

## 목 차

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 감 사 보 고 서 .....           | 1  |
| 독립된 감사인의 감사보고서 .....      | 2  |
| (첨부)재 무 제 표 .....         | 6  |
| 주식 .....                  | 14 |
| 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 ..... | 73 |
| 외부감사 실시내용 .....           | 77 |

주식회사 플래티어

재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 17 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

제 16 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 플래티어  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 가. 영업권 손상평가

#### - 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 영업권에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 우리는 영업권 손상 검사 시 사용된 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되므로 영업권의 손상검사에 관심을 기울였습니다.

#### - 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다

- 당기 추정치에 영향을 미칠 수 있는 경영진의 편의가 포함되는지를 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가

- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획에 기초하는지 확인
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가

## **강조사항**

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

## **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 따라수행된 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 배제

하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 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 공인회계사 신승일입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 17 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 16 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 플래티어 대표이사 이상훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 법원로9길 26 (문정동, 에이치비지니스파크)  
(전화) ) D동 6층  
02-554-4668

## 재 무 상 태 표

제17(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제16(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 플래티어

(단위 : 원)

| 과 목         | 주석         | 제 17(당) 기말     |                | 제 16(전) 기말     |                |
|-------------|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 자산          |            |                |                |                |                |
| Ⅰ.유동자산      |            |                | 40,997,414,269 |                | 15,970,624,472 |
| 현금및현금성자산    | 5,29,30    | 6,611,900,346  |                | 5,294,804,092  |                |
| 매출채권및기타채권   | 7,23,29,30 | 9,113,751,531  |                | 5,157,490,279  |                |
| 단기투자자산      | 8,29,30    | 24,136,005,048 |                | 4,708,236,189  |                |
| 기타유동자산      | 9          | 1,135,757,344  |                | 810,093,912    |                |
| Ⅱ.비유동자산     |            |                | 11,227,996,666 |                | 11,699,712,551 |
| 장기투자자산      | 6,8,29,30  | 3,594,150      |                | 2,177,518,765  |                |
| 장기매출채권및기타채권 | 7,29,30    | 1,944,009,200  |                | 397,614,000    |                |
| 지분법적용투자주식   | 10         | 765,710,794    |                | 492,979,769    |                |
| 기타비유동자산     | 9          | 325,371,461    |                | 233,113,166    |                |
| 이연법인세자산     | 27         | 98,737,522     |                | 215,549,988    |                |
| 유형자산        | 11         | 844,545,139    |                | 975,102,572    |                |
| 투자부동산       | 11         | 1,731,133,346  |                | 1,798,482,910  |                |
| 무형자산        | 13         | 4,617,718,225  |                | 4,284,915,252  |                |
| 사용권자산       | 12         | 897,176,829    |                | 1,124,436,129  |                |
| 자산총계        |            |                | 52,225,410,935 |                | 27,670,337,023 |
| 부 채         |            |                |                |                |                |
| Ⅰ.유동부채      |            |                | 7,610,389,474  |                | 6,696,477,833  |
| 매입채무및기타채무   | 14,29,30   | 5,880,755,839  |                | 3,613,896,499  |                |
| 유동성장기차입금    | 15,29,30   | -              |                | 1,150,000,000  |                |
| 리스부채        | 30         | 364,345,027    |                | 332,808,387    |                |
| 기타유동부채      | 17,23      | 1,096,122,388  |                | 1,233,985,638  |                |
| 당기법인세부채     |            | 269,166,220    |                | 365,787,309    |                |
| Ⅱ.비유동부채     |            |                | 1,105,528,722  |                | 12,544,146,115 |
| 장기미지급금및기타채무 | 14,29,30   | 124,964,604    |                | 136,587,796    |                |
| 장기차입금       | 15,29,30   | -              |                | 325,000,000    |                |
| 전환상환우선주부채   | 16,29,30   | -              |                | 10,942,784,127 |                |
| 장기리스부채      | 30         | 489,550,420    |                | 708,225,294    |                |
| 충당부채        | 18         | 153,423,436    |                | 151,254,820    |                |
| 기타비유동부채     | 17         | 337,590,262    |                | 280,294,078    |                |
| 부채총계        |            |                | 8,715,918,196  |                | 19,240,623,948 |
| 자 본         |            |                |                |                |                |
| Ⅰ.자본금       | 1,20       |                | 4,134,853,500  |                | 2,047,753,500  |
| Ⅱ.자본잉여금     |            |                | 28,075,487,681 |                | (339,462,960)  |
| Ⅲ.이익잉여금     | 22         |                | 11,888,787,200 |                | 7,715,142,535  |
| Ⅳ.자본조정      | 21         |                | (589,635,642)  |                | (993,720,000)  |
| 자본총계        |            |                | 43,509,492,739 |                | 8,429,713,075  |

|         |  |  |                |  |                |
|---------|--|--|----------------|--|----------------|
| 부채및자본총계 |  |  | 52,225,410,935 |  | 27,670,337,023 |
|---------|--|--|----------------|--|----------------|

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제17(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제16(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 플래티어

(단위 : 원)

| 과 목          | 주석      | 제 17(당) 기      |                | 제 16(전) 기      |                |
|--------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| I.영업수익       | 4,23,31 |                | 41,893,366,448 |                | 39,376,204,467 |
| II.영업비용      | 31      |                | 37,750,193,663 |                | 35,739,439,252 |
| 급여           |         | 10,767,319,671 |                | 8,018,799,856  |                |
| 퇴직급여         | 19      | 793,960,398    |                | 470,136,920    |                |
| 복리후생비        |         | 1,204,944,707  |                | 941,833,463    |                |
| 경상연구개발비      | 13      | 20,434         |                | 195,363,286    |                |
| 여비교통비        |         | 169,847,825    |                | 133,143,131    |                |
| 접대비          |         | 128,364,128    |                | 66,818,740     |                |
| 통신비          |         | 60,606,096     |                | 48,187,882     |                |
| 수도광열비        |         | 40,350,966     |                | 38,868,980     |                |
| 세금과공과금       |         | 466,170,046    |                | 327,936,064    |                |
| 감가상각비        | 11      | 372,096,521    |                | 348,428,751    |                |
| 사용권자산상각비     | 12      | 361,678,881    |                | 333,351,467    |                |
| 지급임차료        |         | 43,245,220     |                | 11,410,000     |                |
| 수선비          |         | 94,500         |                | -              |                |
| 보험료          |         | 231,414,265    |                | 256,384,536    |                |
| 차량유지비        |         | 49,258,277     |                | 42,146,680     |                |
| 교육훈련비        |         | 39,544,867     |                | 48,885,522     |                |
| 소모품비         |         | 31,618,486     |                | 34,950,389     |                |
| 지급수수료        |         | 1,370,608,884  |                | 517,849,042    |                |
| 광고선전비        |         | 169,578,684    |                | 153,808,372    |                |
| 대손상각비(환입)    | 7       | (14,060,672)   |                | 25,764,065     |                |
| 무형고정자산상각비    | 13      | 103,724,451    |                | 102,033,687    |                |
| 외주용역비        |         | 20,899,695,880 |                | 23,601,769,963 |                |
| 주식보상비용       | 21      | 404,084,358    |                | -              |                |
| 기타영업비용       | 24      | 56,026,790     |                | 21,568,456     |                |
| III. 영업이익    |         |                | 4,143,172,785  |                | 3,636,765,215  |
| IV.지분법관련손익   | 10      | 292,731,025    |                | 318,614,966    |                |
| V.금융수익       | 25      | 213,954,306    |                | 64,432,916     |                |
| VI.금융비용      | 25      | 246,111,574    |                | 1,082,095,039  |                |
| VII.기타영업외수익  | 26      | 373,826,955    |                | 403,913,115    |                |
| VIII.기타영업외비용 | 26      | 149,551,781    |                | 255,457,290    |                |
| IX.법인세차감전순이익 |         |                | 4,628,021,716  |                | 3,086,173,883  |
| X.법인세비용      | 27      |                | 454,377,051    |                | 401,536,947    |
| XI.당기순이익     |         |                | 4,173,644,665  |                | 2,684,636,936  |
| XII.기타포괄손익   |         |                | -              |                | -              |
| XIII.총포괄이익   |         |                | 4,173,644,665  |                | 2,684,636,936  |
| 주당이익         | 28      |                |                |                |                |
| 기본주당순이익      |         |                | 621            |                | 697            |
| 희석주당순이익      |         |                | 621            |                | 570            |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제17(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제16(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 플래티어

(단위 : 원)

| 과 목                 | 자본금           | 자본잉여금           | 이익잉여금          | 자본조정          | 총계             |
|---------------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|
| 2020.1.1(전기초)       | 100,000,000   | -               | 5,030,505,599  | -             | 5,130,505,599  |
| 총포괄이익:              |               |                 |                |               |                |
| 당기순이익               | -             | -               | 2,684,636,936  | -             | 2,684,636,936  |
| 자본에 직접 반영된 주주와의 거래: |               |                 |                |               |                |
| 유상증자                | 165,353,500   | 1,463,664,320   | -              | -             | 1,629,017,820  |
| 무상증자                | 1,788,280,000 | (1,802,793,800) | -              | -             | (14,513,800)   |
| 보통주 감자              | (5,880,000)   | -               | -              | (993,720,000) | (999,600,000)  |
| 기타자본거래              | -             | (333,480)       | -              | -             | (333,480)      |
| 2020. 12. 31(전기말)   | 2,047,753,500 | (339,462,960)   | 7,715,142,535  | (993,720,000) | 8,429,713,075  |
| 2021. 1. 1(당기초)     | 2,047,753,500 | (339,462,960)   | 7,715,142,535  | (993,720,000) | 8,429,713,075  |
| 총포괄이익:              |               |                 |                |               |                |
| 당기순이익               | -             | -               | 4,173,644,665  | -             | 4,173,644,665  |
| 자본에 직접 반영된 주주와의 거래: |               |                 |                |               |                |
| 유상증자                | 927,000,000   | 18,542,499,001  | -              | -             | 19,469,499,001 |
| 주식보상비용              | -             | -               | -              | 404,084,358   | 404,084,358    |
| 전환상환우선주의 전환         | 1,160,100,000 | 9,872,451,640   | -              | -             | 11,032,551,640 |
| 2021. 12. 31(당기말)   | 4,134,853,500 | 28,075,487,681  | 11,888,787,200 | (589,635,642) | 43,509,492,739 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제17(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제16(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 플래티어

