

주식회사 플래티어

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 19 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 18 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 플래티어

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 플래티어(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약 포함 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니

다. 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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사 항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

공사진행률에 따른 수익인식의 적절성

보고기간의 시스템개발용역 관련 공사수익은 총계약수익에 보고기간말 현재의 누적 진행률을 곱한 금액에서 전기까지 인식한 금액을 차감하여 산정하게 되므로, 공사진행률의 변동은 당기 및 미래의 공사수익에 영향을 미치게 되고 기간손익의 왜곡을 가져올 수 있습니다. 공사진행률 산정이 신뢰성 있게 이루어지지 않을 경우 기간손익에 미치는 영향이 중대할 수 있음에 따라 우리는 회사의 공사진행률에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리가 당기말 현재 회사의 공사진행률 산정과 관련하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익 인식 회계정책에 대한 이해와 평가
- 당기 중 발생한 매출 거래에 대하여 표본추출방식을 이용하여 증빙과 수익인식시점 비교 대사
- 주요 프로젝트의 공사진행률에 대한 증빙확인 및 독립적인 재계산
- 보고기간말 현재 진행중인 계약과 관련하여 인식한 수익에 대한 재계산

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 계속

기업으로서의 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 조준형입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호

2024년 3월 20일

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 플래티어

제 19 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 18 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 플래티어 대표이사 이상훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 법원로9길 26 (문정동, 에이치비지
니스파크) D동 6층

(전 화) 02-554-4668

재 무 상 태 표

제19(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제18(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 플래티어

(단위 : 원)

과목	주석	제19(당)기말		제18(전)기말	
자 산					
I.유동자산			28,107,226,095		35,559,145,195
현금및현금성자산	5,27	3,989,349,653		15,220,598,562	
매출채권및기타채권	6,27	7,066,977,604		12,240,600,643	
단기투자자산	7,27	15,103,551,722		6,910,985,534	
기타유동자산	8	1,795,581,731		1,186,960,456	
당기법인세자산		151,765,385		-	
II.비유동자산			25,505,185,752		20,951,951,906
장기투자자산	7,27	2,364,062,577		2,840,378,118	
장기매출채권및기타채권	6,27	1,791,374,340		2,035,122,710	
기타비유동자산	8	483,081,078		411,680,974	
이연법인세자산	25	2,489,648,305		606,138,295	
유형자산	10	2,477,989,172		757,556,114	
투자부동산	10	-		1,663,783,782	
무형자산	12	15,001,992,081		11,870,744,606	
사용권자산	11	897,038,199		766,547,307	
자산총계			53,612,411,847		56,511,097,101
부 채					
I.유동부채			9,972,016,871		8,462,423,039
매입채무및기타채무	13,27	5,980,663,672		5,675,755,164	
단기차입금	14,27	1,000,000,000		-	
리스부채	11	473,055,248		431,315,906	
기타유동부채	15	2,518,297,951		2,046,350,239	
당기법인세부채		-		309,001,730	
II.비유동부채			1,256,166,489		930,660,908
장기리스부채	11	436,697,076		304,314,997	
충당부채	16	164,787,034		155,623,145	
기타비유동부채	15	654,682,379		470,722,766	
부채총계			11,228,183,360		9,393,083,947
자 본					
I.자본금	1,18		4,183,603,500		4,134,853,500
II.자본잉여금	18		28,915,614,774		28,075,487,681
III.이익잉여금			12,618,091,866		15,853,646,521
IV.자본조정	18		(3,333,081,653)		(945,974,548)
자본총계			42,384,228,487		47,118,013,154
부채및자본총계			53,612,411,847		56,511,097,101

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제19(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제18(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 플래티어

(단위 : 원)

과 목	주석	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I.영업수익	4,21		33,291,839,469		49,957,146,722
II.영업비용			37,833,020,447		46,772,397,735
급여		14,529,472,749		13,531,981,105	

과 목	주석	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
퇴직급여	17	1,227,446,517		923,766,659	
복리후생비		2,189,806,475		1,837,385,228	
경상연구개발비		314,945,964		-	
여비교통비		240,413,155		186,635,945	
접대비		191,871,630		190,964,646	
통신비		96,171,543		84,411,118	
수도광열비		60,701,432		41,364,822	
세금과공과금		765,856,150		577,453,369	
감가상각비	10	430,364,559		375,307,381	
사용권자산상각비	11	511,496,668		389,550,163	
지급임차료		262,986,540		181,090,251	
수선비		-		1,162,000	
보험료		459,934,491		360,789,212	
차량유지비		74,698,809		62,084,735	
교육훈련비		118,065,718		122,287,554	
소모품비		41,636,681		59,276,566	
지급수수료		2,263,734,286		1,563,067,262	
광고선전비		177,675,131		177,903,665	
대손상각비(환입)	6	10,718,011		8,987,766	
무형 고정 자산상각비	12	290,990,640		102,971,767	
외주용역비		13,348,788,411		25,390,652,760	
주식보상비용	19	138,949,888		518,216,874	
기타영업비용	22	86,294,999		85,086,887	
III.영업이익			(4,541,180,978)		3,184,748,987
IV.지분법관련손익	9	-		1,018,289,206	
V.금융수익	23	878,162,502		542,948,434	
VI.금융비용	23	65,227,029		501,726,039	
VII.기타영업외수익	24	585,072,361		1,015,415,567	
VIII.기타영업외비용	24	1,903,927,821		1,373,657,767	
IX.법인세차감전순이익			(5,047,100,965)		3,886,018,388
X.법인세비용	25		(1,811,546,310)		(78,840,933)
XI.당기순이익			(3,235,554,655)		3,964,859,321
XII.기타포괄손익			-		-
XIII.총포괄이익			(3,235,554,655)		3,964,859,321
주당이익	26				
기본주당순이익			(397)		479
희석주당순이익			(397)		472

