 총 비용	1,226,726	974,826

6) 당기와 전기의 퇴직급여가 배부된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	361,958	284,720
판매비와 관리비	584,370	400,486
경상연구개발비	280,398	289,620
합계	1,226,726	974,826

7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 순확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(456,320)	11,140
순확정급여부채의 재측정요소	(410,872)	(467,460)
이연법인세효과	-	-
기말금액	(867,192)	(456,320)

8) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.94%	2.06%
임금상승률	5.00%	4.00%

9) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	1%증가	1%감소
할인율	1%증감	5.6%감소	6.5%증가

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	1%증가	1%감소
임금상승률	1%증감	6.3%증가	5.5%감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다. 확정급여채무의 가중평균만기는 8.23년(전기: 8.09년)입니다.

(2) 기타장기종업원급여 부채

장기종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 기타장기종업원급여 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기종업원급여	180,425	64,890

상기 종업원급여에는 당기중 보험수리적손익 변동으로 인한 효과 127,710천원이 포함되어 있습니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	110,220	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	-	-
법인세비용	110,220	-

(2) 회사의 법인세비용차감전순손실에 대한 법인세비용과 가중평균세율을 사용하여

이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,040,450	873,209
가중평균세율로 계산된 법인세	228,899	192,106
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	-	(102,841)
- 세무상 차감되지 않는 비용	47,934	9,456
- 세액공제	(231,301)	(280,613)
- 실현가능성이 없는 이연법인세	-	178,162
- 기타	64,688	3,730
법인세비용	110,220	-
유효세율	-	-

회사의 가중평균세율은 22%(전기 : 22%)입니다.

(3) 당기와 전기 중 기타자본항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(410,872)	-	(410,872)	(467,460)	-	(467,460)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,983,391	3,665,271
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	81,500	101,496
소 계	4,064,891	3,766,767
이연법인세부채		

구 분	당기말	전기말
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(169,474)	(160,023)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(7)	-
소 계	(169,481)	(160,023)
합 계	3,895,410	3,606,744
이연법인세자산(부채) 미인식액	3,895,410	3,606,744
이연법인세자산(부채) 순액	-	-

(5) 당기와 전기중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
감가상각비	51,230	13,162	-	64,392
건물	(463)	463	-	-
대손충당금	298,290	(39,803)	-	258,487
관계기업투자주식손상차손	7,690	-	-	7,690
공정가치측정평가손익	(31,112)	(5,018)	-	(36,130)
대손금	76,925	(15,581)	-	61,344
리스부채	79,254	10,709	-	89,963
리스자산	(77,826)	(5,573)	-	(83,399)
무형자산손상차손	2,200	-	-	2,200
기타장기종업원급여부채	14,276	25,418	-	39,694
정부보조금	94,020	(15,706)	-	78,314
순확정급여부채	933,152	107,536	-	1,040,688
종속기업투자주식	267,206	114,393	-	381,599
미지급비용(연차수당)	7,465	(4,279)	-	3,186
기타이연법인세자산	814	(820)	-	(6)
이월결손금	132,599	(132,599)	-	-
세액공제	1,751,023	236,365	-	1,987,388
이연법인세 자산 합계	3,606,743	288,667	-	3,895,410
실현가능성이 불확실한 부분	(3,606,743)	(288,667)	-	(3,895,410)
이연법인세 자산	-	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
감가상각비	35,785	15,445	-	51,230
건물	(463)	-	-	(463)
대손충당금	270,809	27,481	-	298,290
관계기업투자주식손상차손	7,690	-	-	7,690
공정가치측정평가손익	(25,118)	(5,995)	-	(31,112)
대손금	20,201	56,724	-	76,925
리스부채	39,025	40,229	-	79,254
리스자산	(37,431)	(40,395)	-	(77,826)
무형자산손상차손	15,070	(12,870)	-	2,200
미수수익	419	(419)	-	-
기타장기종업원급여부채	-	14,276	-	14,276
정부보조금	101,170	(7,150)	-	94,020
순확정급여부채	717,648	215,504	-	933,152
종속기업투자주식	222,859	44,347	-	267,206
미지급비용(연차수당)	2,784	4,680	-	7,465
기타이연법인세자산	781	33	-	814
이월결손금	586,940	(454,341)	-	132,599
세액공제	1,470,410	280,613	-	1,751,023
이연법인세 자산 합계	3,428,579	178,162	-	3,606,743
실현가능성이 불확실한 부분	(3,428,579)	(178,162)	-	(3,606,743)
이연법인세 자산	-	-	-	-