(단위 : 원)

| 과목                           | 제 17(당) 기        |                  | 제 16(전) 기        |                 |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| I. 영업활동 현금흐름                 |                  | 3,426,450,950    |                  | 3,718,776,716   |
| 1. 영업에서 창출된 현금흐름             | 3,915,403,756    |                  | 3,586,208,255    |                 |
| (1) 당기순이익                    | 4,173,644,665    |                  | 2,684,636,936    |                 |
| (2) 수익·비용의 조정(주33)           | 1,356,545,306    |                  | 2,008,735,102    |                 |
| (3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동(주33) | (1,614,786,215)  |                  | (1,107,163,783)  |                 |
| 2. 이자수취                      | 12,159,674       |                  | 17,880,413       |                 |
| 3. 이자지급                      | (86,926,806)     |                  | (96,267,389)     |                 |
| 4. 배당금 수취                    | 20,000,000       |                  | 20,000,000       |                 |
| 5. 법인세의 환급(납부)               | (434,185,674)    |                  | 190,955,437      |                 |
| II. 투자활동 현금흐름                |                  | (19,832,139,138) |                  | (4,272,235,408) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액           | 38,061,207,077   |                  | 13,351,906,872   |                 |
| 단기대여금의 감소                    | 26,812,500       |                  | 7,487,500        |                 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분         | 37,830,861,232   |                  | 13,206,780,344   |                 |
| 단기금융상품의 감소                   | 100,000,000      |                  | -                |                 |
| 단기보증금의 감소                    | 17,000,000       |                  | -                |                 |
| 장기대여금의 감소                    | 66,597,870       |                  | -                |                 |
| 장기보증금의 감소                    | 5,000,000        |                  | 17,184,000       |                 |
| 유형자산 처분으로 인한 현금 유입           | 14,935,475       |                  | 12,455,028       |                 |
| 임대보증금의 증가                    | -                |                  | 108,000,000      |                 |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액           | (57,893,346,215) |                  | (17,624,142,280) |                 |
| 단기대여금의 증가                    | (20,000,000)     |                  | (8,500,000)      |                 |
| 단기금융상품의 증가                   | (12,290,000,000) |                  | (166,000,000)    |                 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득         | (42,919,555,997) |                  | (14,969,670,965) |                 |
| 단기보증금의 증가                    | (47,000,000)     |                  | -                |                 |
| 장기대여금의 증가                    | (1,662,811,070)  |                  | -                |                 |
| 장기금융상품의 증가                   | -                |                  | (1,630,000,000)  |                 |
| 장기보증금의 증가                    | (22,020,000)     |                  | (73,645,000)     |                 |
| 유형자산 취득으로 인한 현금 유출           | (496,519,824)    |                  | (407,355,554)    |                 |
| 투자부동산 취득으로 인한 현금 유출          | -                |                  | (43,800,390)     |                 |
| 무형자산 취득으로 인한 현금 유출           | (435,439,324)    |                  | (325,170,371)    |                 |
| III. 재무활동 현금흐름(주32)          |                  | 17,672,627,466   |                  | 2,255,536,461   |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액           | 19,469,185,281   |                  | 2,628,612,944    |                 |
| 전환상환우선주의 발행                  | -                |                  | 999,595,124      |                 |
| 보통주의 발행                      | 19,469,185,281   |                  | 1,629,017,820    |                 |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액           | (1,796,557,815)  |                  | (373,076,483)    |                 |
| 리스부채의 상환                     | (321,557,815)    |                  | (283,229,203)    |                 |
| 유동성장기차입금의 상환                 | (1,175,000,000)  |                  | (75,000,000)     |                 |
| 장기차입금의 상환                    | (300,000,000)    |                  | -                |                 |
| 기타자본거래로 인한 현금유출              | -                |                  | (14,847,280)     |                 |
| IV. 현금및현금성자산의 증감(Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ)  |                  | 1,266,939,278    |                  | 1,702,077,769   |

|                      |  |               |  |               |
|----------------------|--|---------------|--|---------------|
| V. 기초의 현금및현금성자산      |  | 5,294,804,092 |  | 3,701,317,318 |
| VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과 |  | 50,156,976    |  | (108,590,995) |
| VII. 기말의 현금및현금성자산    |  | 6,611,900,346 |  | 5,294,804,092 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제17기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지  
제16기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 플래티어

### 1. 회사의 개요

주식회사 플래티어(이하 "당사")는 2005년 2월 24일 설립되어, 소프트웨어의 개발, 제작, 생산, 유통 및 시스템 통합업(SI 사업)을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 서울특별시 송파구 법원로9길에 사업장을 가지고 있습니다. 회사는 2021년 8월12일에 한국거래소 코스닥시장에 보통주식을 상장하였습니다.

당기말 현재 자본금은 4,134,854천원이며, 당기말 및 전기말 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주명         | 당기말       |         | 전기말       |           |         |
|-------------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|
|             | 보통주       | 지분율     | 보통주       | 전환상환우선주   | 지분율(*)  |
| 이상훈         | 2,823,800 | 34.15%  | 2,823,800 |           | 44.01%  |
| 아폴론사모투자합자회사 | 1,417,400 | 17.14%  | -         | 2,117,400 | 33.00%  |
| 우리사주조합      | 244,671   | 2.96%   | 330,707   | -         | 5.15%   |
| 기타          | 3,783,836 | 45.75%  | 941,000   | -         | 14.67%  |
| 케이비증권주식회사   | -         | -       | -         | 202,800   | 3.16%   |
| 합계          | 8,269,707 | 100.00% | 4,095,507 | 2,320,200 | 100.00% |

(\*) 전환상환우선주를 포함한 지분율입니다.

### 2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등 외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(원회)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2022년 3월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

당사는 아래에서 연결하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가기준으로 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.

한편, 2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 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.

#### ① 경영진의 판단

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

- 주석 10: 지분법적용투자주식
- 주석 23: 수익인식
- 주석 12: 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 7: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정
- 주석 13: 무형자산
- 주석 18: 충당부채와 우발부채
- 주석 27: 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 절차

에는 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 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

- 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 서열체계에 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 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 29: 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 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 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 대여위험과 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. 기타포괄손익은 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 손익은 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 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

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 최장 계약 기간입니다.

## 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 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

## ④ 채무상대표상 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 제거합니다. 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 원

가 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 미래경제적 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.

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산(건물)은 추정 경제적 내용연수 20년 동안 정액법으로 상각됩니다.

#### (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 인식

하고 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) 정부보조금

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

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대해 보전하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 기타수익으로 인식하고 있습니다. 이 경우에 정부보조금은 수취채권이 되었을 때 인식됩니다.

#### (7) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 종업원급여에서 발생한자산, 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 내용연수가비한정인 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 현금창출단위에서 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 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 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 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

## (8) 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 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 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
- 잔존가치보중에 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 보중에 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 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과

리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

#### (9) 금융부채

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

##### ① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익 인식항목으로 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 관련하여발생한 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.

## (10) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

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

### ② 기타장기종업원급여

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

### ③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

## (11) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액

의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

## (12) 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.

## (13) 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.

## (14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

### ① 한 시점에 인식하는 수익

재화의 판매에 따른 수익은 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점인인도되거나 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.

#### (15) 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 총장부금액이나 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.

#### (16) 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
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

## ② 이연법인세

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

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 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

#### (17) 주당이익

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

(18) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주입니다. 동 복합금융상품은 발생시 전액 부채로 분류되었으며, 당사는 이를 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하였습니다. 동 복합금융상품은 후속적으로 측정일의 공정가치로 인식됩니다.

(19) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다

(20) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

(21) 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.

다음의 제·개정 기준서는 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등
- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

#### 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       | 41,254,565 | 37,292,896 |
| 해외       | 638,801    | 2,083,308  |
| 합계       | 41,893,366 | 39,376,204 |

(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     | 7,274,456  | 22,364,745 |
| 거래처B     | 6,134,358  | 6,219,191  |
| 거래처C     | 12,699,829 | 2,409,927  |

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구분       | 당기말       | 전기말       |
| 보유현금     | 2,630     | -         |
| 요구불예금    | 6,609,270 | 5,294,804 |
| 합계       | 6,611,900 | 5,294,804 |

6. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |     |           |
|----------|-----|-----------|
| 구분       | 당기말 | 전기말       |
| 정기예금     | -   | 1,630,000 |

7. 매출채권 및 기타채권

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

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구분       | 당기말       | 전기말       |
| 유동자산:    |           |           |
| 매출채권     | 3,062,595 | 4,402,048 |
| 계약자산     | 5,777,027 | 726,309   |
| 단기대여금    | -         | 6,813     |
| 미수수익     | 72,056    | 2,747     |
| 미수금      | 105,236   | 19,573    |
| 임차보증금    | 50,000    | -         |
| 기타보증금    | 46,838    | -         |
| 합계       | 9,113,752 | 5,157,490 |

|        |           |         |
|--------|-----------|---------|
| 비유동자산: |           |         |
| 장기대여금  | 1,596,213 | -       |
| 임차보증금  | 250,000   | 275,000 |
| 기타보증금  | 97,796    | 122,614 |
| 합계     | 1,944,009 | 397,614 |