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제19(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제18(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 플래티어

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	자본조정	총계
2022. 1. 1(전기초)	4,134,853,500	28,075,487,681	11,888,787,200	(589,635,642)	43,509,492,739
총포괄이익					
당기순이익	-	-	3,964,859,321	-	3,964,859,321
자본에 직접 반영된 주주와의 거래					
주식매수선택권	-	-	-	518,216,874	518,216,874
자기주식	-	-	-	(874,555,780)	(874,555,780)
2022. 12. 31(전기말)	4,134,853,500	28,075,487,681	15,853,646,521	(945,974,548)	47,118,013,154
2023. 1. 1(당기초)	4,134,853,500	28,075,487,681	15,853,646,521	(945,974,548)	47,118,013,154
총포괄이익					
당기순이익	-	-	(3,235,554,655)	-	(3,235,554,655)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래					
주식보상비용	-	-	-	138,949,888	138,949,888
주식매수선택권	48,750,000	840,127,093	-	(410,660,093)	478,217,000
자기주식의 취득	-	-	-	(2,115,396,900)	(2,115,396,900)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	자본조정	총계
2023. 12. 31(당기말)	4,183,603,500	28,915,614,774	12,618,091,866	(3,333,081,653)	42,384,228,487

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제19(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제18(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 플래티어

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름		2,317,383,152		1,599,236,397
1.영업에서 창출된 현금흐름	2,531,420,051		1,726,433,008	
(1) 당기순이익	(3,235,554,655)		3,964,859,321	
(2) 수익·비용의 조정(주31)	119,895,467		266,531,112	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동(주31)	5,647,079,239		(2,504,957,425)	
2. 이자수취	370,551,396		273,718,957	
3. 이자지급	(52,714,060)		(32,191,238)	
4. 배당금 수취	-		20,000,000	
5. 법인세의 환급(납부)	(531,874,235)		(388,724,330)	
II. 투자활동 현금흐름		(12,621,980,978)		8,297,446,810
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	13,110,970,993		18,845,844,375	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	12,520,986,505		3,270,420,375	
장기대여금의 감소	254,683,370		(38,338,510)	
단기금융상품의 감소	-		13,830,000,000	
유형자산 처분으로 인한 현금 유입	58,595,434		19,762,510	
지분법적용투자주식의 처분	-		1,764,000,000	
기타의 투자자산의 감소	276,705,684		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(25,732,951,971)		(10,548,397,565)	
단기대여금의 증가	(40,926,090)		-	
단기금융상품의 증가	(5,078,880,681)		-	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(13,178,407,111)		-	
단기보증금의 증가	(4,400,000)		(21,000,000)	
장기투자자산의 증가	-		(2,849,999,084)	
기타의 투자자산의 증가	(344,000,000)		(75,000,000)	
장기보증금의 증가	(42,394,000)		(37,170,000)	
유형자산의 취득	(529,290,256)		(244,448,133)	
무형자산의 취득	(4,905,653,833)		(7,320,780,348)	
임대보증금의 감소	(120,000,000)		-	
상각후원가측정금융자산	(1,489,000,000)		-	
III. 재무활동 현금흐름(주31)		(1,103,662,632)		(1,247,459,779)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,478,217,000		-	
단기차입금의 차입	1,000,000,000		-	
주식선택권의 행사	478,217,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,581,879,632)		(1,247,459,779)	
리스부채의 상환	(466,482,732)		(372,903,999)	
자기주식의 취득	(2,115,396,900)		(874,555,780)	
IV. 현금및현금성자산의 증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(11,408,260,458)		8,649,223,428
V. 기초의 현금및현금성자산		15,220,598,562		6,611,900,346
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		176,931,549		(40,525,212)
VII. 기말의 현금및현금성자산		3,989,269,653		15,220,598,562

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제19(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제18(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 플래티어

1. 회사의 개요

주식회사 플래티어(이하 "당사")는 2005년 2월 24일 설립되어, 이커머스 시스템 구축 및 운영/관리, 인공지능(AI) 기반의 개인화 마케팅 솔루션 개발 및 컨설팅, 기업들의 업무 방식 개선 및 협업 방법론을 제안하는 사업을 영위하고 있으며, 서울특별시 송파구 법원로9길에 사업장을 가지고 있습니다.

당사는 2021년 8월 12일 한국거래소 코스닥시장에 보통주식을 상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 4,183,604천원이며, 당기말 및 전기말 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	보통주	지분율	보통주	지분율
이상훈	2,823,800	33.75%	2,823,800	34.15%
아폴론사모투자합자회사	1,000,000	11.95%	1,417,400	17.14%
우리사주조합	156,559	1.87%	193,678	2.34%
기타	4,386,848	52.43%	3,834,829	46.37%
합계	8,367,207	100.00%	8,269,707	100.00%

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등외부감사에관한법을 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계 기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2024년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사는 아래에서 연결하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

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

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 9: 지분법적용투자주식
- 주석 21: 수익인식
- 주석 11: 리스기간

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 6: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정
- 주석 12: 무형자산
- 주석 16: 총당부채
- 주석 25: 이연법인세자산의 인식

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치

측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 27: 금융상품

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

1) 금융자산

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

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유함

니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

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

2) 금융자산: 사업모형평가

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)

- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

3) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황

- 변동이자율 특성을 포함하여 계약상 액면이자율을 조정하는 조항

- 중도상환특성과 만기연장특성

- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건
(예: 비소구특징)

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

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

4) 금융자산: 후속측정과 손익

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

③ 제거

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

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

④ 상계

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

(3) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제각합니다. 고객에 대해 당사는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(4) 유형자산 및 투자부동산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정 내용연수
건물	20년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

(5) 무형자산

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

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

구분	추정 내용연수
고객관계	9년
수주잔액	3년
개발비	5년
산업재산권	7년
소프트웨어	5년

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(6) 비금융자산의 손상

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

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현

금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(7) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

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

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
 - 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
 - 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
 - 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액
- 리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

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

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

(8) 금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

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

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

④ 당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정한 금융상품입니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정한 금융상품은 당사가 발행한 전환상환우선주부채입니다.

