

한국정보공학 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 34 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 33 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한미회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	6
1. 연결재무상태표	7
2. 연결포괄손익계산서	9
3. 연결자본변동표	10
4. 연결현금흐름표	11
5. 주식	13
III. 외부감사 실시내용	82

독립된 감사인의 감사보고서

한국정보공학 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 14일

감사의견

우리는 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는

않습니다.

(1) 재고자산의 실재성 및 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 10에 기술된 바와 같이 2023년 12월 31일 현재 연결회사의 재고자산은 약 9.717백만원으로 재고자산이 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한, 재고자산의 구성이 다량의 품목으로 이루어져 있으며, 재고자산의 실재성에 대한 확인이 중요하다고 판단됩니다.

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

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

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 삼덕회계법인

이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 8일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 왜곡표시

를 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.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이
도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계
속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과
관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확
실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재
무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있
는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유
의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케
이션합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장
유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공
개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기
술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으

로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김성규입니다.

서울 강남구 테헤란로 77길 13, 6층 (삼성동, 창조빌딩)

한 미 회 계 법 인

대 표 이 사 정 우 진

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에, 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

제 34 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 33 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국정보공학 주식회사 대표이사 유 용 석

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 황새울로359번길 7

(전 화) 031-789-8690

연 결 재 무 상 태 표

제 34(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 33(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 34(당) 기말	제 33(전) 기말
자 산		
Ⅰ. 유동자산	39,366,285,224	47,799,517,966
현금및현금성자산	4,711,242,230	5,900,880,391
단기금융자산	4,361,000,000	5,377,292,558
매출채권	20,315,302,052	20,209,774,198
기타금융자산	140,406,985	848,832,113
재고자산	9,717,084,320	15,187,592,345
기타유동자산	81,526,467	271,833,581
당기법인세자산	39,723,170	3,312,780
Ⅱ. 비유동자산	36,200,537,050	33,526,935,714
기타포괄손익-공정가치금융자산	42,177,300	42,267,300
당기손익-공정가치금융자산	781,929,353	611,755,237
관계기업투자	20,597,321,326	17,698,163,571
유형자산	6,260,971,848	6,574,442,597
투자부동산	6,963,818,693	7,045,316,957
무형자산	845,575,196	850,058,052
장기기타금융자산	708,743,334	704,932,000
자 산 총 계	75,566,822,274	81,326,453,680
부 채		
Ⅰ. 유동부채	23,141,364,308	30,943,202,996
매입채무	5,447,393,326	12,276,849,374
단기차입금	14,150,000,000	14,390,342,640
기타금융부채	2,113,162,865	1,866,124,260
기타유동부채	1,430,808,117	2,388,653,891
당기법인세부채	-	21,232,831
Ⅱ. 비유동부채	4,999,204,149	5,259,594,495
퇴직급여채무	3,223,191,599	3,422,556,265
장기기타금융부채	1,776,012,550	1,837,038,230
부 채 총 계	28,140,568,457	36,202,797,491
자 본		
Ⅰ. 지배기업 소유주지분	46,003,159,192	44,068,819,166

과 목	제 34(당) 기말		제 33(전) 기말	
자본금	4,009,198,500		4,009,198,500	
자본잉여금	33,513,672,596		33,513,672,596	
기타포괄손익누계액	(754,639,326)		(754,478,884)	
기타자본	(181,850,955)		(181,850,955)	
이익잉여금(결손금)	9,416,778,377		7,482,277,909	
II. 비지배지분		1,423,094,625		1,054,837,023
자 본 총 계		47,426,253,817		45,123,656,189
부 채 및 자 본 총 계		75,566,822,274		81,326,453,680

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제34(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제33(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
I.매출액		115,565,226,996		105,375,235,088
II.매출원가		100,864,578,966		90,035,603,432
III.매출총이익		14,700,648,030		15,339,631,656
1.판매비와 관리비	14,640,325,827		13,501,623,969	
IV.영업이익		60,322,203		1,838,007,687
1.금융수익	150,126,950		210,017,235	
2.금융원가	897,540,662		629,300,452	
3.관계기업투자손익	3,120,520,508		2,491,312,883	
4.기타수익	80,135,447		3,917,340	
5.기타비용	81,656,935		65,157,893	
V.법인세비용차감전순이익		2,431,907,511		3,848,796,800
VI.법인세비용		164,488,425		94,148,009
VII.계속영업이익		2,267,419,086		3,754,648,791
VIII.당기순이익		2,267,419,086		3,754,648,791
IX.기타포괄손익		98,980,233		226,582,726
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익	98,980,233		226,582,726	
보험수리적손익	99,939,736		233,687,657	
기타포괄-공정가치금융자산 평가손익	910,000		(2,695,000)	
관계기업투자주식 자본변동	(1,869,503)		(4,409,931)	
2. 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익	-		-	
X.총포괄손익		2,366,399,319		3,981,231,517
XI.당기순이익(손실) 귀속 :				
1.지배기업 소유주지분		1,998,325,973		3,347,152,057
- 계속영업당기순이익 지배기업 소유주지분	1,998,325,973		3,347,152,057	
2.비지배지분		269,093,113		407,496,734
- 계속영업당기순이익 비지배지분	269,093,113		407,496,734	
XII.총포괄손익의 귀속 :				
1.지배기업 소유주지분		1,998,141,717		3,550,885,214
- 계속영업 총포괄손익 지배기업 소유주지분	1,998,141,717		3,550,885,214	
2.비지배지분		368,257,602		430,346,303
- 계속영업 총포괄손익 비지배지분	368,257,602		430,346,303	
XIII.주당이익(손실)				
1.기본주당이익(손실)		249		417
2.희석주당이익(손실)		249		417