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

| (단위: 천원)      |            |        |                  |                  |                   |         |           |
|---------------|------------|--------|------------------|------------------|-------------------|---------|-----------|
|               | 만기일<br>미도래 | 3개월 이내 | 3개월 초과<br>6개월 이내 | 6개월 초과<br>9개월 이내 | 9개월 초과<br>12개월 이내 | 12개월 초과 | 합계        |
| 당기말           |            |        |                  |                  |                   |         |           |
| 기대 손실률        | 0.05%      | 0.72%  | 17.16%           | 30.86%           | -                 | 100.00% |           |
| 총 장부금액 - 매출채권 | 3,045,016  | 17,405 | 1,568            | 5,913            | -                 | 39,520  | 3,109,422 |
| 총 장부금액 - 기타채권 | 7,995,166  | -      | -                | -                | -                 | -       | 7,995,166 |
| 손실충당금         | 5,088      | 125    | 269              | 1,825            | -                 | 39,520  | 46,827    |
| 전기말           |            |        |                  |                  |                   |         |           |
| 기대 손실률        | 0.43%      | 9.02%  | -                | 39.06%           | 62.86%            | 92.67%  |           |
| 총 장부금액 - 매출채권 | 4,422,029  | 1,386  | -                | 4,682            | 105               | 34,733  | 4,462,935 |
| 총 장부금액 - 기타채권 | 1,150,309  | -      | -                | -                | -                 | 2,747   | 1,153,056 |
| 손실충당금         | 24,134     | 125    | -                | 1,829            | 66                | 34,733  | 60,887    |

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

| (단위: 천원) |          |        |
|----------|----------|--------|
| 구분       | 매출채권     |        |
|          | 당기       | 전기     |
| 기초 잔액    | 60,887   | 35,123 |
| 손상차손(환입) | (14,061) | 25,764 |
| 기말 잔액    | 46,826   | 60,887 |

#### 8. 장·단기투자자산

당기말과 전기말 현재 장·단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)          |            |           |
|-------------------|------------|-----------|
| 구분                | 당기말        | 전기말       |
| 유동자산:             |            |           |
| 상각후원가 측정 금융자산     |            |           |
| 복리종금채             | 13,830,000 | 100,000   |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 |            |           |
| 수익증권              | 9,301,287  | 3,603,962 |
| 발행어음              | 1,004,718  | 1,004,274 |
| 합계                | 24,136,005 | 4,708,236 |
| 비유동자산:            |            |           |
| 상각후원가 측정 금융자산     |            |           |
| 정기예금              | -          | 1,630,000 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 |            |           |
| 수익증권              | -          | 544,000   |
| 출자금               | 3,594      | 3,519     |
| 합계                | 3,594      | 2,177,519 |

## 9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |         |
|----------|-----------|---------|
| 구분       | 당기말       | 전기말     |
| 유동자산:    |           |         |
| 선급금      | 1,080,039 | 783,630 |
| 선급비용     | 55,718    | 26,464  |
| 합계       | 1,135,757 | 810,094 |
| 비유동자산:   |           |         |
| 기타의투자자산  | 325,371   | 233,113 |

## 10. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |     |         |        |         |        |         |
|----------|-----|---------|--------|---------|--------|---------|
| 회사명      | 소재지 | 주요영업활동  | 당기말    |         | 전기말    |         |
|          |     |         | 지분율(%) | 장부금액    | 지분율(%) | 장부금액    |
| 엠플래티어    | 국내  | 시스템통합사업 | 40.00% | 765,711 | 40.00% | 492,980 |
| 펜슬       | 국내  | 출판인쇄업   | 28.57% | -       | 28.57% | -       |
| 합계       |     |         |        | 765,711 |        | 492,980 |

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

### ① 당기말

| (단위: 천원) |           |         |         |        |           |         |         |
|----------|-----------|---------|---------|--------|-----------|---------|---------|
| 회사명      | 유동자산      | 비유동자산   | 유동부채    | 비유동부채  | 수익        | 당기순이익   | 총포괄손익   |
| 엠플래티어    | 2,296,314 | 488,361 | 836,152 | 34,246 | 4,541,605 | 731,828 | 731,828 |
| 펜슬       | 220,138   | 22,252  | 427,944 | -      | 556,500   | 10,987  | 10,987  |

### ② 전기말

| (단위: 천원) |           |         |         |        |           |          |          |
|----------|-----------|---------|---------|--------|-----------|----------|----------|
| 회사명      | 유동자산      | 비유동자산   | 유동부채    | 비유동부채  | 수익        | 당기순이익    | 총포괄손익    |
| 엠플래티어    | 1,709,335 | 572,361 | 991,954 | 57,293 | 4,391,704 | 796,537  | 796,537  |
| 펜슬       | 138,858   | 16,252  | 329,676 | -      | 404,000   | (14,880) | (14,880) |

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

① 당기말

| (단위: 천원) |           |        |         |         |
|----------|-----------|--------|---------|---------|
| 회사명      | 순자산       | 지분율(%) | 순자산지분금액 | 장부금액    |
| 엠플래티어    | 1,914,277 | 40.00% | 765,711 | 765,711 |
| 펜슬       | (185,554) | 28.57% | -       | -       |
| 합계       | 1,728,723 | -      | 765,711 | 765,711 |

② 전기말

| (단위: 천원) |           |        |         |         |
|----------|-----------|--------|---------|---------|
| 회사명      | 순자산       | 지분율(%) | 순자산지분금액 | 장부금액    |
| 엠플래티어    | 1,232,449 | 40.00% | 492,980 | 492,980 |
| 펜슬       | (174,566) | 28.57% | -       | -       |
| 합계       | 1,057,883 | -      | 492,980 | 492,980 |

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) |         |          |         |         |
|----------|---------|----------|---------|---------|
| 회사명      | 기초      | 배당금 수령   | 지분법손익   | 기말      |
| 엠플래티어    | 492,980 | (20,000) | 292,731 | 765,711 |

② 전기

| (단위: 천원) |         |          |         |         |
|----------|---------|----------|---------|---------|
| 회사명      | 기초      | 배당금 수령   | 지분법손익   | 기말      |
| 엠플래티어    | 194,365 | (20,000) | 318,615 | 492,980 |

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

| (단위: 천원) |         |           |         |           |
|----------|---------|-----------|---------|-----------|
| 회사명      | 당기      |           | 전기      |           |
|          | 미반영 손실  | 미반영 손실누계액 | 미반영 손실  | 미반영 손실누계액 |
| 펜슬       | (3,139) | (16,157)  | (4,251) | (13,018)  |

## 11. 유형자산 및 투자부동산

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

### ① 당기말

| (단위: 천원) |           |             |         |
|----------|-----------|-------------|---------|
| 구분       | 취득원가      | 상각누계액       | 장부금액    |
| 차량운반구    | 139,313   | (89,117)    | 50,196  |
| 비품       | 863,581   | (535,798)   | 327,783 |
| 시설장치     | 1,218,759 | (752,193)   | 466,566 |
| 합계       | 2,221,653 | (1,377,108) | 844,545 |

### ② 전기말

| (단위: 천원) |           |             |         |
|----------|-----------|-------------|---------|
| 구분       | 취득원가      | 상각누계액       | 장부금액    |
| 차량운반구    | 139,313   | (62,678)    | 76,635  |
| 비품       | 713,414   | (451,356)   | 262,058 |
| 시설장치     | 1,201,659 | (565,250)   | 636,409 |
| 합계       | 2,054,386 | (1,079,284) | 975,102 |

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

### ① 당기

| (단위: 천원) |         |         |          |           |         |
|----------|---------|---------|----------|-----------|---------|
| 구분       | 기초      | 취득      | 처분       | 상각        | 기말      |
| 차량운반구    | 76,635  | -       | -        | (26,439)  | 50,196  |
| 비품       | 262,058 | 173,420 | (16,330) | (91,365)  | 327,783 |
| 시설장치     | 636,409 | 17,100  | -        | (186,943) | 466,566 |
| 합계       | 975,102 | 190,520 | (16,330) | (304,747) | 844,545 |

## ② 전기

| (단위: 천원) |           |         |          |           |                    |        |         |
|----------|-----------|---------|----------|-----------|--------------------|--------|---------|
| 구분       | 기초        | 취득      | 처분       | 상각        | 대체                 | 기타     | 기말      |
| 토지       | 687,170   | -       | -        | -         | (687,170)          | -      | -       |
| 건물       | 1,134,862 | -       | -        | -         | (1,134,862)        | -      | -       |
| 차량운반구    | 80,476    | 21,838  | -        | (25,679)  | -                  | -      | 76,635  |
| 비품       | 118,023   | 225,802 | (18,078) | (72,929)  | -                  | 9,240  | 262,058 |
| 시설장치     | 168,746   | 420,915 | -        | (182,472) | 224,400            | 4,820  | 636,409 |
| 건설중인자산   | 224,400   | -       | -        | -         | (224,400)          | -      | -       |
| 합계       | 2,413,677 | 668,555 | (18,078) | (281,080) | <b>(1,822,032)</b> | 14,060 | 975,102 |

## (3) 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

| (단위: 천원) |           |          |           |
|----------|-----------|----------|-----------|
| 구분       | 기초        | 상각       | 기말        |
| 토지       | 687,170   | -        | 687,170   |
| 건물       | 1,111,313 | (67,350) | 1,043,963 |
| 합계       | 1,798,483 | (67,350) | 1,731,133 |

### ② 전기

| (단위: 천원) |    |        |          |           |           |
|----------|----|--------|----------|-----------|-----------|
| 구분       | 기초 | 취득     | 상각       | 대체        | 기말        |
| 토지       | -  | -      | -        | 687,170   | 687,170   |
| 건물       | -  | 43,800 | (67,349) | 1,134,862 | 1,111,313 |
| 합계       | -  | 43,800 | (67,349) | 1,822,032 | 1,798,483 |

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 122백만원(전기 112백만원)이며, 당기말현재 투자부동산의 공정가치는 4,280백만원입니다.