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

(9) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

(10) 총당부채

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

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선

의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(11) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 납입자본

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

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

(13) 고객과의 계약에서 생기는 수익

① 한 시점에 인식하는 수익

재화의 판매에 따른 수익은 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점인 인도되거나 검수완료된 시점에 인식하고 있습니다.

② 기간에 걸쳐 인식하는 수익

- 용역매출

회사는 고객의 정보시스템과 관련된 설비, 인력, 하드웨어 등을 위탁받아 관리, 운영 및 유지보수하는 용역을 제공합니다. 회사는 용역의 제공에 대한 효익을 고객이 소비할 때 수익을 인식하고 있습니다.

- 시스템개발용역

회사는 고객의 요구사항에 맞게 개발하거나 공사를 수행합니다. 회사가 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 회사에게 있으므로 수익은 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식합니다. 발생원가는 계약활동의 진행정도에 따라 비용으로 인식되며, 계약에 손실이 예상되는 경우에는 예상손실은 즉시 비용으로 인식됩니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하며, 진행청구액에 미달하는 금액은 계약부채로 표시하고 있습니다.

(14) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익

- 이자비용

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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

(15) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적 차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로

예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(16) 주당이익

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

(17) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최 초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

② K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020 년에 공표되었습니다. 이 개정사항은 2023 년 1 월 1 일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024 년 1 월 1 일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB 에서도 이를 반영하여 K-IFRS 를 개정할 예정입니다. 당사는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

③ 다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제 1117 호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제 1001 호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

4. 영업부문

(1) 당사는 영업수익을 창출하는 용역의 성격을 고려하여 당사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서 보고부문별 매출액 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	33,274,888	49,928,516
해외	16,951	28,631
합계	33,291,839	49,957,147

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	매출액	
	당기	전기
거래처A	2,469,522	4,898,709
거래처B	5,975,126	4,937,328
거래처C	13,731,710	22,004,232

5. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	-	-
요구불예금	3,989,350	15,220,599
합계	3,989,350	15,220,599

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동자산:		
매출채권	6,327,118	7,006,998
계약자산	530,327	4,824,946
미수수익	24,507	11,765
단기대여금	40,926	-
미수금	6,008	294,659
임차보증금	75,400	71,000
기타보증금	62,692	31,233
합계	7,066,978	12,240,601
비유동자산:		
장기대여금	1,379,868	1,634,552
임차보증금	250,000	250,000
기타보증금	161,506	150,571
합계	1,791,374	2,035,123

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권, 기타채권의 연령 및 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
	만기일 미도래	3개월 이내	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 9개월 이내	9개월 초과 12개월 이내	12개월 초과	합계
당기말							
기대 손실률	0.20%	15.21%	41.02%	48.15%	66.67%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	6,333,580	10,593	1,650	1,100	1,100	45,627	6,393,650
총 장부금액 - 기타채권	2,531,234	-	-	-	-	-	2,531,234
손실충당금	17,354	1,611	677	530	733	45,627	66,532
전기말							
기대 손실률	0.06%	4.64%	27.98%	44.44%	66.67%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	6,978,389	34,044	1,320	4,752	1,595	42,712	7,062,812
총 장부금액 - 기타채권	7,268,726	-	-	-	-	-	7,268,726
손실충당금	7,976	1,581	369	2,112	1,063	42,712	55,813

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	매출채권	
	당기	전기
기초 잔액	55,814	46,826

(단위: 천원)		
구분	매출채권	
	당기	전기
손상차손(환입)	10,718	8,988
기말 잔액	66,532	55,814

7. 장·단기투자자산

당기말과 전기말 현재 장·단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동자산:		
상각후원가 측정 금융자산		
사채	1,996,903	-
단기금융상품(주1)	5,078,801	-
소계	7,075,704	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
수익증권	4,995,686	3,168,290
발행어음	3,032,162	3,742,696
소계	8,027,848	6,910,986
합계	15,103,552	6,910,986
비유동자산:		
상각후원가 측정 금융자산		
사채	2,360,275	2,836,685
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
출자금	3,786	3,693
합계	2,364,063	2,840,378

(주1) 당기말 현재 소송으로 인하여 가압류되어 있는 단기금융상품(보통예금)은 인출 제한 등의 사유로 인해 현금성자산으로 분류될 수 있는 요건을 충족하지 못하는 것으로 판단되어 단기금융상품으로 분류하였습니다.