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 34(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결 자본조정	연결 이익잉여금	비지배 지분	총 계
2022.01.01 (전기초)	4,009,198,500	33,531,274,340	(747,373,953)	(181,850,955)	3,924,287,764	606,888,976	41,142,424,672
당기순이익(손실)	-	-	-	-	3,347,152,057	407,496,734	3,754,648,791
연결범위 변동	-	-	-	-	-	-	-
종속기업지분변동	-	(17,601,744)	-	-	-	17,601,744	-
관계기업투자자본변동	-	-	(4,409,931)	-	-	-	(4,409,931)
기타포괄손익-금융자산평가손익	-	-	(2,695,000)	-	-	-	(2,695,000)
보험수리적손익	-	-	-	-	210,838,088	22,849,569	233,687,657
2022.12.31 (전기말)	4,009,198,500	33,513,672,596	(754,478,884)	(181,850,955)	7,482,277,909	1,054,837,023	45,123,656,189
2023.01.01 (당기초)	4,009,198,500	33,513,672,596	(754,478,884)	(181,850,955)	7,482,277,909	1,054,837,023	45,123,656,189
당기순이익(손실)	-	-	-	-	1,998,325,973	269,093,113	2,267,419,086
연결범위 변동	-	-	799,061	-	(64,600,752)	-	(63,801,691)
종속기업지분변동	-	-	-	-	-	-	-
관계기업투자자본변동	-	-	(1,869,503)	-	-	-	(1,869,503)
기타포괄손익-금융자산평가손익	-	-	910,000	-	-	-	910,000
보험수리적손익	-	-	-	-	775,247	99,164,489	99,939,736
2023.12.31 (당기말)	4,009,198,500	33,513,672,596	(754,639,326)	(181,850,955)	9,416,778,377	1,423,094,625	47,426,253,817

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 34(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	441,351,689	104,871,926
1. 영업에서 창출된 현금흐름	1,006,527,644	589,529,876
가. 당기순이익(손실)	2,267,419,086	3,754,648,791
나. 조정	31,159,751	(294,355,386)
다. 순운전자본의 변동	(1,292,051,193)	(2,870,763,529)
2. 이자의수취	142,985,782	93,230,249
3. 이자의지급	(883,088,366)	(595,930,314)
4. 법인세납부(환급)	(44,741,621)	(201,451,135)
5. 배당금수취	219,668,250	219,493,250
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(663,188,827)	(3,350,946,329)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	146,437,338	3,156,000,000
유형자산의 감소	143,086,818	-
지분법적용 투자지분의 감소	1,000,000	-
단기매도가능금융자산	-	2,996,000,000
보증금의 감소	-	160,000,000
무형자산의 감소	2,350,520	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(809,626,165)	(6,506,946,329)
단기금융자산의 증가	-	(5,168,556,256)
당기손익인식금융자산의 증가	(170,174,116)	-
종속기업에 대한 투자자산의 증가	(271,780,140)	-
유형자산의 증가	(278,517,001)	(426,036,973)
기타의유형자산의 증가	(72,390,660)	(607,897,300)
보증금의 증가	-	(300,000,000)
무형자산의 증가	(16,764,248)	(4,455,800)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(968,397,571)	2,881,501,935
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	17,438,774,989	22,835,450,442
단기차입금의 증가	17,259,657,360	22,735,450,442
임대보증금의 증가	-	100,000,000
연결자본거래현금유입	179,117,629	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(18,407,172,560)	(19,953,948,507)
단기차입금의 감소	(17,500,000,000)	(19,252,941,463)
임대보증금의 감소	(1,000,000)	(100,000,000)
리스부채의 감소	(906,172,560)	(601,007,044)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	596,548	-
V. 현금및현금성자산의순증가(감소)	(1,189,638,161)	(364,572,468)

과 목	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
VI. 기초현금및현금성자산		5,900,880,391		6,265,452,859
VII. 기말현금및현금성자산		4,711,242,230		5,900,880,391

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제34기(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제33기(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

한국정보공학 주식회사와 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국정보공학 주식회사(이하 '지배기업'이라 함)는 1990년 12월 10일 설립되어 2000년 7월 6일에 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장한 회사로서, 컴퓨터 및 주변기기 판매업을 주 영업목적으로 하고 있습니다. 지배기업의 본점은 대한민국의 경기도 성남시 분당구 서현동에 위치하고 있습니다.

지배기업은 그 동안 수차의 증자를 거쳐 보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금은 4,009백만원(1주의 액면금액 : 500원)이며, 주식지분 중 최대주주와 그 특수관계자가 48.32%를 보유하여 유의적인 영향력을 행사하고 있으며, 나머지 지분은 기관투자자, 소액주주 등으로 분산 소유되고 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

(가) 보고기간 종료일 현재 지배기업이 보유한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	보유지분율	소재지	주요영업활동
화이텍인베스트먼트(주)	100.00%	대한민국	창업투자, 조합자금관리
(주)샐링커지앤씨(*1)	61.63%	대한민국	이커머스솔루션 및 이커머스
(주)솔데스크	63.64%	대한민국	교육서비스업
Nemo Commerce Japan	61.63%	일본	이커머스운영 및 대리서비스업

(*1) 2024년 2월 중 사명을 네모커머스(주)에서 (주)샐링커지앤씨로 변경하였습니다.

(나) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익	총포괄손익
하이텍인베스트먼트(주)	5,427,241	440,724	4,986,517	794,302	5,995	(36,009)
(주)삼링커지앤씨	4,273,670	2,188,841	2,084,829	6,183,147	65,274	379,783
(주)솔데스크	3,759,336	2,045,721	1,713,615	7,032,523	671,129	611,965
Nemo Commerce Japan	316,895	108,917	207,978	-	-	-

<전기>

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익	총포괄손익
하이텍인베스트먼트(주)	5,492,538	470,013	5,022,525	798,252	(18,447)	(8,751)
(주)삼링커지앤씨	4,510,650	2,805,603	1,705,047	6,828,789	858,863	879,809
(주)솔데스크	3,487,368	2,385,718	1,101,650	5,443,182	214,350	255,085
Nemo Commerce Japan	-	-	-	-	-	-

(*상기 재무정보는 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(다) 연결범위의 변동

<당기>

회사명	변동내역	사유
Nemo Commerce Japan(*1)	추가	신설법인

(*1) 당기 중 신설법인으로, 자회사인 네모커머스(주)의 지분을 100%로 연결대상 추가되었습니다.

(라) 종속기업에 대한 지배력 상실의 결과

- 해당사항 없음

2. 중요한 회계정책

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

연결 재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

(가) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류

되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정

이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 중요한 회계추정 및 판단

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

(2) 연결재무제표 작성기준

(가) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(나) 측정기준

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

(다) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도

총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하

지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지

급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결채무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(5) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율

로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

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

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

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융상품

(가) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며,

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

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

① 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가

치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

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

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

③ 상각후원가측정금융자산

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

④ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

(나) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

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

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

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

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

(다) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는

해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치측정부채

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

② 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

③ 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질

적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 금융자산과 금융부채의 상계

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

(마) 부채와 자본의 분류

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

(8) 재고자산

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

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

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인

한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

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

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

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

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부 금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제 1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(10) 유형자산

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

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

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

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

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

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

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

(11) 무형자산

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

(가) 개별취득

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

(나) 사업결합으로 인한 취득

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

(다) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부

프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(라) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
개 발 비	5년	정액법
산업재산권	5, 7년	정액법
회 원 권	비한정	-
기타의무형자산	5년	정액법

(마) 무형자산의 제거

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

(12) 정부보조금

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

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결회사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 리스

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

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리함

니다. 다만, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

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

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

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

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여

경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

(15) 수익

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

(가) 수행의무의 식별

연결회사는 컴퓨터 및 주변기기 판매업 등을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사의 수행의무는 고객과의 계약에서 재화의 공급으로 수행의무가 식별될 것으로 판단됩니다.