## 12. 리스

### (1) 리스이용자

① 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기말

| (단위: 천원) |           |           |         |
|----------|-----------|-----------|---------|
| 구분       | 취득원가      | 상각누계액     | 장부금액    |
| 부동산      | 1,298,664 | (558,791) | 739,873 |
| 차량운반구    | 324,244   | (166,940) | 157,304 |
| 합계       | 1,622,908 | (725,731) | 897,177 |

#### 2) 전기말

| (단위: 천원) |           |           |           |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분       | 취득원가      | 상각누계액     | 장부금액      |
| 부동산      | 1,230,672 | (285,858) | 944,814   |
| 차량운반구    | 257,816   | (78,194)  | 179,622   |
| 합계       | 1,488,488 | (364,052) | 1,124,436 |

② 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기

| (단위: 천원) |           |        |        |           |         |
|----------|-----------|--------|--------|-----------|---------|
| 구분       | 기초        | 취득     | 변경     | 감가상각      | 기말      |
| 부동산      | 944,814   | -      | 67,992 | (272,933) | 739,873 |
| 차량운반구    | 179,622   | 66,428 | -      | (88,746)  | 157,304 |
| 합계       | 1,124,436 | 66,428 | 67,992 | (361,679) | 897,177 |

#### 2) 전기

| (단위: 천원) |           |         |         |           |           |
|----------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|
| 구분       | 기초        | 취득      | 처분      | 감가상각      | 기말        |
| 부동산      | 1,218,784 | -       | -       | (273,970) | 944,814   |
| 차량운반구    | 114,693   | 126,464 | (2,153) | (59,382)  | 179,622   |
| 합계       | 1,333,477 | 126,464 | (2,153) | (333,351) | 1,124,437 |

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

| (단위: 천원)                       |        |        |
|--------------------------------|--------|--------|
| 구분                             | 당기     | 전기     |
| 리스부채에 대한 이자비용                  | 34,666 | 42,103 |
| 단기리스와 관련된 비용                   | 29,214 | 11,410 |
| 소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용 | 4,213  | 6,425  |

④ 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)   |         |         |
|------------|---------|---------|
| 구분         | 당기      | 전기      |
| 리스의 총 현금유출 | 389,651 | 343,167 |

## (2) 리스제공자

당사는 부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

| (단위: 천원) |         |
|----------|---------|
| 구분       | 금액      |
| 1년 이내    | 126,720 |

### 13. 무형자산

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

#### ① 당기말

| (단위: 천원) |           |             |       |           |           |
|----------|-----------|-------------|-------|-----------|-----------|
| 구분       | 취득원가      | 상각누계액       | 정부보조금 | 손상차손누계액   | 장부금액      |
| 산업재산권    | 6,325     | (4,361)     | -     | -         | 1,964     |
| 개발비      | 3,988,266 | (2,340,249) | -     | (913,405) | 734,612   |
| 소프트웨어    | 95,515    | (70,291)    | -     | -         | 25,224    |
| 영업권      | 3,235,942 | -           | -     | -         | 3,235,942 |
| 고객관계     | 772,000   | (171,556)   | -     | -         | 600,444   |
| 수주잔액     | 24,000    | (16,000)    | -     | -         | 8,000     |
| 건설중인자산   | 11,532    | -           | -     | -         | 11,532    |
| 합계       | 8,133,580 | (2,602,457) | -     | (913,405) | 4,617,718 |

#### ② 전기말

| (단위: 천원) |           |             |          |           |           |
|----------|-----------|-------------|----------|-----------|-----------|
| 구분       | 취득원가      | 상각누계액       | 정부보조금    | 손상차손누계액   | 장부금액      |
| 산업재산권    | 6,325     | (3,463)     | -        | -         | 2,862     |
| 개발비      | 3,579,650 | (2,340,249) | (20,506) | (913,405) | 305,490   |
| 소프트웨어    | 89,198    | (61,243)    | -        | -         | 27,955    |
| 영업권      | 3,235,942 | -           | -        | -         | 3,235,942 |
| 고객관계     | 772,000   | (85,778)    | -        | -         | 686,222   |
| 수주잔액     | 24,000    | (8,000)     | -        | -         | 16,000    |
| 건설중인자산   | 10,445    | -           | -        | -         | 10,445    |
| 합계       | 7,717,560 | (2,498,733) | (20,506) | (913,405) | 4,284,916 |

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

#### ① 당기

| (단위: 천원) |           |         |           |           |           |
|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 구분       | 기초        | 취득      | 상각        | 정부보조금수령   | 기말        |
| 산업재산권    | 2,862     | -       | (898)     | -         | 1,964     |
| 개발비      | 305,490   | 735,192 | -         | (306,070) | 734,612   |
| 소프트웨어    | 27,955    | 6,317   | (9,048)   | -         | 25,224    |
| 영업권      | 3,235,942 | -       | -         | -         | 3,235,942 |
| 고객관계     | 686,222   | -       | (85,778)  | -         | 600,444   |
| 수주잔액     | 16,000    | -       | (8,000)   | -         | 8,000     |
| 건설중인자산   | 10,445    | 1,087   | -         | -         | 11,532    |
| 합계       | 4,284,916 | 742,596 | (103,724) | (306,070) | 4,617,718 |

## ② 전기

| (단위: 천원) |           |         |           |       |          |           |
|----------|-----------|---------|-----------|-------|----------|-----------|
| 구분       | 기초        | 취득      | 상각        | 기타    | 정부보조금수령  | 기말        |
| 산업재산권    | 1,037     | -       | (898)     | 2,723 | -        | 2,862     |
| 개발비      | -         | 325,994 | -         | -     | (20,504) | 305,490   |
| 소프트웨어    | 16,299    | 19,681  | (7,358)   | (667) | -        | 27,955    |
| 영업권      | 3,235,942 | -       | -         | -     | -        | 3,235,942 |
| 고객관계     | 772,000   | -       | (85,778)  | -     | -        | 686,222   |
| 수주잔액     | 24,000    | -       | (8,000)   | -     | -        | 16,000    |
| 건설중인자산   | -         | 10,445  | -         | -     | -        | 10,445    |
| 합계       | 4,049,278 | 356,120 | (102,034) | 2,056 | (20,504) | 4,284,916 |

(3) 당사는 영업권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하여 상각하지 않고 있습니다.

(4) 당사는 영업권에 대한 현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 연 15.9%의 세전할인율, 0%의 영구성장률, 4.3%의 매출성장률을 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) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출은 각각 20천원과 195,363천원이며 영업비용으로 계상되어 있습니다.

#### 14. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구분       | 당기말       | 전기말       |
| 유동부채:    |           |           |
| 매입채무     | 270,344   | 7,240     |
| 미지급금     | 5,003,207 | 3,259,997 |
| 미지급비용    | 607,205   | 346,659   |
| 합계       | 5,880,756 | 3,613,896 |
| 비유동부채:   |           |           |
| 장기미지급금   | 4,965     | 16,588    |
| 임대보증금    | 120,000   | 120,000   |
| 합계       | 124,965   | 136,588   |

#### 15. 장기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |      |        |    |     |             |
|----------|------|--------|----|-----|-------------|
| 차입금종류    | 차입처  | 이자율(%) | 만기 | 당기말 | 전기말         |
| 장기차입금    | 우리은행 | -      | -  | -   | 1,050,000   |
| 장기차입금    | 우리은행 | -      | -  | -   | 425,000     |
| 합계       |      |        |    | -   | 1,475,000   |
| 유동성대체액   |      |        |    | -   | (1,150,000) |
| 장기해당분    |      |        |    | -   | 325,000     |

#### 16. 전환상환우선주부채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |     |            |
|-----------|-----|------------|
| 구분        | 당기말 | 전기말        |
| 전환상환우선주부채 | -   | 10,942,784 |