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동자산:		
선급금	1,749,764	1,115,047
선급비용	45,818	71,914
합계	1,795,582	1,186,961
비유동자산:		
기타의투자자산	483,081	411,681
합계	483,081	411,681

9. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
펜슬	국내	출판인쇄업	28.57%	-	28.57%	-

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

① 당기말

(단위: 천원)							
회사명	당기말				당기		
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순이익(손실)	총포괄손익
펜슬	221,429	52,152	515,282	-	448,870	(6,201)	(6,201)

② 전기말

(단위: 천원)							
회사명	전기말				전기		
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순이익(손실)	총포괄손익
펜슬	132,156	52,152	419,808	-	352,250	(49,946)	(49,946)

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부 금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
회사명	순자산	지분율(%)	순자산지분금액	장부금액
펜슬	(241,701)	28.57%	-	-

② 전기말

(단위: 천원)				
회사명	순자산	지분율(%)	순자산지분금액	장부금액
펜슬	(235,500)	28.57%	-	-

(4) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기		전기	
	미반영 손실	미반영 손실누계액	미반영 손실	미반영 손실누계액
펜슬	(1,772)	(12,976)	(11,204)	(11,204)

10. 유형자산 및 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	당기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	687,170	-	687,170
건물	1,346,991	(437,727)	909,264
차량운반구	42,671	(42,671)	-
비품	1,258,636	(766,714)	491,922
시설장치	1,517,379	(1,127,746)	389,633
합계	4,852,847	(2,374,858)	2,477,989

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액
차량운반구	139,313	(108,445)	30,868
비품	1,005,103	(632,621)	372,482
시설장치	1,279,519	(925,313)	354,206
합계	2,423,935	(1,666,379)	757,556

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	상각	대체(*)	기말
토지	-	-	-	-	687,170	687,170
건물	-	-	-	(50,512)	959,776	909,264
차량운반구	30,868	-	(19,801)	(11,067)	-	-
비품	372,482	291,430	(22,475)	(149,515)	-	491,922
시설장치	354,206	237,860	-	(202,433)	-	389,633
합계	757,556	529,290	(42,276)	(413,527)	1,646,946	2,477,989

(*)당기 중 자가사용으로 전용하게 됨에 따라 투자부동산에서 유형자산으로 대체를 하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	상각	대체	기말
차량운반구	50,196	-	-	(19,328)	-	30,868
비품	327,783	183,688	(23,479)	(115,510)	-	372,482
시설장치	466,566	60,760	-	(173,120)	-	354,206
합계	844,545	244,448	(23,479)	(307,958)	-	757,556

(3) 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	상각	대체	기말
토지	687,170	-	(687,170)	-
건물	976,613	(16,837)	(959,776)	-
합계	1,663,783	(16,837)	(1,646,946)	-

② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초	상각	기말
토지	687,170	-	687,170
건물	1,043,964	(67,350)	976,614
합계	1,731,134	(67,350)	1,663,784

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 12백만원(전기 129백만원)입니다

11. 리스

(1) 리스이용자

① 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	1,524,398	(984,987)	539,411
차량운반구	641,288	(283,661)	357,627
합계	2,165,686	(1,268,648)	897,038

2) 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	1,298,664	(822,884)	475,780
차량운반구	469,624	(178,857)	290,767
합계	1,768,288	(1,001,741)	766,547

② 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
부동산	475,780	390,960	-	(327,329)	539,411
차량운반구	290,767	252,956	(1,928)	(184,168)	357,627
합계	766,547	643,916	(1,928)	(511,497)	897,038

2) 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	변경	감가상각	기말
부동산	739,873	-	-	(264,093)	475,780
차량운반구	157,304	274,281	(15,361)	(125,457)	290,767
합계	897,177	274,281	(15,361)	(389,550)	766,547

③ 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	34,560	28,823
단기리스와 관련된 비용	262,987	184,193
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	55,836	44,893

④ 당기와 전기 중 리스와 관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	819,865	630,813

(2) 리스제공자

당사가 당기말 현재 리스로 제공하고 있는 자산은 없습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	당기말				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	13,980	(7,309)	-	-	6,671
개발비	15,729,328	(2,532,400)	(216,704)	(2,396,821)	10,583,403
소프트웨어	95,515	(85,069)	-	-	10,446
영업권	3,235,942	-	-	-	3,235,942
고객관계	772,000	(343,111)	-	-	428,889
수주잔액	24,000	(24,000)	-	-	-
시설회원권	698,029	-	-	-	698,029
상표권	31,900	(4,530)	-	-	27,370
건설중인자산	11,243	-	-	-	11,243
합계	20,611,937	(2,996,419)	(216,704)	(2,396,821)	15,001,993

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	전기말				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	12,661	(5,560)	-	-	7,101
개발비	10,881,898	(2,340,249)	(270,880)	(913,405)	7,357,364
소프트웨어	95,515	(78,287)	-	-	17,228
영업권	3,235,942	-	-	-	3,235,942
고객관계	772,000	(257,333)	-	-	514,667
수주잔액	24,000	(24,000)	-	-	-
시설회원권	698,029	-	-	-	698,029
건설중인자산	40,414	-	-	-	40,414
합계	15,760,459	(2,705,429)	(270,880)	(913,405)	11,870,745

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	상각	손상차손	대체	기말
산업재산권	7,101	1,320	(1,750)	-	-	6,671
개발비	7,357,364	4,901,607	(192,151)	(1,483,416)		10,583,404

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	상각	손상차손	대체	기말
소프트웨어	17,228	-	(6,782)	-	-	10,446
영업권	3,235,942	-	-	-	-	3,235,942
고객관계	514,667	-	(85,777)	-	-	428,890
수주잔액	-	-	-	-	-	-
시설회원권	698,029	-	-	-	-	698,029
상표권	-	-	(4,530)	-	31,900	27,370
건설중인자산	40,414	2,728	-	-	(31,900)	11,242
합계	11,870,745	4,905,655	(290,991)	(1,483,416)	-	15,001,993

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	상각	대체	정부보조금수령	기말
산업재산권	1,964	-	(1,199)	6,336	-	7,101
개발비	734,612	6,893,632	-	-	(270,880)	7,357,364
소프트웨어	25,224	-	(7,996)	-	-	17,228
영업권	3,235,942	-	-	-	-	3,235,942
고객관계	600,444	-	(85,777)	-	-	514,667
수주잔액	8,000	-	(8,000)	-	-	-
시설회원권	-	698,029	-	-	-	698,029
건설중인자산	11,532	35,218	-	(6,336)	-	40,414
합계	4,617,718	7,626,879	(102,972)	-	(270,880)	11,870,745

- (3) 당사는 영업권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하여 상각하지 않고 있습니다.
- (4) 당사는 영업권에 대한 현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정한 현금흐름에 연 15%의 세전할인율, 0%의 영구성장률, 4.8%의 매출 성장률을 적용하여 계산한 사용가치로 측정되었습니다. 경영진은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동의 경우에도 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.
- (5) 당기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출은 314,946천원이며 영업비용으로 계상되어 있습니다.

13. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동부채:		
미지급금	5,199,614	4,915,172
미지급비용	781,050	640,583
임대보증금	-	120,000
합계	5,980,664	5,675,755

14. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	차입처	이자율	만기	당분기말	전기말
단기차입금	기업은행	시장금리 + 2.133%	2024-03-29	500,000	-
단기차입금	기업은행	시장금리 + 2.139%	2024-03-29	500,000	-
합계				1,000,000	-

15. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동부채:		
예수금	230,435	204,994
부가세예수금	1,067,825	908,056
선수금	823,768	-
계약부채	396,270	933,300
합계	2,518,298	2,046,350
비유동부채:		
장기종업원급여채무	634,701	428,953
장기계약부채	19,981	41,770
합계	654,682	470,723

16. 총당부채

(1) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역과 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	변동내역				유동성분류	
	기초	할인차금상각	리스변경	기말	유동	비유동
복구총당부채	155,623	2,075	7,089	164,787	-	164,787

② 전기

(단위: 천원)					
구분	변동내역			유동성분류	
	기초	할인차금상각	기말	유동	비유동
복구총당부채	153,423	2,200	155,623	-	155,623

(2) 복구총당부채

당사는 당사가 임차하고 있는 사무실의 임차 종료 후 이의 복구와 관련하여 소요될 것으로 추정되는 비용 중 총당부채의 인식요건을 충족하는 부분에 대하여 그 현재가치를 복구총당부채로 계상하고 사용권자산의 취득원가에 포함하였습니다. 취득원가에 반영된 복구총당부채가액은 임차기간에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 현재가치로 계상된 복구총당부채에 대해서는 유효이자율법에 의해 복구총당부채전입액을 계상하고 복구총당부채에 가산하고 있습니다.

17. 종업원급여

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 각각 1,227,447천원 및 923,767천원입니다.

18. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원, 천원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수 (주)	10,000,000	10,000,000
발행한 보통주식수 (주)	8,367,207	8,269,707
1주의 금액 (원)	500	500
보통주자본금 (천원)	4,183,604	4,134,854

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초	8,269,707	8,269,707
주식선택권의 행사	97,500	-
기말	8,367,207	8,269,707

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	28,915,615	28,075,488

(4) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식(★)	(2,989,953)	(874,556)
감자차손	(993,720)	(993,720)
주식매수선택권	650,591	922,301
합계	(3,333,082)	(945,975)

(★) 당사는 당기 중에 자기주식 200,541주를 신규 취득하여 2,115,397천원이 증가하였습니다.

19. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	1차	3차
부여일	2021년 2월 16일	2022년 3월 15일
교부할 주식의 종류	기명식 보통주	기명식 보통주
잔여수량(주)	120,000	18,000
행사가격(원)	4,930	16,500
가득조건	2년 근무 조건	2년 근무 조건
행사가능기간	2023.02.16~ 2026.02.15	2024년 03월 15일 ~ 2027년 03월 14일
부여방법	신주주식발행	신주주식발행
	자기주식	자기주식

(2) 당기 중 주식선택권의 수량 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	주식매수선택권 수량	
	당기	전기
기초 잔여주	235,500	219,500
부여	-	18,000
행사	(97,500)	-
소멸		(2,000)
기말 잔여주	138,000	235,500

(3) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
전기까지 인식한 보상원가	922,301	404,084
당기보상원가	138,950	518,217
잔여보상원가	15,914	154,864
총 보상원가	1,077,165	1,077,165

20. 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제19(당)기	2023년 1월 1일 부터	제18(전)기	2022년 1월 1 부터
	2023년 12월 31일 까지		2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 28일	처분확정일	2023년 3월 30일

(단위: 천원)			
구분	당기		전기
I. 미처분이익잉여금		12,581,643	15,853,647

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
전기이월미처분이익잉여금	15,853,647		11,888,788	
당기순이익	(3,272,004)		3,964,859	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		12,581,643		15,853,647

21. 영업수익

(1) 당사의 범주별 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
한 시점에 이전되는 용역:		
상품매출	3,201,497	2,885,099
기간에 걸쳐 이전되는 용역:		
시스템개발용역	15,409,544	32,376,703
용역매출	14,680,798	14,695,345
합계	33,291,839	49,957,147

(2) 당기 중 투입법을 적용하여 진행기준수익과 관련하여 수주한 계약 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
용역명	기초계약잔액	신규계약액	추가 변경액	계약취소	공사수익 인식액	기말계약잔액
투입법 용역적용 계약	7,320,771	9,412,700	1,006,215	-	16,377,963	1,006,215

(3) 당기말 현재 진행 중인 진행기준수익과 관련된 누적공사수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
용역명	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익	공사선수금	청구분/미청구분		
					청구분	미청구분	합
투입법 용역적용 계약	475,929	1,880,289	1,404,360	-	372,700	20,293	393,000

(4) 당기말 현재 전기말 진행 중이었던 진행기준수익을 인식하는 계약으로 계약의 총 계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경은 없습니다.

(5) 보고기간말 현재 진행 중인 용역들로부터 전 기간에 걸쳐 손실이 예상되는 공사는 없습니다.