당기말과 전기말 현재 미래과세소득의 불확실성으로 인하여 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 및 이월세액공제 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
일시적차이	8,672,830	7,832,375
세무상결손금	-	602,721
이월세액공제 (*)	1,987,408	1,751,023

(*) 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	이월세액공제
2022년	280,270
2023년	362,402
2024년	345,151
2025년	531,919
2026년 이후	467,666

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다.

21. 자본금 등

(1) 당사의 정관상 수권주식수는 16,000,000주이고, 당기말 현재 발행한 주식의 수는 보통주식 4,189,773주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 당기중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	발행주식수	자본금	주식발행초과금
당기초	4,097,598	2,048,799	3,313,751
주식매입선택권의 행사	92,175	46,088	436,688
주식매입선택권의 변동	-	-	45,011
당기말	4,189,773	2,094,887	3,795,449

(3) 당기와 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	135,319	70,244
주식매입선택권	153,212	110,541
합 계	288,531	180,785

22. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	21,255	21,255
미처분이익잉여금(결손금)	(2,450,829)	(2,970,186)
합 계	(2,429,574)	(2,948,931)

(*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 결손금처리계산서

당기의 결손금처리계산서는 2022년 3월 29일 주주총회에서 처리될 예정입니다.(전기 처분 확정일 : 2021년 3월 25일)

(단위: 천원)

구 분	제 21 (당 기)		제 20 (전 기)	
미처리결손금		(2,450,829)		(2,970,187)
전기이월미처분이익잉여금	(2,970,187)		(3,375,935)	
당기순이익	930,230		873,208	
확정급여부채의 재측정요소	(410,872)		(467,460)	
이익잉여금처분액		-		-
이익준비금		-		-
차기이월미처리결손금		(2,450,829)		(2,970,187)

23. 주식기준보상

당사는 설립과 경영, 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원을 대상으로 주식선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있는 바, 이에 대한 주요 부여조건과 당기말 현재 발행내역은 다음과 같습니다.

(1) 주식선택권의 조건

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 보통주 신주발행교부
- 행사가능기간 : 부여결의일로부터 2년이상 재임 또는 재직한 날로부터 5년이내
- 행사가능조건 : 부여결의일로부터 2년이상 재임 또는 재직
- 부여내역

구분	8차	9차	10차	11차	12차	13차	14차	15차
부여일	2015-03-26	2016-03-29	2017-03-29	2018-03-29	2019-03-27	2020-03-24	2021-03-25	2021-05-18
부여수량(주)	30,000	74,000	33,000	28,000	100,000	100,000	106,000	7,000
행사가격(원)	2,200	7,400	3,000	5,730	5,220	2,740	9,150	9,960
행사가능기간	2022-03-26	2023-03-28	2024-03-28	2025-03-28	2026-03-26	2027-03-23	2028-03-24	2028-05-17
부여일의 공정가치	245	996	134	2,065	84	741	2,977	3,832

(2) 주식선택권의 변동내역

(단위: 주)

구분	8차	9차	10차	11차	12차	13차	14차	15차	합계
전기초 미행사수량	2,000	35,000	13,500	21,000	94,000	-	-	-	168,000
전기 부여수량	-	-	-	-	-	100,000	-	-	100,000
전기 취소수량	-	(500)	-	-	(6,000)	-	-	-	(9,000)
전기 행사수량	-	-	-	-	-	-	-	-	-
전기말 미행사수량	2,000	34,500	13,500	21,000	88,000	100,000	-	-	259,000
당기 부여수량	-	-	-	-	-	-	106,000	7,000	113,000
당기 취소수량	-	(2,500)	(1,500)	(1,000)	(10,000)	(20,000)	(15,000)	-	(50,000)
당기 행사수량	(2,000)	(11,675)	(11,000)	(13,000)	(54,500)	-	-	-	(92,175)
당기말 미행사수량	-	20,325	1,000	7,000	23,500	80,000	91,000	7,000	229,825