(나) 변동대가

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

(16) 종업원급여

(가) 단기종업원급여

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

(나) 퇴직급여

① 확정급여제도

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

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

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

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

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

(다) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여

와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(라) 해고급여

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

(17) 자산손상

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

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

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

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

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

(18) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

(가) 당기법인세

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

손익과는 차이가 있습니다.

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

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

(나) 이연법인세

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

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

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

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

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

(다) 중간기간의 법인세비용

연결회사의 중간기간의 법인세비용은 각 중간기간에 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하고 있습니다.

(19) 주당이익

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

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

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀

속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 중단영업

연결회사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 회사는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

3. 영업부문

(1) 일반정보

(가) 각 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형에 대한 설명

연결회사는 제품과 용역의 성격에 따라 5개의 부문(IT사업부문, 창업투자, 이커머스 솔루션 및 이커머스, 교육서비스, 이커머스운영 및 대리서비스업)으로 구분하고 있습니다.

(나) 영업부문의 당기손익, 영업부문의 자산과 부채의 측정

영업부문들의 회계정책은 중요한 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다. 경영진은 부문손익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있으며, 연결회사는 부문간 매출과 부문 간 이전을 제3자에게 발생하는 매출과 이전인 것처럼, 즉 현행시장 가격으로 회계처리합니다.

(다) 경영진이 보고부문을 식별하기 위해 사용하는 요소

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

(2) 부문당기손익, 부문자산 및 부문부채에 관한 정보

(가) 당기 및 전기 중 연결회사의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

<당기>

구분	IT사업부문	창업투자	이커머스 솔루션 및 이커머스	교육서비스	이커머스운영 및 대리서비스업	합계
매출액	101,783,762	794,302	6,183,147	7,032,523	-	115,793,734
금융수익	36,677	-	111,322	2,128	-	150,127
금융원가	816,065	-	4,944	76,532	-	897,541
감가상각비와 무형자산상각비	513,853	16,011	111,105	763,428	-	1,404,397
보고부문 당기순이익	1,525,021	5,995	65,274	671,129	-	2,267,419
보고부문 자산	70,230,142	5,427,241	4,273,670	3,759,336	316,895	84,007,284
보고부문 부채	23,569,072	440,725	2,188,841	2,045,721	108,916	28,353,275

(*) 상기 보고부문별 수익 및 성과는 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

<전기>

구분	IT사업부문	창업투자	이커머스 솔루션 및 이커머스	교육서비스	이커머스운영 및 대리서비스업	합계
매출액	92,598,224	798,252	6,828,789	5,443,182	-	105,668,447
금융수익	13,000	110,184	81,866	4,967	-	210,017
금융원가	543,664	16,272	6,077	63,287	-	629,300
감가상각비와 무형자산상각비	442,754	16,065	117,859	525,201	-	1,101,879
보고부문 당기순이익(손실)	2,699,882	(18,447)	858,863	214,351	-	3,754,649
보고부문 자산	75,896,873	5,492,538	4,510,650	3,487,368	-	89,387,429
보고부문 부채	30,646,463	470,013	2,805,603	2,385,718	-	36,307,797

(*) 상기 보고부문별 수익 및 성과는 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(나) 보고부문들의 수익의 합계에서 연결회사 수익으로의 조정내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
보고부문 수익의 합계	115,793,734	105,668,447
부문간 수익 제거	(228,507)	(293,212)
연결회사 수익	115,565,227	105,375,235

(다) 보고부문들의 자산의 합계에서 연결회사 자산으로의 조정내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
보고부문 자산 합계	84,007,284	89,387,429
부문간 내부채권/채무 제거	(212,706)	(105,000)
부문간 비현금성자산 제거	(8,227,756)	(7,955,975)
연결회사 자산	75,566,822	81,326,454

(라) 보고부문들의 부채의 합계에서 연결회사 부채로의 조정내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
보고부문 부채 합계	28,353,275	36,307,797
부문간 내부채권/채무 제거	(212,707)	(105,000)
연결회사 부채	28,140,568	36,202,797

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

<당기>

구분	금액	영업부문
주요거래처(A)	36,546,618	IT-사업부문
합 계	36,546,618	

<전기>

구분	금액	영업부문
주요거래처(A)	15,895,781	IT-사업부문
합 계	15,895,781	

4. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

(1) 보고기간 종료일 현재의 금융자산의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

<당기>

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	4,711,242	-	-	4,711,242
단기금융자산	4,361,000	-	-	4,361,000
매출채권	20,315,302	-	-	20,315,302
기타금융자산	140,407	-	-	140,407
기타포괄-공정가치측정금융자산	-	42,177	-	42,177
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	781,929	781,929
장기기타금융자산	708,743	-	-	708,743
합 계	30,236,694	42,177	781,929	31,060,800

<전기>

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	5,900,880	-	-	5,900,880
단기금융자산	5,377,293	-	-	5,377,293
매출채권	20,209,774	-	-	20,209,774
기타금융자산	848,832	-	-	848,832
상각후원가-측정금융자산	-	-	-	-
기타포괄-공정가치측정금융자산	-	42,267	-	42,267
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	611,755	611,755
장기기타금융자산	704,932	-	-	704,932
합 계	33,041,711	42,267	611,755	33,695,733

(2) 보고기간 종료일 현재의 금융부채의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

<당기>

구분	상각후원가- 금융부채	당기손익인식- 금융부채	합계
매입채무	5,447,393	-	5,447,393
단기차입금	14,150,000	-	14,150,000
기타금융부채	2,113,163	-	2,113,163
장기기타금융부채	1,776,013	-	1,776,013
합 계	23,486,569	-	23,486,569

<전기>

구분	상각후원가- 금융부채	당기손익인식- 금융부채	합계
매입채무	12,276,849	-	12,276,849
단기차입금	14,390,343	-	14,390,343
기타금융부채	1,866,124	-	1,866,124
장기기타금융부채	1,837,038	-	1,837,038
합 계	30,370,354	-	30,370,354

5. 현금및현금성자산

연결재무상태표 상의 현금및현금성자산은 현금흐름표 상의 현금과 동일합니다.