(2) 전기말 현재 당사가 발행한 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분       | 제1회 전환상환우선주                                                                                                                                                                                                       | 제2회 전환상환우선주                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 전환청구기간   | 발행일 이후 만기일까지                                                                                                                                                                                                      | 발행일 익일로부터 발행일로부터 5년을 경과한 날 전일까지                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 전환조건     | 아래 조건에 따라 계산되는 보통주식을 발행하여우선주 주주에게 교부                                                                                                                                                                              | 아래 조건에 따라 계산되는 보통주식을 발행하여우선주 주주에게 교부                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 전환비율     | 우선주 1주당 보통주 1주                                                                                                                                                                                                    | 우선주 1주당 보통주 1주                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 전환가격의 조정 | <p>아래 사유 발생 직전에 우선주가 보통주식으로 전환되었다면 받을 수 있었던 대가를 그 사유 발생 이후에 그대로 받을 수 있도록 전환비율 조정</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 유상증자 실시</li> <li>2. 무상증자 실시</li> <li>3. 주식분할, 주식병합 실시</li> <li>4. 합병 실시</li> </ol> | <p>다음과 같은 사유가 발생하는 경우에는 전환비율을 아래와 같이 조정한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 전환가격 미만의 발행가액으로 신주 발행, 전환가격 미만의 행사가격으로 전환사채, 신주인수권부사채 등 주식 관련 사채를 발행하는 경우 해당 신주의 발행가액 또는 주식 관련 사채의 행사가격으로 전환가격 조정</li> <li>2. 무상증자 또는 주식배당이 있는 경우 다음 산식에 의하여 전환가격 조정<br/> <math display="block">\text{조정 후 전환가격} = (\text{기발행 주식수} \times \text{조정 전 전환가격}) / (\text{기발행주식수} + \text{신발행주식수})</math> </li> <li>3. 회사가 발행한 주식의 분할 또는 병합되는 경우 같은 비율</li> <li>4. 회사가 분할, 합병 또는 분할합병을 하는 경우, 그 사유 발생 직전에 본건 주식이 보통주로 전환되었다면 받을 수 있었던 대가를 그 사유 발생 이후에 그대로 받을 수 있도록 하는 비율</li> <li>5. 전환 전에 무상감자를 할 경우에는 그 감자의 비율</li> </ol> |
| 상환기간     | 발행일로부터 3년이 경과한 이후부터 발행일로부터 5년이 되는 날(만기일)까지                                                                                                                                                                        | 2022년 12월 27일 이후부터 발행일로부터 5년이 되는 날(만기일)까지                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 상환가액 | <p>우선주 1주당 우선주 발행가액에 연 0%의 이율 (복리)에 의한 가산금액을 더한 금액. 단, 다음 각호 중 어느 하나에 해당하는 경우, 우선주 주주의선택에 따라 (ㄱ) 우선주에 대한 내부수익률이 18%가 되도록 하는 금액과 (ㄴ) 우선주의 공정가치 중에서 큰 금액</p> <p>가. 발행회사가 관련 법령 및 거래소의 상장규정 등에서 정한 상장요건을 충족하여 발행회사의 보통주식을 거래소의 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장할 수 있음에도 불구하고, 우선주 납입일로부터 3년(또는 우선주 주주와 사이에 1년씩 2회 범위 내에서 합의를 통하여 연장한 경우에는 그 기간)이 경과할 때까지 상장되지 못한 경우</p> <p>나. 발행회사에 관하여 (i) 채무자 회생 및 파산에 관한 법률에 따른 회생절차 또는 파산절차가 개시되거나 그 개시에 관한 신청이 법원에 제기된 경우, (ii) 채권단에 의한 워크아웃 또는 이와 유사한 절차가 개시된 경우, 또는 (iii) 발행어음이 부도 처리되는 경우</p> <p>다. 발행회사가 우선주 발행일 이후 상환기간 만료일 전까지 사이에 신주인수 및 주식매매 계약에 정한 사항에 대하여 우선주 주주의 서면 동의를 얻지 아니하고, 그러한 불이행 상태가 1개월 이상(또는 불이행 상태의 치유를 위하여 1개월 이상 소요되어 우선주 주주와 사이에 합의가 있는 경우에는 그 합의에 따른 기간) 지속된 경우</p> | <p>주당 발행가액에 연 0%의 이율(복리)에 의한 가산금액을 더한 금액. 다만, 다음 각호 중 어느 하나에 해당하는 경우, 인수인의 선택에 따라 (i) 본건 주식등에 대한 내부수익률이 18%가 되도록 하는 금액과 (ii) 본건 주식 등의 공정가치 중에서 큰 금액</p> <p>가. 회사가 관련 법령 및 거래소의 상장규정 등에서 정한 상장요건을 충족하여 회사의 보통주식을 거래소의 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장할 수 있음에도 불구하고, 2022년 12월 27일(또는 주주와 사이에 1년씩 2회 범위 내에서 합의를 통하여 연장한 경우에는 그 기간)이 경과할 때까지 상장되지 못한 경우</p> <p>나. 회사에 관하여 (i) 채무자 회생 및 파산에 관한 법률에 따른 회생절차 또는 파산절차가 개시되거나 그 개시에 관한 신청이 법원에 제기된 경우, (ii) 채권단에 의한 워크아웃 또는 이와 유사한 절차가 개시된 경우, 또는 (iii) 발행어음이 부도 처리되는 경우</p> <p>다. 회사가 우선주 발행일 이후 상환기간 만료일 전까지 사이에 상환전환우선주식 인수 계약에 정한 사항에 대하여 주주의 서면 동의를 얻지 아니하고, 그러한 불이행 상태가 1개월 이상(또는 불이행 상태의 치유를 위하여 1개월 이상 소요되어 주주와 사이에 합의가 있는 경우에는 그 합의에 따른 기간) 지속된 경우</p> |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

당사는 상기 전환상환우선주를 모두 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하였으며, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하였으며, 당기 중 보통주로 전환되었습니다.

## 17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |           |           |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분        | 당기말       | 전기말       |
| 유동부채:     |           |           |
| 예수금       | 149,366   | 106,388   |
| 부가세예수금    | 776,973   | 410,444   |
| 선수금       | 19,650    | -         |
| 계약부채      | 150,133   | 717,154   |
| 합계        | 1,096,122 | 1,233,986 |
| 비유동부채:    |           |           |
| 장기종업원급여채무 | 337,590   | 280,294   |
| 합계        | 337,590   | 280,294   |

## 18. 충당부채

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

### ① 당기

| (단위: 천원) |         |        |         |       |         |
|----------|---------|--------|---------|-------|---------|
| 구분       | 변동내역    |        |         | 유동성분류 |         |
|          | 기초      | 할인차금상각 | 기말      | 유동    | 비유동     |
| 복구충당부채   | 151,255 | 2,168  | 153,423 | -     | 153,423 |

### ② 전기

| (단위: 천원) |         |        |         |       |         |
|----------|---------|--------|---------|-------|---------|
| 구분       | 변동내역    |        |         | 유동성분류 |         |
|          | 기초      | 할인차금상각 | 기말      | 유동    | 비유동     |
| 복구충당부채   | 149,111 | 2,144  | 151,255 | -     | 151,255 |

## (2) 복구충당부채

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

## 19. 종업원급여

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 각각 793,960천원 및 470,137천원 입니다.

## 20. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주)      |              |              |
|--------------|--------------|--------------|
| 구분           | 당기말          | 전기말          |
| 발행할 주식의 총수   | 10,000,000 주 | 10,000,000 주 |
| 발행한 보통주식수    | 8,269,707 주  | 4,095,507 주  |
| 발행한 우선주식수(*) | -            | 2,320,200 주  |
| 1주의 금액       | 500원         | 500원         |
| 보통주자본금       | 4,134,854    | 2,047,754    |

(\*) 주식 16에서 설명하고 있는 바와 같이 부채로 분류하고 있는 전환상환우선주입니다.

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주)    |           |             |           |           |
|------------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 구분         | 당기        |             | 전기        |           |
|            | 보통주       | 우선주         | 보통주       | 우선주       |
| 기초         | 4,095,507 | 2,320,200   | 20,000    | 9,411     |
| 유상감자       | -         | -           | (1,176)   | -         |
| 전환상환우선주 발행 | -         | -           | -         | 2,190     |
| 전환상환우선주 전환 | 2,320,200 | (2,320,200) | -         | -         |
| 액면분할       | -         | -           | 169,416   | 104,409   |
| 무상증자       | -         | -           | 3,576,560 | 2,204,190 |
| 유상증자       | 1,854,000 | -           | 330,707   | -         |
| 기말         | 8,269,707 | -           | 4,095,507 | 2,320,200 |

## 21. 주식기준보상

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

| 구 분 | 1차 | 2차 |
|-----|----|----|
|-----|----|----|

|            |                                  |                                  |
|------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 부여일        | 2021년 02월 16일                    | 2021년 05월 21일                    |
| 교부할 주식의 종류 | 기명식 보통주                          | 기명식 보통주                          |
| 부여수량       | 216,500                          | 3,000                            |
| 행사가격       | 4,930원                           | 4,930원                           |
| 가득조건       | 2년 근무 조건                         | 2년 근무 조건                         |
| 행사가능기간     | 2023년 02월 16일 ~<br>2026년 02월 15일 | 2023년 05월 21일 ~<br>2026년 05월 20일 |
| 부여방법       | 신주주식발행                           | 신주주식발행                           |
|            | 자기주식                             | 자기주식                             |

(2) 당기 중 주식선택권의 수량 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 주) |            |
|---------|------------|
| 구분      | 주식매수선택권 수량 |
|         | 당기         |
| 기초 잔여주  | -          |
| 부여      | 219,500    |
| 기말 잔여주  | 219,500    |

(3) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)      |         |
|---------------|---------|
| 구분            | 당기      |
| 전기까지 인식한 보상원가 | -       |
| 당기보상원가        | 404,084 |
| 잔여보상원가        | 524,362 |
| 총 보상원가        | 928,446 |

## 22. 이익잉여금처분계산서

### 이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제17(당)기      2021년 1월 1일 부터      제16(전기)      2020년 1월 1일 부터  
                   2021년 12월 31일 까지                           2020년 12월 31일 까지  
 처분예정일      2022년 3월 31일      처분확정일      2021년 3월 30일

| (단위: 천원)          |           |            |           |           |
|-------------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 구분                | 당기        |            | 전기        |           |
| I. 미처분이익잉여금       |           | 11,888,787 |           | 7,715,142 |
| 전기이월미처분이익잉여금      | 7,715,142 |            | 5,030,505 |           |
| 당기순이익             | 4,173,645 |            | 2,684,637 |           |
| II. 이익잉여금처분액      |           | -          |           | -         |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 |           | 11,888,787 |           | 7,715,142 |

## 23. 영업수익

(1) 당사의 범주별 수익은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)        |            |            |
|-----------------|------------|------------|
| 구분              | 당기         | 전기         |
| 한 시점에 이전되는 용역:  |            |            |
| 상품매출            | 2,910,614  | 1,908,767  |
| 기간에 걸쳐 이전되는 용역: |            |            |
| 시스템개발용역         | 21,867,597 | 13,229,140 |
| 용역매출            | 17,115,155 | 24,238,298 |
| 합계              | 41,893,366 | 39,376,205 |

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

| (단위: 천원) |           |         |
|----------|-----------|---------|
| 구분       | 당기말       | 전기말     |
| 계약자산     | 5,777,027 | 726,309 |
| 계약부채     | 150,133   | 717,154 |

당기에 수익으로 인식된 계약부채는 717백만원(전기 351백만원)입니다.