(6) 당기말 현재 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약 금액이 전기매출의 5%이상인 주요계약과 관련된 누적공사수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
용역명	계약일	납품기한	진행률	계약자산	매출채권	손실충당금
쇼핑몰 재구축	2023-09-08	2024-04-22	51.09%	20,293	409,970	

(7) 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산	530,327	4,824,946
계약부채	416,252	933,300

당기에 수익으로 인식된 계약부채는 219백만원(전기 148백만원)입니다.

22. 기타영업비용

당기와 전기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
도서인쇄비	12,205	13,789
사무용품비	3,473	4,968

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수도광열비	5,715	3,747
운반비	4,647	5,250
출장여비	60,255	57,333
합계	86,295	85,087

23. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	414,788	200,114
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련이익	463,375	342,834
합계	878,163	542,948
금융비용:		
이자비용	61,388	34,391
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련손실	3,839	467,335
합계	65,227	501,726

(2) 당기와 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
현금성자산 및 장단기투자자산	402,024	193,724
장단기대여금	12,763	6,390
합계	414,787	200,114

(3) 당기와 전기의 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기차입금	24,752	3,368
리스부채	34,560	28,823
복구충당부채	2,075	2,200
합계	61,387	34,391

(4) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)		
구분	금융수익	금융비용
금융자산:		
상각후원가 측정 금융자산	414,788	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	463,375	-
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	61,388
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	3,839
합계	878,163	65,227

② 전기

(단위: 천원)		
구분	금융수익	금융비용
금융자산:		
상각후원가 측정 금융자산	200,114	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	342,834	-
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	34,391
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	467,335
합계	542,948	501,726

(5) 당기와 전기 중 인식한 금융자산의 종류별 손상차손(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권	10,718	8,988

24. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타영업외수익		
수입임대료	11,760	128,560
외환차익	280,947	321,359
외화환산이익	231,343	542,747
유형자산처분이익	21,362	171
기타의투자자산평가이익	6,228	11,310
기타의투자자산처분이익	1,256	-
사용권자산처분이익	893	3,981
잡이익	31,283	7,288
합계	585,072	1,015,416
기타영업외비용		
기부금	10,400	10,400
외환차손	266,955	793,231
외화환산손실	131,960	564,170
유형자산처분손실	5,043	3,888
무형자산손상차손	1,483,416	-
기타의투자자산평가손실	2,522	-
잡손실	3,633	1,969
합계	1,903,929	1,373,658

25. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	428,560
과거기간에 대한 법인세	71,964	-
총당기법인세	71,964	428,560
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,883,510)	(507,401)
총이연법인세	(1,883,510)	(507,401)
법인세비용	(1,811,546)	(78,841)

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(5,047,101)	3,886,018
국내법인세율로 계산된 법인세비용	-	832,924
법인세 효과		
세무상 과세되지 않는 수익과 비용	20,661	130,115
실현가능성이 없는 이연법인세증감 (일시적차이)	-	-
세액공제 및 감면으로 인한 효과 (*)	(881,647)	(773,424)
이월결손금으로 인한 효과 (*)	(770,108)	-
과거기간에 대한 법인세	71,964	-
기타	(252,417)	(268,456)
당기 조정항목	(1,811,547)	(911,765)
법인세비용	(1,811,547)	(78,841)

(*) 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 및 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기말
미수수익	(2,470)	(2,651)	(5,121)
고객관계,수주잔액	(108,080)	18,442	(89,638)
사용권자산	(160,975)	(26,506)	(187,481)
진행률선수금	(22,254)	106	(22,148)
이연법인세부채	(293,779)	(10,609)	(304,388)
대손금	6,737	(32)	6,705
유형자산	6,374	(3,654)	2,720
무형자산	38,363	252,725	291,088
장기종업원급여부채	90,080	42,572	132,652
리스부채	154,482	35,656	190,138
복구충당부채	32,681	1,760	34,441
기타	197,287	(86,662)	110,625
이월세액공제	373,913	881,647	1,255,560
이월결손금	-	770,108	770,108
이연법인세자산	899,917	1,894,120	2,794,037
이연법인세자산(부채)	606,138	1,883,511	2,489,649

② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기말
미수수익	(15,852)	13,382	(2,470)
고객관계,수주잔액	(133,858)	25,778	(108,080)
지분법적용투자주식	(159,657)	159,657	-
사용권자산	(197,379)	36,404	(160,975)
진행률선수금	(23,313)	1,060	(22,253)
이연법인세부채	(530,059)	236,280	(293,779)
대손금	13,658	(6,921)	6,737
유형자산	5,147	1,228	6,375
무형자산	80,886	(42,017)	38,869
장기종업원급여부채	74,270	15,810	90,080
리스부채	187,857	(33,375)	154,482
복구충당부채	33,753	(1,072)	32,681
기타	138,827	57,953	196,780
이월세액공제	94,399	279,514	373,913
이연법인세자산	628,797	271,120	899,917
이연법인세자산(부채)	98,738	507,400	606,138

26. 주당이익

(1) 보통주당기준이익

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익	(3,235,554,655)	3,964,859,321
가중평균 유통보통주식수	8,159,571	8,269,707
기본주당순이익	(397)	479

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식매입선택권입니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
회석주당이익 산정을 위한 순이익(원)	(3,235,554,655)	3,964,859,321
회석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수(주)	8,227,631	8,406,224
회석주당순이익(원/주)(*)	(*)	472

(*) 당기는 반회석효과로 인해 회석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

27. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	3,989,350	3,989,350
단기투자자산	8,027,848	7,075,704	15,103,552
장기투자자산	3,787	2,360,275	2,364,062
매출채권및기타채권	-	8,858,352	8,858,352
합계	8,031,635	22,283,681	30,315,316

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	15,220,599	15,220,599
단기투자자산	6,910,986	-	6,910,986
장기투자자산	3,693	2,836,685	2,840,378
매출채권및기타채권	-	14,275,723	14,275,723
합계	6,914,679	32,333,007	39,247,686

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	5,980,664	5,980,664
단기차입금	-	1,000,000	1,000,000
합계	-	6,980,664	6,980,664

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	5,675,755	5,675,755

28. 금융위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 신용위험, 유동성위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험 등으로 구분됩니다. 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기투자자산, 장기투자자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 및 리스부채 등으로 구성되어 있습니다.