6. 단기금융자산

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

구분	당기	전기
정기예금	4,361,000	5,377,293
합계	4,361,000	5,377,293

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

계정명	은행명	당기	사용제한내역
정기예금	우리은행	100,000	질권설정
정기적금	기업은행	60,000	차입금 담보

7. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	20,552,100	236,798	20,315,302	21,015,073	805,299	20,209,774
기타금융자산	140,407	-	140,407	848,832	-	848,832
미수금	126,072	-	126,072	831,153	-	831,153
미수수익	14,335	-	14,335	17,679	-	17,679
장기기타금융자산	708,743	-	708,743	704,932	-	704,932
보증금	708,743	-	708,743	704,932	-	704,932
합계	21,401,250	236,798	21,164,452	22,568,837	805,299	21,763,538

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

구분	6월이하	1년이하	2년이하	2년초과	계
당기말	20,519,862	-	-	32,238	20,552,100
전기말	20,413,239	218	-	601,616	21,015,073

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

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

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

<당기>

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	채권환입(제각)	기타증감	기말
매출채권	805,298	878	-	(569,378)	-	236,798
유동성 기타금융자산	-	-	-	-	-	-
비유동성 기타금융자산	-	-	-	-	-	-
합계	805,298	878	-	(569,378)	-	236,798

<전기>

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	채권환입(제각)	기타증감	기말
매출채권	864,656	-	(55,928)	(3,430)	-	805,298
유동성 기타금융자산	-	-	-	-	-	-
비유동성 기타금융자산	-	-	-	-	-	-
합계	864,656	-	(55,928)	(3,430)	-	805,298

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

8. 기타포괄손익-공정가치금융자산

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

구분	당기	전기
시장성있는지분증권	21,210	20,300
시장성없는지분증권	20,967	21,967
합계	42,177	42,267

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

투자회사명	소유 주식수	지분율	당기		전기	
			취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
(주)솔리드	3,500	0.01%	26,414	21,210	26,414	20,300

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

투자회사명	소유 주식수	지분율	당기		전기	
			취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
정보통신공제조합	100	0.01%	20,967	20,967	20,967	20,967
(주)자이닉스	10,000	14.29%	1,000,000	-	1,000,000	-
PT. NEMO INDONESIA(*1)	5,990	46.08%	661,411	-	661,411	-
비욘드마켓(*2)	200	10.00%	-	-	1,000	1,000
네모엠엔애드	20,000	100.00%	100,000	-	100,000	-
합계			1,782,378	20,967	1,783,378	21,967

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

(*2) 비욘드마켓은 당기 중에 청산완료하였습니다..

(4) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 장부가액과 공정가액은 큰 차이가 없을 것으로 추정되며, 신용위험의 최대 노출금액은 기타포괄-공정가치측정금융자산의 장부금액입니다.

(5) 당기 중 금융자산에 대한 기타포괄이익(법인세 차감 전)으로 인식한 금액은 0.9 백만원(전기 : (-)2.7 백만원) 입니다.

9. 당기손익-공정가치금융자산

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

구분	당기	전기
시장성있는지분증권	718,825	548,651
시장성없는지분증권	63,104	63,104
소계	781,929	611,755

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

투자회사명	소유 주식수	지분율	당기		전기	
			취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
LF	1,250	0.00%	39,824	16,588	39,824	19,875
심택	875	0.00%	11,625	33,688	11,625	23,144
심택홀딩스	745	0.00%	8,799	2,451	8,799	2,116
콘텐츠리중앙	50	0.00%	-	-	2,324	1,428
닌텐도	1,000	0.00%	57,622	67,163	57,622	52,730
에르메스	10	0.00%	16,437	27,373	32,874	39,050
LVMH 모에 헤네시 루이 비통	10	0.00%	7,941	10,465	7,941	9,187
(주)코스텍시스템	59,250	1.95%	312,500	561,098	312,500	401,121
소계			454,748	718,826	473,509	548,651

(3) 보고기간 종료일 현재 시장성 없는 지분증권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

투자회사명	소유 주식수	지분율	당기		전기	
			취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
Global Opportunities Fund	1	0.21%	65,794	63,103	65,794	63,103
코아트리	38,332	0.00%	1	1	1	1
합계			65,795	63,104	65,795	63,104

10. 재고자산

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

구분	당기	전기
상품	10,355,566	15,837,028
평가충당금	(638,482)	(649,436)
합계	9,717,084	15,187,592

(2) 당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 96,824 백만원(전기: 86,692 백만원)입니다.

11. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
선급비용	22,719	22,768
선급금	58,808	249,066
합 계	81,527	271,834

12. 유형자산

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

구분	토지	건물	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	기타유형자산	합계
2023.12.31								
취득원가	2,230,500	1,331,521	587,975	1,911,988	175,956	4,330,633	995,317	11,563,890
감가상각누계액	-	(718,150)	(545,211)	(1,243,411)	(47,319)	(2,252,345)	(496,479)	(5,302,914)
국고보조금	-	-	-	(4)	-	-	-	(4)
순장부금액	2,230,500	613,371	42,764	668,573	128,637	2,078,288	498,838	6,260,972
2022.12.31								
취득원가	2,230,500	1,331,521	587,975	1,699,921	325,900	3,605,499	1,090,222	10,871,538
감가상각누계액	-	(684,862)	(502,216)	(1,027,786)	(264,012)	(1,418,788)	(398,638)	(4,296,302)
국고보조금	-	-	-	(793)	-	-	-	(793)
순장부금액	2,230,500	646,659	85,759	671,342	61,888	2,186,711	691,584	6,574,443

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

<당기>

구분	토지	건물	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	기타유형자산	합계
기초 순장부금액	2,230,500	646,659	85,759	671,342	61,888	2,186,711	691,584	6,574,443
취득	-	-	-	212,067	95,390	797,830	36,055	1,141,342
처분/재분류	-	-	-	-	(1)	(1,515)	(58,569)	(60,085)
감가상각비	-	(33,288)	(42,995)	(214,835)	(28,640)	(904,738)	(170,232)	(1,394,728)
기말 순장부금액	2,230,500	613,371	42,764	668,574	128,637	2,078,288	498,838	6,260,972