#### 24. 기타영업비용

당기와 전기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |        |        |
|----------|--------|--------|
| 구분       | 당기     | 전기     |
| 도서인쇄비    | 12,063 | 11,473 |
| 사무용품비    | 3,427  | 3,190  |
| 수도광열비    | 3,935  | 3,527  |
| 운반비      | 5,417  | 3,378  |
| 출장여비     | 31,185 | -      |
| 합계       | 56,027 | 21,568 |

#### 25. 금융수익 및 금융비용

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

| (단위: 천원)               |         |           |
|------------------------|---------|-----------|
| 구분                     | 당기      | 전기        |
| 금융수익:                  |         |           |
| 이자수익                   | 81,468  | 17,880    |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련이익 | 132,486 | 46,553    |
| 합계                     | 213,954 | 64,433    |
| 금융비용:                  |         |           |
| 이자비용                   | 88,694  | 88,566    |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련손실 | 67,336  | 49,290    |
| 전환상환우선주부채 평가손실         | 90,081  | 944,239   |
| 합계                     | 246,111 | 1,082,095 |

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

| (단위: 천원)       |        |        |
|----------------|--------|--------|
| 구분             | 당기     | 전기     |
| 현금성자산 및 단기투자자산 | 81,168 | 17,762 |
| 장단기대여금         | 300    | 118    |
| 합계             | 81,468 | 17,880 |

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

| (단위: 천원) |        |        |
|----------|--------|--------|
| 구분       | 당기     | 전기     |
| 장기차입금    | 51,860 | 44,319 |
| 리스부채     | 34,666 | 42,103 |
| 복구충당부채   | 2,168  | 2,144  |
| 합계       | 88,694 | 88,566 |

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

① 당기

| (단위: 천원)          |         |         |
|-------------------|---------|---------|
| 구분                | 금융수익    | 금융비용    |
| 금융자산:             |         |         |
| 상각후원가 측정 금융자산     | 81,468  | -       |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 132,486 | 67,336  |
| 금융부채:             |         |         |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채  | -       | 51,860  |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | -       | 90,081  |
| 합계                | 213,954 | 209,277 |

② 전기

| (단위: 천원)          |        |           |
|-------------------|--------|-----------|
| 구분                | 금융수익   | 금융비용      |
| 금융자산:             |        |           |
| 상각후원가 측정 금융자산     | 17,880 | -         |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 46,553 | -         |
| 금융부채:             |        |           |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채  | -      | 88,566    |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | -      | 993,529   |
| 합계                | 64,433 | 1,082,095 |

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

| (단위: 천원) |          |        |
|----------|----------|--------|
| 구분       | 당기       | 전기     |
| 매출채권     | (14,061) | 25,764 |

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)    |         |         |
|-------------|---------|---------|
| 구분          | 당기      | 전기      |
| 기타영업외수익:    |         |         |
| 정부보조금수익     | -       | 158,006 |
| 수입임대료       | 122,400 | 112,200 |
| 외환차익        | 119,380 | 104,664 |
| 외화환산이익      | 116,754 | 3,435   |
| 유형자산처분이익    | 640     | 155     |
| 기타의투자자산평가이익 | 2,470   | -       |
| 사용권자산처분이익   | -       | 539     |
| 잡이익         | 12,183  | 24,914  |
| 합계          | 373,827 | 403,913 |
| 기타영업외비용:    |         |         |
| 기부금         | 9,400   | 4,675   |
| 외환차손        | 57,906  | 109,424 |
| 외화환산손실      | 52,836  | 130,681 |
| 유형자산처분손실    | 2,034   | 5,778   |
| 기타의투자자산평가손실 | 212     | 2,204   |
| 잡손실         | 27,164  | 2,695   |

|    |         |         |
|----|---------|---------|
| 합계 | 149,552 | 255,457 |
|----|---------|---------|

## 27. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)       |         |          |
|----------------|---------|----------|
| 구분             | 당기      | 전기       |
| 당기법인세          |         |          |
| 당기손익에 대한 당기법인세 | 339,817 | 424,479  |
| 기타             | (2,252) | (12,469) |
| 총당기법인세         | 337,565 | 412,010  |
| 이연법인세          |         |          |
| 일시적차이의 증감      | 116,812 | (10,473) |
| 총이연법인세         | 116,812 | (10,473) |
| 법인세비용          | 454,377 | 401,537  |

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                    |           |           |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| 구분                          | 당기        | 전기        |
| 법인세비용차감전순손익                 | 4,628,022 | 3,086,174 |
| 국내법인세율로 계산된 법인세비용           | 996,165   | 656,958   |
| 법인세 효과:                     |           |           |
| - 세무상 과세되지 않는 수익과 비용        | 8,261     | 1,775     |
| - 실현가능성이 없는 이연법인세증감 (일시적차이) | -         | 207,733   |
| - 세액공제 및 감면으로 인한 효과         | (557,083) | (438,212) |
| - 기타                        | 7,034     | (26,717)  |
| 당기 조정항목                     | (541,788) | (255,421) |
| 법인세비용                       | 454,377   | 401,537   |

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

### ① 당기

| (단위: 천원)   |           |                 |           |
|------------|-----------|-----------------|-----------|
| 구분         | 기초        | 당기손익에<br>인식된 금액 | 기말        |
| 미수수익       | (604)     | (15,248)        | (15,852)  |
| 고객관계, 수주잔액 | (154,489) | 20,631          | (133,858) |
| 지분법적용투자주식  | (99,656)  | (60,000)        | (159,656) |
| 사용권자산      | (247,376) | 49,997          | (197,379) |

|             |           |           |           |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 진행률선수금      | -         | (23,313)  | (23,313)  |
| 이연법인세부채     | (502,125) | (27,933)  | (530,058) |
| 대손금         | 13,658    | -         | 13,658    |
| 유형자산        | 8,711     | (3,565)   | 5,146     |
| 무형자산        | 121,077   | (40,190)  | 80,887    |
| 퇴직급여충당부채    | 58,859    | (58,859)  | -         |
| 장기종업원급여부채   | 61,665    | 12,605    | 74,270    |
| 리스부채        | 229,027   | (41,170)  | 187,857   |
| 복구충당부채      | 33,276    | 477       | 33,753    |
| 기타          | 93,488    | 45,339    | 138,827   |
| 이월세액공제      | 97,915    | (3,516)   | 94,399    |
| 이연법인세자산     | 717,675   | (88,879)  | 628,797   |
| 이연법인세자산(부채) | 215,550   | (116,812) | 98,738    |

## ② 전기

| (단위: 천원)    |           |                 |           |
|-------------|-----------|-----------------|-----------|
| 구분          | 기초        | 당기손익에<br>인식된 금액 | 기말        |
| 매출채권        | (6,370)   | 6,370           | -         |
| 미수수익        | -         | (604)           | (604)     |
| 고객관계,수주잔액   | (175,120) | 20,631          | (154,489) |
| 지분법적용투자주식   | (42,760)  | (56,896)        | (99,656)  |
| 사용권자산       | (293,365) | 45,989          | (247,376) |
| 퇴직급여충당부채    | (4,972)   | 4,972           | -         |
| 퇴직연금운용자산    | (73,627)  | 73,627          | -         |
| 이연법인세부채     | (596,214) | 94,089          | (502,125) |
| 대손금         | 13,658    | -               | 13,658    |
| 유형자산        | 3,647     | 5,064           | 8,711     |
| 무형자산        | 160,759   | (39,683)        | 121,076   |
| 퇴직급여충당부채    | 113,938   | (55,079)        | 58,859    |
| 장기종업원급여부채   | 50,065    | 11,600          | 61,665    |
| 리스부채        | 264,108   | (35,081)        | 229,027   |
| 복구충당부채      | 32,804    | 472             | 33,276    |
| 기타          | 50,108    | 43,380          | 93,488    |
| 이월세액공제      | 99,735    | (1,820)         | 97,915    |
| 이연법인세자산     | 788,822   | (71,147)        | 717,675   |
| 이연법인세자산(부채) | 192,608   | 22,942          | 215,550   |

## 28. 주당이익

### (1) 보통주당기준이익

| (단위: 원, 주)   |               |               |
|--------------|---------------|---------------|
| 구분           | 당기            | 전기            |
| 당기순이익        | 4,173,644,665 | 2,684,636,936 |
| 가중평균 유통보통주식수 | 6,721,248     | 3,853,560     |
| 기본주당순이익      | 621           | 697           |

### (2) 희석주당순이익

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

| (단위: 원, 주) |    |    |
|------------|----|----|
| 구분         | 당기 | 전기 |

|                               |               |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| 회석주당이익 산정을 위한 순이익(원)          | 4,559,093,826 | 3,421,143,358 |
| 회석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수(주) | 7,338,212     | 6,001,117     |
| 회석주당순이익(원/주)                  | (주1)          | 570           |

(주1) 반회석효과로 인해 회석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

## 29. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 구분내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

| (단위: 천원)  |                      |                     |            |
|-----------|----------------------|---------------------|------------|
| 구분        | 당기손익-공정가치<br>측정 금융자산 | 상각후원가로<br>측정하는 금융자산 | 합계         |
| 현금및현금성자산  | -                    | 6,611,900           | 6,611,900  |
| 단기투자자산    | 10,306,005           | 13,830,000          | 24,136,005 |
| 장기투자자산    | 3,594                | -                   | 3,594      |
| 매출채권및기타채권 | -                    | 11,057,761          | 11,057,761 |
| 합계        | 10,309,599           | 31,499,661          | 41,809,260 |

### ② 전기말

| (단위: 천원)  |                      |                     |            |
|-----------|----------------------|---------------------|------------|
| 구분        | 당기손익-공정가치<br>측정 금융자산 | 상각후원가로<br>측정하는 금융자산 | 합계         |
| 현금및현금성자산  | -                    | 5,294,804           | 5,294,804  |
| 단기투자자산    | 4,608,236            | 100,000             | 4,708,236  |
| 장기투자자산    | 547,519              | 1,630,000           | 2,177,519  |
| 매출채권및기타채권 | -                    | 5,555,104           | 5,555,104  |
| 합계        | 5,155,755            | 12,579,908          | 17,735,663 |

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원)  |                      |                     |           |
|-----------|----------------------|---------------------|-----------|
| 구분        | 당기손익-공정가치<br>측정 금융부채 | 상각후원가로<br>측정하는 금융부채 | 합계        |
| 매입채무및기타채무 | -                    | 6,005,721           | 6,005,721 |

② 전기말

| (단위: 천원)  |                      |                     |            |
|-----------|----------------------|---------------------|------------|
| 구분        | 당기손익-공정가치<br>측정 금융부채 | 상각후원가로<br>측정하는 금융부채 | 합계         |
| 매입채무및기타채무 | -                    | 3,750,484           | 3,750,484  |
| 차입금       | -                    | 1,475,000           | 1,475,000  |
| 전환상환우선주부채 | 10,942,784           | -                   | 10,942,784 |
| 합계        | 10,942,784           | 5,225,484           | 16,168,268 |

30. 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.