(3) 당사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 주식선택권의 보상원가를 산정하기 위한 제반가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	8차	9차	10차	11차	12차	13차	14차	15차
무위험위자율(%)	1.77%	1.71%	2.07%	2.56%	1.57%	1.12%	0.92%	0.91%
기대행사기간	2년	2년	2년	2년	2년	2년	2년	2년
예상주가변동성	16.78%	10.90%	5.50%	7.60%	15.80%	51.57%	29.7%	25.4%
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식보상비용 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주식보상비용	152,757	35,624
향후 인식할 비용	240,621	50,973

(5) 당기 중 행사된 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	8차	9차	10차	11차	12차	계
행사가격	2,200	7,400	3,000	5,730	5,220	-
행사주식수	2,000	11,675	11,000	13,000	54,500	92,175

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	3,403,105	3,128,191
퇴직급여	584,369	400,486
복리후생비	1,091,579	943,433

계 정 과 목	당 기	전 기
감가상각비	437,161	320,204
지급임차료	26,965	47,096
경상연구개발비	3,870,359	3,020,409
지급수수료	599,086	380,506
광고선전비	156,161	174,552
해외출장비	-	16,132
대손상각비	14,721	217,554
접대비	73,952	40,047
기타	674,828	415,820
합 계	10,932,286	9,104,430

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	30,466	-
무형자산손상차손환입	-	58,500
잡이익	308,110	216,612
합 계	338,576	275,112

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	69,637	166,438
유형자산처분손실	-	-
무형자산손상차손	-	-
외화환산손실	-	49

구 분	당 기	전 기
기부금	23,700	17,027
잡손실	433	24,292
합 계	93,770	207,806

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매입	529,090	1,133,642
종업원급여	7,938,433	8,937,332
복리후생비	1,586,291	1,634,250
지급수수료	616,081	412,529
감가상각비	437,161	320,204
외주비	5,697,715	5,837,441
경상연구개발비	3,870,359	-
기타	1,388,949	956,257
매출원가와 판매비와관리비 합계	22,064,079	19,231,655

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	16,440	40,106
금융수익-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	27,524	27,248
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-
기타	-	-
합 계	43,964	67,354

(2) 금융원가

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
일반차입금 이자	-	73
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,716	-
기타 금융원가(*)	46,354	17,140
합계	51,070	17,213

(*) 당기중 발생한 기타 금융원가는 전액 금융리스부채 이자비용입니다.

28. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

당기와 전기 중 보통주당기순이익은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	930,230천원	873,208천원
가중평균 유통보통주식수	4,149,620주	4,097,598주
기본주당순이익(손실)	224원	213원

(*) 전기중에는 발행 주식수의 변동이 없으므로 가중평균유통보통주식수는 4,097,59

8주이며, 당기 중 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:주,천원)

구분	발행주식수	자본금	주식발행초과금
기초	4,097,598	2,048,799,000	3,313,750,820
주식매입선택권의 행사	92,175	46,087,500	436,687,500
주식매입선택권의 변동	-	-	45,011,057
합계	4,189,773	2,094,886,500	3,795,449,377

일자	유통주식수	일수	적수
2021-01-01	4,097,598	159	651,518,082
2021-06-08	4,189,773	206	863,093,238
기말	4,189,773	365	1,514,611,320
가중평균유통주식수			4,149,620

(2) 희석주당순이익

당사의 당기 및 전기 희석화 증권의 희석화 효과가 존재하지 않아 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

(3) 보통주청구가능증권

당기말 현재 보통주청구가능증권은 다음과 같습니다.