<전기>

구분	토지	건물	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	기타유형자산	합계
기초 순장부금액	2,230,500	679,947	130,687	385,364	77,899	1,385,092	204,696	5,094,185
취득	-	-	-	450,791	-	1,411,214	607,897	2,469,902
처분/재분류	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(33,288)	(44,928)	(164,813)	(16,011)	(609,595)	(121,009)	(989,644)
기말 순장부금액	2,230,500	646,659	85,759	671,342	61,888	2,186,711	691,584	6,574,443

(3) 보고기간 종료일 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 다음과 같습니다. 담보자산은 투자부동산으로 분류된 토지,건물을 포함합니다.(단위:

천원)

지급보증처	보증내용	담보자산종류	담보설정금액
하나은행	근저당	건물.토지	10,800,000
한국휴렛팩카드(유)	근저당	건물.토지	3,000,000
(주)다날에프엔비	전세권	건물.토지	100,000
합계			13,900,000

13. 무형자산

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

구분	소프트웨어	회원권	영업권	개발비	산업재산권	합계
2023.12.31						
취득원가	242,443	212,927	10,374,732	-	74,565	10,904,667
상각 및 손상누계액	(216,403)	(43,300)	(9,733,066)	-	(66,323)	(10,059,092)
순장부금액	26,040	169,627	641,666	-	8,242	845,575
2022.12.31						
취득원가	227,450	212,927	10,374,732	521,240	76,253	11,412,603
상각 및 손상누계액	(202,537)	(43,300)	(9,733,066)	(521,240)	(62,401)	(10,562,545)
순장부금액	24,913	169,627	641,666	-	13,852	850,058

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

<당기>

구분	소프트웨어	회원권	영업권	개발비	산업재산권	합계
기초순장부금액	24,913	169,627	641,666	-	13,852	850,058
취득	14,993	-	-	-	662	15,655
처분/재분류	-	-	-	-	(1,241)	(1,241)
무형자산상각비	(13,866)	-	-	-	(5,031)	(18,897)
기말순장부금액	26,040	169,627	641,666	-	8,242	845,575

<전기>

구분	소프트웨어	회원권	영업권	개발비	산업재산권	합계
기초순장부금액	37,366	169,627	641,666	104,248	16,712	969,619
취득	-	-	-	-	4,456	4,456
처분/재분류	-	-	-	-	-	-
무형자산상각비	(12,453)	-	-	(104,248)	(7,316)	(124,017)
기말순장부금액	24,913	169,627	641,666	-	13,852	850,058

(3) 무형자산상각비의 분류

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

구분	당기	전기
매출원가	9,228	11,781
판매비와관리비	9,669	112,235
합계	18,897	124,016

14. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

<당기>

구분	토지	건물	합계
취득원가	5,460,880	3,259,931	8,720,810
감가상각누계액	-	(1,756,992)	(1,756,992)
장부금액	5,460,880	1,502,939	6,963,819

<전기>

구분	토지	건물	합계
취득원가	5,460,880	3,259,931	8,720,810
감가상각누계액	-	(1,675,493)	(1,675,493)
장부금액	5,460,880	1,584,437	7,045,317

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	5,460,880	1,584,437	7,045,317
감가상각비	-	(81,498)	(81,498)
기말 순장부금액	5,460,880	1,502,939	6,963,819

<전기>

구분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	5,460,880	1,665,935	7,126,815
감가상각비	-	(81,498)	(81,498)
기말 순장부금액	5,460,880	1,584,437	7,045,317

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

구분	당기	전기
토지	10,478,888	10,478,888
건물	2,546,289	2,546,289
합계	13,025,177	13,025,177

(4) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
임대수익	545,454	533,504
임대비용	427,227	419,735

15. 리스

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

구분	당기	전기
차량운반구	26,990	46,456
부동산	629,689	954,961
기타리스자산	1,421,609	1,185,294
합계	2,078,288	2,186,711

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	549,780	402,182
차량운반구	17,952	20,550
기타리스자산	337,007	182,677
합계	904,739	605,409
리스부채에 대한 이자비용	106,578	76,668
변동리스료	276,551	354,503
소액리스료	14,840	16,663
합계	397,969	447,834

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	2,238,126	1,427,919
증가	797,830	1,411,214
감소(해약해지)	(1,655)	-
리스료지급	(906,172)	(601,007)
당기말	2,128,129	2,238,126

(4) 당기와 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	유동	비유동	합계
리스부채	771,934	1,524,588	2,296,522
현재가치할인차금	(19,818)	(148,575)	(168,393)
합계	752,116	1,376,013	2,128,129

<전기>

구분	유동	비유동	합계
리스부채	823,062	1,628,623	2,451,685
현재가치할인차금	(20,974)	(192,585)	(213,559)
합계	802,088	1,436,038	2,238,126

16. 관계기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 세부 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

회사명	소재국가	지분율(%)	당기	전기
(주)소만사	한국	21.86%	18,006,718	15,176,602
유비쿼스(주)	한국	23.64%	448,323	395,859
(주)엠투소프트	한국	25.35%	2,121,944	2,085,209
메타닉스(주)	한국	32.57%	20,336	40,494
합계			20,597,321	17,698,164

(2) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	(주)소만사	유비쿼스(주)	(주)엠투소프트	메타닉스(주)	합계
기초	15,176,602	395,859	2,085,209	40,494	17,698,164
관계기업투자손익	3,049,301	52,464	38,913	(20,158)	3,120,520
관계기업자본변동	308	-	(2,178)	-	(1,870)
배당	(219,493)	-	-	-	(219,493)
기말	18,006,718	448,323	2,121,944	20,336	20,597,321

<전기>

구분	(주)소만사	유비쿼스(주)	(주)엠투소프트	메타닉스(주)	합계
기초	13,263,485	139,530	1,942,739	85,000	15,430,754
관계기업투자손익	2,132,286	256,329	147,204	(44,506)	2,491,313
관계기업자본변동	324	-	(4,734)	-	(4,410)
배당	(219,493)	-	-	-	(219,493)
기말	15,176,602	395,859	2,085,209	40,494	17,698,164

(3) 당기와 전기의 관계기업의 재무정보는 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)소만사	101,426,658	19,037,069	57,701,905	14,062,481
유비쿼스(주)	1,982,191	85,438	2,076,820	221,967
(주)엠투소프트	11,679,426	3,307,885	9,582,869	153,522
메타닉스(주)	99,442	36,998	741,696	(61,748)