채무위험관리의 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 채무손실을 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 | 6,611,900 | 5,294,804 |

|        |            |            |
|--------|------------|------------|
| 단기투자자산 | 24,136,005 | 4,708,236  |
| 장기투자자산 | 3,594      | 2,177,519  |
| 매출채권   | 3,062,595  | 4,402,049  |
| 기타채권   | 7,995,166  | 1,153,056  |
| 합계     | 41,809,260 | 17,735,664 |

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 주석7에서 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 받아들일 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 이차지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

1) 당기말

| (단위: 천원) |           |           |           |         |         |
|----------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|
| 구분       | 장부금액      | 계약상현금흐름   | 6개월 이내    | 6개월~1년  | 1년~5년   |
| 매입채무     | 270,344   | 270,344   | 270,344   | -       | -       |
| 기타채무     | 5,735,376 | 5,735,376 | 5,610,412 | -       | 124,965 |
| 리스부채     | 853,895   | 892,700   | 186,285   | 184,323 | 522,093 |
| 합계       | 6,859,615 | 6,898,420 | 6,067,041 | 184,323 | 647,058 |

2) 전기말

| (단위: 천원)  |            |            |           |         |            |
|-----------|------------|------------|-----------|---------|------------|
| 구분        | 장부금액       | 계약상현금흐름    | 6개월 이내    | 6개월~1년  | 1년~5년      |
| 매입채무      | 7,240      | 7,240      | 7,240     | -       | -          |
| 기타채무      | 3,743,245  | 3,743,245  | 3,606,657 | -       | 136,588    |
| 차입금       | 1,475,000  | 1,509,879  | 1,116,483 | 54,454  | 338,942    |
| 전환상환우선주부채 | 10,942,784 | 10,942,784 | -         | -       | 10,942,784 |
| 리스부채      | 1,041,034  | 1,107,940  | 169,601   | 169,601 | 768,738    |
| 금융보증(*)   | -          | 1,536,000  | -         | -       | -          |
| 합계        | 17,209,303 | 18,847,088 | 4,899,981 | 224,055 | 12,187,052 |

(\*) 전기말 현재 당사는 종업원이 금융기관으로부터 차입한 우리사주조합 관련 대출에 대하여 1,536백만원을 한도로 연대보증을 제공하고 있습니다.

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 부채를 당기말 환율로 환산한 장부금액은 다음과 같습니다.

| (원화단위: 천원) |           |                |        |           |         |           |
|------------|-----------|----------------|--------|-----------|---------|-----------|
| 구분         | 당기말       |                |        | 전기말       |         |           |
|            | USD       | EUR            | CNY    | USD       | EUR     | CNY       |
| 현금및현금성자산   | 2,004,198 | 2,201,915      | -      | 1,226,952 | 258,233 | 211,716   |
| 매출채권       | -         | <b>203,526</b> | 33,486 | -         | -       | 1,025,060 |
| 외상매입금      | 270,344   | -              | -      | 7,240     | -       | -         |
| 합계         | 2,274,542 | 2,405,441      | 33,486 | 1,234,192 | 258,233 | 1,236,776 |

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) |          |          |          |          |
|---------|----------|----------|----------|----------|
| 구분      | 평균 환율    |          | 기말 환율    |          |
|         | 당기       | 전기       | 당기말      | 전기말      |
| USD     | 1,144.42 | 1,180.05 | 1,185.50 | 1,088.00 |
| EUR     | 1,352.79 | 1,345.99 | 1,342.34 | 1,338.24 |
| CNY     | 177.43   | 170.88   | 186.26   | 166.96   |

## 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      | 227,454 | (227,454) | 123,419 | (123,419) |
| EUR      | 240,544 | (240,544) | 25,823  | (25,823)  |
| CNY      | 3,349   | (3,349)   | 123,678 | (123,678) |
| 합계       | 471,347 | (471,347) | 272,920 | (272,920) |

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     | 30,751,500 | 12,180,559 |
| 금융부채     | 853,895    | 13,033,818 |
| 합계       | 31,605,395 | 25,214,377 |
| 변동이자율:   |            |            |
| 금융부채     | -          | 425,000    |

#### 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, 이자율이100베이스스포인트 변동하는 경우 향후 1년간 예상되는 세전손익의 변동금액은 다음과 같습니다

| (단위: 천원)  |     |         |
|-----------|-----|---------|
| 구분        | 당기말 | 전기말     |
| 100bps 상승 | -   | (4,250) |
| 100bps 하락 | -   | 4,250   |

## (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       | 8,715,918  | 19,240,624 |
| 자본       | 43,509,493 | 8,429,713  |
| 부채비율     | 20%        | 228%       |

## (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           | 10,306,005 | -   | 10,306,005 | -     | 10,306,005 |
| 장기투자자산           | 3,594      | -   | -          | 3,594 | 3,594      |
| 합계               | 10,309,599 | -   | 10,306,005 | 3,594 | 10,309,599 |

#### 2) 전기말

| (단위: 천원)         |            |     |           |            |            |
|------------------|------------|-----|-----------|------------|------------|
| 구분               | 장부금액       | 수준1 | 수준2       | 수준3        | 합계         |
| 공정가치로 측정되는 금융자산: |            |     |           |            |            |
| 단기투자자산           | 4,608,236  | -   | 4,608,236 | -          | 4,608,236  |
| 장기투자자산           | 547,519    | -   | 544,000   | 3,519      | 547,519    |
| 합계               | 5,155,755  | -   | 5,152,236 | 3,519      | 5,155,755  |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: |            |     |           |            |            |
| 전환상환우선주부채        | 10,942,784 | -   | -         | 10,942,784 | 10,942,784 |

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 당사는 다양한평가기법을 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<br>금융자산 | 당기손익-공정가치측정<br>금융부채 | 당기손익-공정가치측정<br>금융자산 | 당기손익-공정가치측정<br>금융부채 |
| 기초       | 3,519               | 10,942,784          | 3,288               | 7,999,350           |
| 취득       | -                   | -                   | -                   | 1,999,195           |
| 평가       | 75                  | 90,081              | 231                 | 944,239             |
| 전환       | -                   | (11,032,865)        | -                   | -                   |
| 기말       | 3,594               | -                   | 3,519               | 10,942,784          |

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

| 구분                | 공정가치       |            | 수준 | 가치평가기법    | 투입변수  | 투입변수 값(%) |
|-------------------|------------|------------|----|-----------|-------|-----------|
|                   | 당기말        | 전기말        |    |           |       |           |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 |            |            |    |           |       |           |
| 전환상환우선주부채         | -          | 10,942,784 | 3  | 이항모형      | 주가변동률 | 33.80%    |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 |            |            |    |           |       |           |
| 수익증권              | 10,306,005 | 5,152,236  | 2  | 운용사 고시기준가 | -     | -         |
| 수익증권(★)           | 3,594      | 3,519      | 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.

| (단위: 천원) |
|----------|
|----------|

| 구분                     | 당기       | 전기       |
|------------------------|----------|----------|
| I.기초                   | 23,166   | (43,291) |
| II.신규발생                | -        | 62,758   |
| III.당기증감((1)+(2))      | (23,166) | 3,699    |
| (1) 상각                 | (725)    | 3,699    |
| (2) 청산                 | (22,441) | -        |
| IV.기말 ( I + II + III ) | -        | 23,166   |

### 31. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분        | 회사명         |
|-----------|-------------|
| 관계기업      | 엠플래티어, 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  | 772,500 | 590,692 |
| 퇴직급여     | 48,574  | 29,795  |
| 주식보상비용   | 38,816  | -       |
| 합계       | 859,890 | 620,487 |

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    |
| 관계기업     | 엠플래티어 | 4,800  | 3,700,952 |

#### ② 전기

| (단위: 천원) |       |        |           |
|----------|-------|--------|-----------|
| 특수관계자 범주 | 회사명   | 영업수익 등 | 영업비용 등    |
| 관계기업     | 엠플래티어 | 4,800  | 4,239,173 |

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

| (단위: 천원) |       |         |         |
|----------|-------|---------|---------|
| 특수관계자 범주 | 회사명   | 기타채무    |         |
|          |       | 당기말     | 전기말     |
| 관계기업     | 엠플래티어 | 122,241 | 914,030 |

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

당기 중 관계기업 엠플래티어로부터 20백만원(전기: 20백만원)의 배당금을 수취하였습니다.

(6) 대표이사로부터 제공받는 지급보증

당기말 현재 당사는 우리은행 약정한도 1,000백만원에 대하여 대표이사로부터 1,200백만원 한도의 지급보증을 제공받고 있습니다.