구분	청구기간	발행될 보통주식수	비고
주식선택권(9차)	2018.3.29 ~ 2023.2.28	20,325	청구시 1주당 현금 7,400원 납입
주식선택권(10차)	2019.3.29 ~ 2024.3.28	1,000	청구시 1주당 현금 3,000원 납입
주식선택권(11차)	2020.3.29 ~ 2025.3.28	7,000	청구시 1주당 현금 5,730원 납입
주식선택권(12차)	2021.3.27 ~ 2026.3.26	23,500	청구시 1주당 현금 5,220원 납입
주식선택권(13차)	2022.3.24 ~ 2027.3.23	80,000	청구시 1주당 현금 2,740원 납입
주식선택권(14차)	2023.3.25 ~ 2028.3.24	91,000	청구시 1주당 현금 9,150원 납입
주식선택권(15차)	2023.5.18 ~ 2028.5.17	7,000	청구시 1주당 현금 9,960원 납입
계		229,825	

29. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,040,450	873,208
조정:		
이자수익	(16,410)	(40,106)
이자비용	46,355	17,213
퇴직급여	1,226,726	974,826
복리후생비	16,095	64,890
직원급여	124,457	21,274
감가상각비	437,161	320,204
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(27,524)	(27,248)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,716	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-
종속기업투자주식손상차손	189,002	201,578
기타의대손상각비	-	166,438
대손상각비	69,637	217,554
무형자산손상차손환입	14,721	(58,500)
유형자산처분손실	-	-
주식보상비용	-	35,624
무형자산손상차손	(8,635)	-
기타	-	48
순운전자본의 증감:		
매출채권의 감소(증가)	576,715	(1,082,023)
계약자산의 감소(증가)	(1,034,555)	546,599

구 분	당 기	전 기
기타금융자산의 감소(증가)	33,474	7,639
기타자산의 감소(증가)	9,479	(13,151)
기타금융부채의 증가(감소)	(232,959)	(10,454)
계약부채의 증가(감소)	(844,790)	1,598,834
기타부채의 증가(감소)	141,536	229,442
총당부채의 증가(감소)	-	(94,091)
순확정급여부채의 증가(감소)	(1,021,089)	(462,722)
영업으로부터 창출된 현금	744,562	3,487,077

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 증가	335,629	372,913
리스부채의 유동성대체	278,267	193,336

30. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

당기와 전기말 현재 당사의 종속기업 및 관계기업은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
북경덕대시림과기유한공사	100%	100%	종속기업
DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY	100%	100%	종속기업
DATASTREAMS GLOBAL, INC	100%	100%	종속기업
Yunzo Hong Kong	10%	10%	관계기업

(2) 특수관계자에 대한 거래 내역 및 채권·채무의 주요 잔액

1) 매출 및 매입 등 거래

① 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	명 칭	매출 및 이자수익 등	매입 및 기타의대손상각비
종속기업	DATASTREAMS GLOBAL, INC	-	189,002
	DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY	2,637	69,637
	임직원	3,418	-
	합 계	6,055	258,639

② 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	명 칭	매출 및 이자수익 등	기타의대손상각비
종속기업	DATASTREAMS GLOBAL, INC	-	201,578
	DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY	31,597	175,437
	합 계	33,406	377,015

2) 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	명 칭	매출채권(*1)	기타채권(*2)
종속기업	북경덕대시림과기유한공사	-	150,951
종속기업	DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY	-	322,187
경영진	임원	-	-
	합 계	-	473,138

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	명 칭	매출채권(*1)	기타채권(*2)
종속기업	북경덕대시림과기유한공사	67,642	150,951
종속기업	DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY	-	592,779
합 계		67,642	769,466

(*1) 상기 종속기업에 대한 매출채권에 대하여 당기말 67백만원, 전기말 67백만원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(*2) 기타채권 금액에는 특수관계자에 대한 대여금과 미수수익으로 구성되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 종속기업인 북경덕대시림과기유한공사와 DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY에 대한 기타채권에 대해서 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다. 한편, 이와 관련하여 당기와 전기중 기타의대손상각비로 각각 175백만원과 138백만원을 계상하였습니다.