<전기>

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)소만사	84,747,775	15,307,375	53,501,406	8,856,361
유비쿼스(주)	1,769,913	95,127	2,383,580	1,078,683
(주)엠투소프트	11,970,112	3,743,502	10,472,520	580,752
메타닉스(주)	584,409	460,218	776,625	(104,832)

17. 단기차입금

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

차입처	차입용도	연이자율	당기	전기
하나은행	구매자금대출	5.36%	7,280,000	7,280,000
하나은행	일반대출	5.70%	1,720,000	1,720,000
우리은행	구매자금대출	6.84%	-	2,340,000
농협은행	구매자금대출	5.16%	2,340,000	-
전북은행(어음할인)	어음할인	5.28%	-	10,772
기업은행(어음할인)	어음할인	5.10%	-	29,571
국민은행	일반대출	4.40%	2,500,000	2,500,000
중소기업은행	일반대출	5.98%~6.12%	310,000	510,000
합계			14,150,000	14,390,343

18. 기타금융부채, 기타유동부채 및 장기기타금융부채

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

구분	당기	전기
기타금융부채	2,113,163	1,866,124
미지급금	1,124,984	801,496
예수보증금	20,000	20,000
미지급비용	216,063	242,540
리스유동부채	752,116	802,088
기타유동부채	1,430,808	2,388,654
예수금	156,919	138,384
선수금	1,273,889	2,250,270
장기기타금융부채	1,776,013	1,837,038
장기임대보증금	400,000	401,000
리스비유동부채	1,376,013	1,436,038

19. 법인세비용

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,431,907	3,848,797
적용세율(22%)에 따른 법인세	508,269	808,247
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(47,835)	17,182
세무상 차감되지 않는 비용	39,664	61,285
이연법인세 미인식 잔액변동 등	(335,610)	(792,566)
소계	(343,781)	(714,099)
법인세비용	164,488	94,148
평균유효세율	6.76%	2.45%

(2) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
차감할 일시적차이	(20,579,986)	(20,180,214)
가산할 일시적차이	24,811,085	21,308,555
소계	4,231,099	1,128,341
이월결손금	(4,231,099)	(1,128,341)
합계	-	-
자산으로 인식하지 않은 금액		
차감할 일시적차이	-	-
이월결손금잔액	10,549,868	12,035,797
소계	10,549,868	12,035,797
세율	20.9%	21.9%
차감할 일시적차이와 이월결손	2,204,923	2,635,840

구 분	당기	전기
금으로 인한 미인식자산		
이월세액공제미인식자산	363,603	323,366
미인식이연법인세자산합계	2,568,526	2,959,205

*회사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이에 미달이 예상되어 이연법인세자산의 실현가능성이 없는 것으로 판단하고 있습니다.

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

구 분	당기		전기	
	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
1년 이내	-	-	-	-
1년 초과 ~ 5년 이내	-	-	-	-
5년 초과	10,549,868	363,603	12,035,797	323,366
합 계	10,549,868	363,603	12,035,797	323,366

20. 퇴직급여채무

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

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	4,076,583	4,187,132
사외적립자산의 공정가치	(853,391)	(764,576)
합계	3,223,192	3,422,556

(2) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
확정급여채무 기초잔액	4,187,133	4,075,990
당기근무원가	790,024	748,991
이자원가	53,867	57,699
보험수리적손익(법인세 차감전)	(123,460)	(249,277)
지급액	(830,981)	(446,270)
확정급여채무 기말잔액	4,076,583	4,187,133

(3) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 기초잔액	764,576	756,620
사외적립자산의 기대수익	42,335	23,545
보험수리적손익(법인세 차감전)	(23,520)	(15,589)
회사불입금액	70,000	-
사외적립자산 기말잔액	853,391	764,576

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

구분	당기	전기
퇴직보험예치금	848,740	759,925
국민연금전환금	4,651	4,651
합계	853,391	764,576

(5) 보고기간 종료일 현재 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	790,024	748,991
이자원가	53,867	57,698
사외적립자산의 기대수익	(42,335)	(23,545)
합계	801,556	783,144

(*) 상기 비용은 당기 포괄손익계산서에서 판매비와관리비로 639 백만원, 매출원가로 162 백만원이 인식되었으며, 전기에는 판매비와관리비로 641 백만원, 매출원가로 142 백만원이 인식되었습니다.

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

구분	당기	전기
기초 누적금액	(1,000,138)	(1,233,825)
당기 인식액	99,940	233,687
기말 누적금액	(900,198)	(1,000,138)

(7) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	2.00%~4.00%	2.00%~4.00%
할인율	4.53%~4.66%	5.33%~5.38%

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

구분		1%p 상승 시	1%p 하락 시
기대임금상승률	확정급여채무 증감액	178,420	(205,922)
	확정급여채무 증감률	4.4%	-5.1%
할인율	확정급여채무 증감액	(205,364)	181,134
	확정급여채무 증감률	-5.0%	4.4%

21. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

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

구분	당기	전기
주식발행초과금	36,220,861	36,220,861
기타의자본잉여금	(2,707,188)	(2,707,188)
합계	33,513,673	33,513,673

(3) 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액은 피투자자의 순자산변동이 기타포괄손익 변동으로 발생하는 경우의 관계기업투자의 변동분, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치의 순누적변동분 및 기타포괄손익에 대한 법인세효과로 구성되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정손익누계액	(766,616)	(767,526)
관계기업투자자본변동	11,178	13,047
해외사업환산손익	799	-
합계	(754,639)	(754,479)

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

구분	당기	전기
기초	(754,479)	(747,374)
기타포괄손익-공정가치평가	910	(2,695)
평가손익	910	(2,695)
관계기업투자자본변동	(1,869)	(4,410)
해외사업환산손익	799	-
기말	(754,639)	(754,479)

(4) 이익잉여금

(가) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
미처분이익잉여금	9,416,778	7,482,278

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

구분	당기	전기
기초	7,482,278	3,924,288
당기순이익(손실)	1,998,326	3,347,152
보험수리적손익	775	210,838
종속기업편입	(64,601)	-
기말	9,416,778	7,482,278

(6) 이익잉여금처분계산서

(가) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.(단위:천원)

과목	제34(당기)		제33(당기)	
	처분예정일 : 2024년 3월 29일		처분예정일 : 2023년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금(결손금)		7,362,489		5,950,869
1. 전기이월이익잉여금(결손금)	5,950,869		3,088,675	
2. 보험수리적이익(손실)	(113,401)		162,312	
3. 당기순이익(손실)	1,525,021		2,699,882	
II. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		7,362,489		5,950,869

(*) 이익잉여금 처분계산서는 지배회사인 한국정보공학의 이익잉여금 처분계산서입니다.

22. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 매출액 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
상품매출	102,462,650	93,298,444
시스템용역매출	3,560	7,056
수입수수료	4,725,138	5,307,407
임대료수익	1,373,004	1,049,504
교육서비스매출	6,206,573	4,914,572
창업투자관련매출	794,302	798,252
합계	115,565,227	105,375,235

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	96,931,795	86,692,200
수입수수료원가	1,263,105	1,183,166
임대수익원가	427,227	419,735
창업투자관련매출원가	-	19,914
교육서비스매출원가	2,242,452	1,720,588
합계	100,864,579	90,035,603

23. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
재고자산의 변동	5,074,126	(5,840,615)
원재료 및 상품매입액	91,857,669	92,532,816
종업원급여	8,941,243	8,023,308
감가상각비,무형자산상각비	1,495,123	1,195,159
광고선전비	574,880	357,585
지급수수료	4,445,709	4,286,067
지급임차료	291,391	371,166
수도광열비	212,212	166,592
투자비용	-	19,914
기타	2,612,552	2,425,235
합계(*)	115,504,905	103,537,227

(*) 손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비의 합계 금액입니다.

24. 판매비와 관리비

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

구분	당기	전기
급여	7,047,915	6,210,540
퇴직급여	639,451	641,383
복리후생비	918,468	892,589
통신비	111,896	112,051
수도광열비	140,380	109,354
소모품비	145,453	67,959
감가상각비	1,394,728	989,645
무형자산상각비	9,669	112,235
세금과공과	120,205	95,410
지급임차료	291,391	371,166
지급수수료	1,963,736	2,330,401
운반비	61,665	44,207
광고선전비	574,880	357,585
대손상각비	877	(55,928)
기타	1,219,612	1,223,027
합계	14,640,326	13,501,624

25. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
이자수익	142,972	93,705
배당금수익	1,672	-
외환차익	5,483	116,312
합계	150,127	210,017

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
이자비용	892,654	607,734
외환차손	4,887	6,586
외화평가손실	-	14,980
합계	897,541	629,300

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

<당기>

구분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	142,972	-	-
배당금수익	1,672	-	-
외환차익	5,483	-	-
합계	150,127	-	-
이자비용	-	-	892,654
외환차손	-	-	4,887
합계	-	-	897,541

<전기>

구분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	93,705	-	-
외환차익	116,312	-	-
합계	210,017	-	-
이자비용	-	-	607,734
외환차손	-	-	6,586
외화평가손실	-	-	14,980
합계	-	-	629,300

26. 기타수익 및 기타비용

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

구분	당기	전기
기타수익	80,135	3,917
유형자산처분이익	48,181	-
잡이익	31,954	3,917
기타비용	81,657	65,158
유형자산처분손실	33,153	-
무형자산처분손실	1,241	-
기부금	2,800	5,000
잡손실	44,463	60,158

27. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	당기	전기
지배기업주주지분순손익	1,998,325,973	3,347,152,057
가중평균유통주식수	8,018,397	8,018,397
기본주당순손익	249	417
희석주당순손익	249	417

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

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

(3) 당기말 현재 연결회사는 잠재적보통주가 없습니다. 따라서 연결회사의 희석주당 순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

28. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
조정:		
퇴직급여	801,556	783,144
대손상각비	877	-
감가상각비	1,476,226	1,071,143
무형자산상각비	18,897	124,016
이자비용	892,654	607,734
법인세비용	164,488	94,148
관계기업투자손익	(3,120,521)	(2,491,313)
창업투자매출원가	-	19,914
외환차손	4,888	-
외화환산손실	-	14,981
잡손실	-	6,960
이자수익	(142,972)	(93,705)
외환차익	(5,483)	-
대손충당금환입	-	(55,928)
배당금수익	(175)	-
재고자산평가이익	(10,954)	(109,994)
창업투자매출	-	(265,455)
무형자산처분이익	(48,181)	-
잡이익	(140)	-
소계	31,160	(294,355)
순운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(106,405)	4,393,013
단기매매금융상품의 감소(증가)	1,016,293	-

구분	당기	전기
상품의 감소(증가)	5,564,461	(5,264,233)
미수금의 감소(증가)	705,081	(647,538)
선급금의 감소(증가)	201,819	(206,235)
선급비용의 감소(증가)	49	(6,770)
선급법인세의 감소(증가)	-	9,386
미수수익의 감소(증가)	3,330	(13,118)
미지급금의 증가(감소)	418,292	10,741
미지급법인세의 증가(감소)	(164,488)	-
미지급비용의 증가(감소)	(36,043)	(874,900)
선수금의 증가(감소)	(976,381)	239,204
예수금의 증가(감소)	18,535	14,721
매입채무 증가(감소)	(7,046,079)	(25,335)
대손충당금 증가(감소)	-	(3,430)
퇴직급여충당금의 증가(감소)	(900,981)	(446,270)
예수보증금의 증가(감소)	10,466	(50,000)
소계	(1,292,051)	(2,870,764)

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

구분	당기	전기
기타포괄-공정가치평가손익	910	(2,695)
사용권자산과 리스부채의 증가	797,830	1,411,214

29. 우발부채와 약정사항

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

담보제공자산	제공받은 자	담보제공사유	금액
	하나은행	근저당(구매자금대출)	10,800,000

담보제공자산	제공받은 자	담보제공사유	금액
토지, 건물	한국휴렛팩커드(유)	근저당	3,000,000
	다날에프엔비(주)	전세권설정	100,000
우리은행 정기에금	(주)옴니	임대보증금 질권설정	100,000
기업은행 정기적금	기업은행	차입금 담보	51,000

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

지급보증처	제공받은 자	지급보증내용	지급보증금액
서울보증보험	한국레노버(유)	이행(입찰)보증보험	2,000,000

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

담보제공자산	제공한 자	담보제공내역	금액
현금	(주)파인아이앤씨	정기에금	20,000
부동산	늘강(주)	물품대금 근저당설정	200,000
부동산	(주)더원아이티	물품대금 근저당설정	200,000
부동산	(주)아이웨이코리아	물품대금 근저당설정	60,000
부동산	(주)테크엔	물품대금 근저당설정	36,000
부동산	신영에스아이(주)	물품대금 근저당설정	300,000
합계			816,000