① 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여

당사는 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한 당사는 신규거래처와 계약시 거래처로부터 담보 또는 지급보증을 제공받고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,989,350	15,220,599
단기투자자산	15,103,552	6,910,986
장기투자자산	2,364,062	2,840,378
매출채권	6,327,118	7,006,998
기타채권	2,531,234	7,268,726
합계	30,315,316	39,247,687

당사는 매출채권및기타채권에 대해 발생한 것으로 기대하는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대해서는 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생할 것으로 기대되는 손상차손으로 구성됩니다. 대손충당금의 변동은 주석6에서 설명하고 있습니다.

신용위험은 현금성자산, 각종예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있으며 현금성자산에 대한 손상은 12개월 기대손실로 측정하였습니다. 당사는 상대방의 외부신용등급에 기초하여 현금및현금성자산의 위험이 낮다고 판단하였습니다.

② 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들이 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6개월~1년	1년~5년
매입채무	-	-	-	-	-
기타채무	5,980,664	5,980,664	5,980,664	-	-
리스부채	909,752	978,779	255,195	235,559	488,025
합계	6,890,416	6,959,443	6,235,859	235,559	488,025

2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6개월~1년	1년~5년
매입채무	-	-	-	-	-
기타채무	5,675,755	5,675,755	5,675,755	-	-
리스부채	735,631	757,313	223,067	215,210	319,036
합계	6,411,386	6,433,068	5,898,822	215,210	319,036

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

③ 환위험

1) 환위험에 대한 노출

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 거래로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	USD	EUR	JPY	SGD	USD	EUR	JPY	SGD
현금및현금성자산	374,491	-	1,334,062	-	2,802,532	2,421,132	13,345	5,889,674
단기투자자산	-	-	-	4,078,379	-	-	-	-
매출채권	144,896	-	-	-	-	-	-	-
외상매입금	3,538,618	-	-	-	958,787	-	-	-
합계	4,058,005	-	1,334,062	4,078,379	3,761,319	2,421,132	13,345	5,889,674

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
EUR	1,412.36	1,357.38	1,426.59	1,351.20
JPY	931.24	983.44	912.66	953.18
SGD	972.16	936.47	976.86	943.11
CNY	184.22	191.57	180.84	181.44

2) 민감도분석

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동 시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	상승시	하락시	상승시	하락시
USD	391,311	(391,311)	376,132	(376,132)
EUR	-	-	242,113	(242,113)
CNY	-	-	-	-
JPY	133,406	(133,406)	1,334	(1,334)
SGD	407,838	(407,838)	588,967	(588,967)
합계	932,555	(932,555)	1,208,546	(1,208,546)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

④ 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	20,585,299	24,119,592
금융부채	909,752	735,631
합계	21,495,051	24,855,223
변동이자율:		
금융부채	871,665	852,371

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치 측정항목으로 처리하고 있지 않으며, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

3) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하면, 이자율이100베이시

스포인트 변동하는 경우 향후 1년간 예상되는 세전손익의 변동금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
100bps 상승	8,717	8,524
100bps 하락	(8,717)	(8,524)

(2) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율을 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	11,228,183	9,393,084
자본	42,384,228	47,118,013
부채비율	26%	20%

(3) 공정가치

① 금융상품의 수준별 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기투자자산	8,027,848	-	8,027,848	-	8,027,848
장기투자자산	3,787	-	-	3,787	3,787
합계	8,031,635	-	8,027,848	3,787	8,031,635

2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기투자자산	6,910,986	-	6,910,986	-	6,910,986
장기투자자산	3,693	-	-	3,693	3,693
합계	6,914,679	-	6,910,986	3,693	6,914,679

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함되어 있지 않습니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있습니다. 장기부채 등은 현재가치기법을 적용하여 평가되며, 이외의 금융자산은 미래현금흐름할인법, 시장접근법 등을 적용하여 평가됩니다. 당사가 이러한 평가기법을 활용하기 위하여 투입한 변수는 이자율, 위험프리미엄 등이며 당사는 평가되는 자산과 부채의 특성과 일관된 투입변수를 선택하여 그 공정가치를 평가하고 있습니다.

② 재무상태표에 인식된 금융상품 중 수준3에 포함되는 금융상품의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	당기손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채
기초	3,693	-	3,594	-
취득	-	-	-	-
평가	94	-	99	-
전환	-	-	-	-
기말	3,787	-	3,693	-

③ 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

전기말	공정가치		수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 값(%)
	당기말	전기말				
당기손익-공정가치 측정 금융자산						
수익증권	8,027,848	6,910,986	2	운용사 고시기준가	-	
수익증권(*)	3,787	3,693	3	순자산접근법 등	-	

(*) 일부 수익증권은 원가가 공정가치의 최선의 추정치이므로 원가를 대용함.