(3) 특수관계자와의 자금거래

① 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	명 칭	자금 거래				출자
		기초	증가	감소	기말	
종속기업(*)	북경덕대시림과기유한공사	150,951	-	-	150,951	-
	DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY	515,329	67,000	(260,142)	322,187	260,142
	DATASTREAMS GLOBAL, INC	201,578	-	-	201,578	189,002
임직원	임직원	25,736	-	(25,736)	-	-
합 계		893,594	67,000	(285,878)	674,716	449,144

(*) 상기 종속기업에 대한 특수관계자 대여금에 대하여 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다. 한편 당사는 당기 중 종속기업인 DATA STREAMS GLOBAL, Inc.에 신규출자한 189,002원에 대해 전액 손상차손을 인식하였습니다.

종속기업인 DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY의 대여금 260,142천원을 출자금으로 전환하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	명 칭	자금 거래				신규출자
		기초	증가	감소	기말	
종속기업	북경덕대시림과기유한공사	150,951	-	-	150,951	-
종속기업	DATA STREAMS ASIA LIMITED COMPANY (*)	371,489	143,840	-	515,329	
종속기업	DATASTREAMS GLOBAL, INC	-	-	-	-	201,578
합 계		522,440	143,840	-	666,280	201,578

(*) 상기 종속기업에 대한 특수관계자 대여금에 대하여 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다. 한편 당사는 당기 중 종속기업인 DATA STREAMS GLOBAL, Inc.에 신규출자한 201,578천원에 대해 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(4) 주요 경영진과의 거래

주요 경영진은 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 당기와 전기 중 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	659,198	440,661
퇴직급여	440,910	387,115
합 계	1,100,108	827,776

31. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	구 분	한도액	실행액
신한은행	일반자금대출	500,000	-
KEB하나은행	일반자금대출	1,500,000	-

금융기관	구 분	한도액	실행액
기술신용보증기금	대출 보증	850,000	-
서울보증보험	공탁금보증 등	-	-
소프트웨어공제조합	거래은행 보증 등	65,185,660	28,670,554

당기말 현재 당사는 상기 금융기관 등의 차입금 등과 관련하여 대표이사의 지급보증을 제공받고 있습니다.

당기말 현재 소프트웨어공제조합의 거래은행 보증과 관련하여 당사의 당기손익-공정가치측정금융자산(장부금 1,104,841 천원이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 소송사건 등

당기말 현재 당사가 원고 및 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

32. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 회사가 수익과 관련하여 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약으로부터 생기는 수익	23,086,297	20,188,995
기타 원천으로부터의 수익: 임대 및 전대 임대료 수익	-	-
기타	-	-
합 계	23,086,297	20,188,995

(2) 회사는 거래 유형별로 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

1) 당기

(단위:천원)

구분	솔루션	개발용역	유지보수	상품	합계
수익인식 시점					
한 시점에 인식	2,124,928	-	-	105,800	2,230,728
기간에 걸쳐 인식	5,726,110	11,512,215	3,617,244	-	20,855,569
합계	7,851,038	11,512,215	3,617,244	105,800	23,086,297

2) 전기

(단위:천원)

구분	솔루션	개발용역	유지보수	상품	합계
수익인식 시점					
한 시점에 인식	1,309,757	-	-	1,029,859	2,339,616
기간에 걸쳐 인식	4,531,238	9,974,826	3,343,315	-	17,849,379
합계	5,840,995	9,974,826	3,343,315	1,029,859	20,188,995

(3) 회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
미청구공사	1,391,762	357,206
대손충당금	(13,918)	(3,572)
선급비용	-	-
계약자산 합계	1,377,844	353,634
선수금	-	385,400
초과청구공사	2,015,237	2,474,627
계약부채 합계	2,015,237	2,860,027

계약자산과 계약부채의 유의적인 변동가격이 확정된 계약으로서 대가를 받기 이전에 용역을 제공하는 계약이 감소함에 따라 계약자산이 감소하였습니다. 또한 회사는 기업회계기준서 제1109호에 따라 계약자산에 대하여 대손충당금을 인식하였습니다.