### 32. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 계약 및 하자이행 관련 5,730백만원의 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 |
| 합계       | 1,700,000 | -    |            |

(3) 당기말 현재 당사는 우리은행 약정한도 1,000백만원에 대하여 대표이사로부터 1,200백만원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

### 33. 현금흐름표

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

| (단위: 천원)              |           |           |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 구분                    | 당기        | 전기        |
| 감가상각비                 | 372,098   | 348,429   |
| 사용권자산상각비              | 361,679   | 333,351   |
| 대손상각비(환입)             | (14,061)  | 25,764    |
| 무형고정자산상각              | 103,724   | 102,034   |
| 이자비용                  | 88,694    | 88,566    |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | 67,336    | 49,290    |
| 기타의투자자산평가손실           | 212       | 2,204     |
| 기타의투자자산평가이익           | (2,470)   | -         |
| 외화환산손실                | 52,836    | 130,681   |
| 유형자산처분손실              | 2,034     | 5,778     |
| 법인세비용                 | 454,377   | 401,537   |
| 전환상환우선주부채평가손실         | 90,081    | 944,239   |
| 이자수익                  | (81,468)  | (17,880)  |
| 지분법평가이익               | (292,731) | (318,615) |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | (100,874) | (11,277)  |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익 | (31,612)  | (35,275)  |
| 외화환산이익                | (116,754) | (3,435)   |
| 유형자산처분이익              | (640)     | (155)     |
| 잡이익                   | -         | (16,116)  |
| 사용권자산처분이익             | -         | (539)     |
| 주식보상비용                | 404,084   | -         |
| 기타                    | -         | (19,846)  |
| 합계                    | 1,356,545 | 2,008,735 |

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

| (단위: 천원)    |             |             |
|-------------|-------------|-------------|
| 구분          | 당기          | 전기          |
| 매출채권의 증감    | 1,361,694   | (1,310,819) |
| 미수금의 증감     | (85,663)    | 564,950     |
| 계약자산의 증감    | (5,050,718) | (19,573)    |
| 선급금의 증감     | (297,497)   | (412,357)   |
| 선급비용의 증감    | (29,255)    | 60,082      |
| 외상매입금의 증감   | 268,686     | 7,340       |
| 미지급금의 증감    | 2,037,585   | (30,933)    |
| 미지급비용의 증감   | 260,948     | 129,572     |
| 예수금의 증감     | 42,978      | (7,924)     |
| 부가세예수금의 증감  | 366,529     | (506,392)   |
| 선수금의 증감     | (103,810)   | 69,105      |
| 계약부채의 증감    | (443,561)   | 297,058     |
| 기타비유동부채의 증감 | 57,298      | 52,728      |
| 합계          | (1,614,786) | (1,107,163) |

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

| (단위: 천원)         |            |           |
|------------------|------------|-----------|
| 구분               | 당기         | 전기        |
| 토지, 건물의 투자부동산 대체 | -          | 1,822,032 |
| 유형자산의 미지급금 취득    | -          | 306,000   |
| 건설중인자산의 본계정 대체   | -          | 224,400   |
| 신규 리스계약          | 66,428     | 126,464   |
| 전환상환우선주의 보통주 전환  | 11,032,865 | -         |
| 차입금의 유동성대체       | 25,000     | 100,000   |
| 무상증자             | -          | 1,788,280 |

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

① 당기

| (단위: 천원)      |            |             |              |         |
|---------------|------------|-------------|--------------|---------|
| 구분            | 기초         | 현금흐름        | 비현금 변동       | 기말      |
| 차입금           | 1,475,000  | (1,475,000) | -            | -       |
| 전환상환우선주부채     | 10,942,784 | -           | (10,942,784) | -       |
| 리스부채          | 1,041,034  | (321,558)   | 134,420      | 853,896 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 13,458,818 | (1,796,558) | (10,808,364) | 853,896 |

② 전기

| (단위: 천원)      |            |           |           |            |
|---------------|------------|-----------|-----------|------------|
| 구분            | 기초         | 현금흐름      | 비현금 변동    | 기말         |
| 차입금           | 1,550,000  | (75,000)  | -         | 1,475,000  |
| 전환상환우선주부채     | 7,999,350  | 999,595   | 1,943,839 | 10,942,784 |
| 리스부채          | 1,200,492  | (283,229) | 123,771   | 1,041,034  |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 10,749,842 | 641,366   | 2,067,610 | 13,458,818 |

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 플래티어의 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. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 플래티어

대표이사귀하

2022년 3월 23일

우리는 첨부된 주식회사 플래티어의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 플래티어의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 따라 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 있으며 별첨과 같이 내부회계관리규정 상 관련 통제절차를 모두 준수하고 있습니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 당기 중 코스닥시장에 상장한 중소기업으로 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범규준 적용의견서 06-1 [모범규준 시행시기의 적용] 및 내부회계관리제도모범규준 제6장 "부칙"의 규정에 따라비상장중소기업의 방식으로 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 규정에 따라내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 내부회계관리규정상 관련 통제절차를 준수하는 방법으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 "14. 중소기업 등에 대한 검토특례"에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 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.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 제6장 '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 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

## 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

### 내부회계제도 운영실태 평가보고서

주식회사 플래티어 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 따라 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 있으며 별첨과 같이 내부회계관리규정 상 관련 통제절차를 모두 준수하고 있습니다.

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

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

#### <별첨>

직전 사업년도에 보고한 중요한 취약점의 시정조치 계획 이행결과 등

2022년 1월 28 일

대 표 이 사 이 상 훈

(인)

내부회계관리자 김 명 구

(인)

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |               |    |               |    |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | 주식회사 플래티어     |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2021년 01월 01일 | 부터 | 2021년 12월 31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>\<br>인원수 및 시간 |        | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |    |             |     |             |     | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |    | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계    |       |
|------------------------|--------|------------------------|----|------------------|----|-------------|-----|-------------|-----|---------------------------|----|-----------------------|----|-------|-------|
|                        |        |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |    | 등록<br>공인회계사 |     | 수습<br>공인회계사 |     |                           |    |                       |    |       |       |
|                        |        | 당기                     | 전기 | 당기               | 전기 | 당기          | 전기  | 당기          | 전기  | 당기                        | 전기 | 당기                    | 전기 | 당기    | 전기    |
| 투입 인원수                 |        | 2                      | 7  | 1                | 1  | 10          | 11  | 2           | 3   | 1                         | 1  | -                     | -  | 16    | 23    |
| 투입시<br>간               | 분·반기검토 | -                      | -  | -                | -  | -           | -   | -           | -   | -                         | -  | -                     | -  | -     | -     |
|                        | 감사     | 19                     | 27 | 156              | 92 | 727         | 913 | 223         | 200 | 3                         | 5  | -                     | -  | 1,128 | 1,237 |
|                        | 합계     | 19                     | 27 | 156              | 92 | 727         | 913 | 223         | 200 | 3                         | 5  | -                     | -  | 1,128 | 1,237 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역                  |   |   |                                          |        |   |     |                                           |              |  |   |
|--------------------|----------------------|---|---|------------------------------------------|--------|---|-----|-------------------------------------------|--------------|--|---|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기                 |   |   | 2021.9.29 ~2021.10.01                    |        |   | 3   | 일                                         |              |  |   |
|                    | 주요내용                 |   |   | 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사범위와 시기 결정 |        |   |     |                                           |              |  |   |
| 현장감사<br>주요내용       | 수행시기                 |   |   |                                          | 투입인원   |   |     |                                           | 주요 감사업무 수행내용 |  |   |
|                    |                      |   |   |                                          | 상주     |   | 비상주 |                                           |              |  |   |
|                    | 2021.12.6~2021.12.10 | 5 | 일 | 4                                        | 명      | 3 | 명   | 내부통제 이해 및 평가                              |              |  |   |
|                    | 2022.2.21~2022.2.25  | 5 | 일 | 4                                        | 명      | 3 | 명   | 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문 및 분석적절차,문서검증, 재계산 등 |              |  |   |
| 재고자산실사(입회)         | 실사(입회)시기             |   |   | -                                        |        |   |     | -                                         | 일            |  |   |
|                    | 실사(입회)장소             |   |   | -                                        |        |   |     |                                           |              |  |   |
|                    | 실사(입회)대상             |   |   | -                                        |        |   |     |                                           |              |  |   |
| 금융자산실사(입회)         | 실사(입회)시기             |   |   | -                                        |        |   |     | -                                         | 일            |  |   |
|                    | 실사(입회)장소             |   |   | -                                        |        |   |     |                                           |              |  |   |
|                    | 실사(입회)대상             |   |   | -                                        |        |   |     |                                           |              |  |   |
| 외부조회               | 금융거래조회               |   |   | O                                        | 채권채무조회 |   |     | O                                         | 변호사조회        |  | - |
|                    | 기타조회                 |   |   | -                                        |        |   |     |                                           |              |  |   |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션   | 커뮤니케이션 횟수            |   |   | 2                                        | 회      |   |     |                                           |              |  |   |
|                    | 수행시기                 |   |   | 2021.10.28, 2022.3.22                    |        |   |     |                                           |              |  |   |
| 외부전문가 활용           | 감사 활용 내용             |   |   | -                                        |        |   |     |                                           |              |  |   |
|                    | 수행시기                 |   |   | -                                        |        |   |     | -                                         | 일            |  |   |

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자                                          | 방식   | 주요 논의 내용                   |
|----|---------------|----------------------------------------------|------|----------------------------|
| 1  | 2021년 10월 28일 | 회사측: 감사, 재무담당이사 2인<br>감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인 | 서면회의 | 경영진 및 감사인의 책임, 독립성, 감사전략 등 |
| 2  | 2022년 03월 22일 | 회사측: 감사, 재무담당이사 2인<br>감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인 | 서면회의 | 감사결과, 독립성, 후속사건 등          |