④ 거래일 평가손익

당사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 만기동안 정액법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

29. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	펜슬
기타의 특수관계자	아폴론사모투자합자회사

(2) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	791,500	794,000
퇴직급여	61,167	57,694
주식보상비용	-	44,246
합계	852,667	895,940

당사의 주요 경영진에 대한 보상은 급여, 비화폐성 급여 및 퇴직급여제도에 대한 기여금을 포함하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득
임직원	개인	12,763	-	-
합계		12,763	-	-

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산취득
관계기업	엠플래티어	2,400	1,112,698	-
임직원	개인	6,390	-	-
합계		8,790	1,112,698	-

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	회사명	채권		채무	
		대여금	기타채권	매입채무	기타채무
임직원	개인	290,926	-	-	-

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	회사명	채권		채무	
		대여금	기타채권	매입채무	기타채무
임직원	개인	250,000	13	-	-

30. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 계약보증, 선금보증, 하자보증, 지급보증 및 공탁보증보험으로 3,742백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 금융기관에 대한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	약정한도액	실행금액	비고
우리은행	1,000,000	-	운전자금대출
우리은행	700,000	-	외상매출채권담보대출
기업은행	1,000,000	-	회전대출
기업은행	500,000	500,000	운영자금대출
기업은행	500,000	500,000	운영자금대출
농협은행	1,500,000	-	운전자금대출
합계	5,200,000	1,000,000	

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
제공자	내용	보증제공금액	관련채무액	채권자
대표이사	차입금 연대보증	1,200,000	1,000,000	우리은행
		1,200,000	1,000,000	기업은행
		600,000	500,000	기업은행
		600,000	500,000	기업은행
		1,800,000	1,500,000	농협은행
	시설대여 및 연료 판매거래 연대보증	73,510	32,315	KB캐피탈
합계		5,473,510	4,532,315	

(4) 당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

관할법원	원고	피고	사건내용	사건번호	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	(주)에프앤에프	(주)플래티어	원상회복등 청구의 소	2023가합42216	5,597,960,000	1심 진행중

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 중 수익·비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
감가상각비	430,365	375,307
사용권자산상각비	511,497	389,550
대손상각비(환입)	10,718	8,988
무형고정자산상각	290,991	102,972

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	61,388	34,391
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	3,839	467,335
기타의투자자산평가손실	2,522	-
기타의투자자산평가이익	(6,228)	(11,309)
외화환산손실	131,960	564,170
유형자산처분손실	5,043	3,888
무형자산손상차손	1,483,416	-
법인세비용	(1,811,546)	(78,841)
지분법적용주식처분이익	-	(945,281)
이자수익	(414,788)	(200,114)
지분법평가이익	-	(73,008)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(274,410)	(94,788)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(188,965)	(248,047)
외화환산이익	(231,343)	(542,747)
유형자산처분이익	(21,362)	(171)
사용권자산처분이익	(894)	(3,981)
주식보상비용	138,950	518,217
투자자산처분이익	(1,257)	-
합계	119,896	266,530

(2) 당기와 전기의 영업활동 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 증감	667,543	(3,955,003)
미수금의 증감	288,652	(189,423)
계약자산의 증감	4,294,619	952,081
선금금의 증감	(634,717)	(70,526)
선금비용의 증감	26,096	(16,195)
외상매입금의 증감	-	(249,630)
미지급금의 증감	208,512	(92,999)
미지급비용의 증감	140,467	33,377
예수금의 증감	25,440	55,628
부가세예수금의 증감	159,768	131,083
선수금의 증감	823,768	(19,650)
계약부채의 증감	(537,029)	783,167
기타비유동부채의 증감	183,960	133,133
합계	5,647,079	(2,504,957)

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보증금 유동성 대체	31,459	15,605
건설중인자산 대체	31,900	6,336
신규 리스계약	643,915	274,282
투자부동산의 유형자산대체	1,646,946	-

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	현금흐름	비현금 변동	기말
단기차입금	-	1,000,000	-	1,000,000
리스부채	735,631	(466,483)	640,604	909,752
재무활동으로부터의 총부채	735,631	533,517	640,604	1,909,752

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	현금흐름	비현금 변동	기말
리스부채	853,895	(372,904)	254,639	735,630

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 플래티어의 2023년 12월 31 일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계 관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하 는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 플래티어
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 플래티어의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다 . 내부회계관리제도를 설계, 운영 하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 플래티어의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2023 년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 , 2023 년 12월 31일 현재 당 사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불 때 , 중요성의 관점에서 효 과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하 고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리 가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하 여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내 부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한 적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상 장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영 , 그리고 이에 대한 운영 실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내 부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시 하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공 하기 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 경 영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확 신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취 득, 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.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다 . 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대주회계법인
대표이사 조 승 호(인)
2024년 3월 20일

[9120-2600-1 내부회계제도 운영실태 \(주\)플래티어\(도장날인\)_2023_페이지_1.jpg](#)
9120-2600-1_내부회계제도 운영실태_(주)플래티어(도장날인)_2023_페이지_1

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 플래티어				
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지	

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	3	1	1	4	4	1	1	-	-	-	-	7	9
투입 시간	분 · 반기검토	2	2	74	45	206	190	-	-	-	-	-	-	282	237
	감사	10	8	70	77	460	490	82	120	-	-	-	-	622	695
	합계	12	10	144	122	666	680	82	120	-	-	-	-	904	932

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.6.22			1 일
	주요내용	회사의 사업에 대한 이해 및 이에 따른 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2023.7.24~28	5 일	4 명	1 명	반기검토
	2023.11.13~17	5 일	4 명	1 명	중간감사

	2024.2.26~29	4	일	4	명	1	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2023.6.22, 2023.11.17, 2024.2.29						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 06월 22일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 책임회계사	대면회의	감사계획,감사인과 경영진의 책임, 감사 인 독립성 등
2	2023년 11월 17일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 책임회계사	대면회의	핵심감사제 적용계획 및 중간감사 결과 보고
3	2024년 02월 29일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 책임회계사	대면회의	감사 결과 보고