(4) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천 원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	1,763,840	1,259,858
개발용역	1,763,840	1,259,858
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익		-

전기에 인식한 계약부채중 당기 계약부채에 포함된 금액은 1,096,187천원 입니다.

(5) 장기 계약 미이행 부분

가격이 확정된 장기 계약에서 이행되지 않은 수행의무는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금액
보고기간말 현재 전부 또는 부분적으로 이행되지 않은 개발 용역에 배분된 거래가격의 합계	8,083,627

당사가 진행하는 대부분의 프로젝트 계약은 1년 미만이며 발생한 시간에 근거하여 청구됩니다. 기업회계기준서 제1115호의 실무적 간편법에 따라 이러한 계약의 미이행 부분에 배분된 거래가격은 공시하지 않았습니다.

장기미이행 프로젝트중 2022년중에 프로젝트가 종료되는 인적용역 거래가격은 정상적으로 2022년도에 종료될 예정이며, 시스템통합 프로젝트 경우 현재 추가 수행의무는 종료되었으며 계약잔액에 대한 수행은 향후 상황에 따라 변경 가능 합니다.

33. 수주계약

(1) 당기말 현재 당사의 수주계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초수주계약잔액	9,052,258	4,574,535
신규계약액	16,269,694	18,983,788

구분	당기말	전기말
수익	17,238,325	14,506,064
기말수주계약잔액	8,083,627	9,052,258

(2) 당기말 현재 당사의 진행중인 공사와 관련된 누적공사수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

누적공사수익	누적공사원가	누적손익	매출채권과 계약자산		초과청구(계약부채)
			청구분(매출채권)	미청구분(계약자산)	
7,832,540	4,762,008	3,070,532	8,456,015	1,391,762	2,015,237

(3) 당기말 현재 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하는 계약 중 총 계약자산이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 없습니다.

(4) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

전기말 현재 진행중인 프로젝트 중 당기 중 원가 변동 요인이 있어 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되어 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 등 자산과 부채에 영향을 미치는 용역계약은 없습니다

34. 보고기간후 사건

(1) 재무제표 발행 승인

동 재무제표는 2022년 3월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 데이터스트림즈

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 데이터스트림즈의 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

주식회사 데이터스트림즈
대표이사 귀하

2022년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 데이터스트림즈의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 데이터스트림즈의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 따라 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 있으며 내부회계관리규정상 관련 통제절차를 모두 준수하고 있다"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. 그러나 회사는 비상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제 6장 '부칙'의 규정에 따라 상장중소기업보다 현저하게 완화된 방식으로 외감법 제8조의 규정에 따라 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 내부회계관리규정 상 관련 통제절차를 준수하는 방법으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 제 6장 '부칙'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 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

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 데이터스트림즈 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제 5 장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

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

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

2022년 02월 11일

대표이사 이영상 (인)

내부회계관리자 이석진 (인)

운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	4	1	1	4	5	-	6	-	-	-	-	7	16	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	14	18	56	116	936	477	-	355	-	-	-	-	1,006	966
	합계	14	18	56	116	936	477	-	355	-	-	-	-	1,006	966

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.16~2021.07.22				5	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.12.06~2021.12.10	5	일	3	명	1	명	회계정책의 이해, 내부통제절차의 이해 및 주요 통제 테스트, 조기입증감사 수행
	2022.02.14~2022.02.18	7	일	3	명	1	명	중요 계정잔액과 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등), 연결 포함
-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-						
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04				1	일	
	실사(입회)장소	본사						

	실사(입회)대상	현금, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.07.23, 2022.03.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 23일	이사회 및 감사 위원	서면회의	감사 전략, 핵심감사사항
2	2022년 03월 07일	이사회 및 감사 위원	서면회의	2021년 외부감사인의 감사 결과 보고