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

보증인	보증처	보증내용	보증금액
서울보증보험 외	(주)광주은행 외	계약이행보증 외	670,048
신용보증기금	우리은행	구매자금대출 보증	1,755,000
유용석(최대주주)	우리은행 외	구매자금대출 보증 등	4,750,000
합계			7,175,048

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사가 약정한 대출한도 및 사용액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	약정내용	한도액	사용액
하나은행	기업구매자금대출	7,280,000	7,280,000
하나은행	일반대출	1,720,000	1,720,000
우리은행	기업구매자금대출	2,340,000	2,340,000
국민은행	일반대출	2,500,000	2,500,000
기업은행	일반대출	310,000	310,000
합계		14,150,000	14,150,000

(6) 진행중인 소송사건

보고기간 종료일 현재 연결회사가 원고 및 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

30. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사와 특수관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	(주)소만사, (주)엠투소프트, (주)유비퀵스
기타	PT.NEMO INDONESIA, 메타닉스(주)

(2) 당기와 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원)

<당기>

구분	회사명	매출	이자수익	매입	기타비용
기타	메타닉스(주)	675,169	-	38,030	-
합계		675,169	-	38,030	-

<전기>

구분	회사명	매출	이자수익	매입	기타비용
기타	메타닉스(주)	723,579	-	12,838	-
합계		723,579	-	12,838	-

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

<당기>

구분	회사명	매출채권	대여금	매입채무	기타채무
기타	PT.NEMO INDONESIA	-	-	-	-
	메타닉스(주)	27,682	-	-	19,481
합계		27,682	-	-	19,481

<전기>

구분	회사명	매출채권	대여금	매입채무	기타채무
기타	PT.NEMO INDONESIA	519,878	-	-	-
	메타닉스(주)	431,929	-	-	-
합계		951,807	-	-	-

(4) 주요 경영진에 대한 보상 (단위:천원)

구분	당기	전기
급여 등	2,098,288	1,992,994
퇴직급여	218,221	235,542
합계	2,316,509	2,228,536

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

31. 위험관리

(1) 금융위험 관리

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

(가) 신용위험

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

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

연결회사는 매출채권 및 기타채권에 대해 개별적 또는 집합적으로 손상차손 발생여부를 평가하여 과거의 대손 경험률에 근거하여 채권에 대한 충당금을 설정하고 있습니다.

구분	매출채권		기타금융자산(장기포함)	
	당기	전기	당기	전기
만기일미도래	18,814,232	16,720,468	849,150	1,553,764
3개월이하	257,519	2,103,631	-	-
3개월초과 6개월이하	1,448,111	1,589,140	-	-
6개월초과	-	218	-	-
손상채권	32,238	601,616	-	-
합계	20,552,100	21,015,073	849,150	1,553,764

(나) 유동성위험

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

연결회사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 연결회사가 투자 지출 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 연결회사가 자금을 영업활동

을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 한편, 연결회사는 여러 은행들과 차입 한도 약정을 체결하고 있으며, 연결회사의 차입금 등의 부채 상환 시기는 다음과 같습니다. (단위: 천원)

구분	1년 이하	1년 초과	합계
단기차입금	14,118,039	-	14,118,039
매입채무	5,447,393	-	5,447,393
기타금융부채	2,113,163		2,113,163
장기기타금융부채		1,776,013	1,776,013
합계	21,678,595	1,776,013	23,454,608

(다) 시장위험

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

① 환위험

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

(단위 : USD, JPY, 천원)

외화	당기		전기	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	180,080.55	-	177,585.79	-
원화환산액	232,196	-	225,054	-
JPY	31,938,168.00	11,934.00	-	-
원화환산액	291,487	109	-	-

연결회사는 내부적으로 원화 환율 10% 변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 변동비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기 손익은 52백만원 감소(증가)합니다.

② 이자율위험

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

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

구분	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	1,430	(1,430)
이자비용	8,899	(8,899)

③ 가격변동위험

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 시장성 있는 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있으며, 연결회사는 지분증권에 대한 별도의 투자정책을 보유하고 있지 않습니다. 주가가 10% 상승하거나 하락하는 경우, 당기순손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기		전기	
	당기순손익에 대한 영향	기타포괄손익에 대한 영향	당기순손익에 대한 영향	기타포괄손익에 대한 영향
10% 상승하는 경우	71,883	2,121	54,865	2,030
10% 하락하는 경우	(71,883)	(2,121)	(54,865)	(2,030)

(2) 자본 관리

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

구분	당기	전기
차입금(A)	14,150,000	14,390,343
부채 총계(B)	28,140,568	36,202,797
자본 총계(C)	47,426,254	45,123,656
부채비율(B/C)	59.34%	80.23%

32. 공정가치 추정

(가) 공정가치 측정

당기 및 전기말 현재 연결회사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(1)공정가치로 인식된 자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	42,177	42,177	42,267	42,267
당기손익-공정가치금융자산	781,929	781,929	611,755	611,755
소계	824,106	824,106	654,022	654,022
(2)상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	4,711,242	(*)	5,900,880	(*)
단기금융자산	4,361,000	(*)	5,377,293	(*)
매출채권	20,315,302	(*)	20,209,774	(*)
기타금융자산	140,407	(*)	848,832	(*)
장기기타금융자산	708,743	(*)	704,932	(*)
소계	30,236,694		33,041,711	
금융자산 합계	31,060,800		33,695,733	
(3)상각후원가로 인식된 부채				
매입채무	5,447,393	(*)	12,276,849	(*)
단기차입금	14,150,000	(*)	14,390,343	(*)
기타금융부채	2,113,163	(*)	1,866,124	(*)
장기기타금융부채	1,776,013	(*)	1,837,038	(*)
소계	23,486,569		30,370,354	
금융부채 합계	23,486,569		30,370,354	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

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

구분	당기				전기			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치금융자산	21,210	-	20,967	42,177	20,300	-	21,967	42,267
당기손익-공정가치금융자산	718,825	-	63,105	781,930	548,651	-	63,104	611,755
합 계	740,035	-	84,072	824,107	568,951	-	85,072	654,023

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

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

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국정보공학 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	2	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	7	7	
투입 시간	분·반기검토	9	8	17	16	162	200	-	-	-	-	-	-	188	224
	감사	20	23	104	82	799	880	-	-	-	-	-	-	923	985
	합계	29	31	121	98	961	1,080	-	-	-	-	-	-	1,111	1,209

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-11-09			1 일	
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 중간, 기말감사를 위한 감사전략 수립				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	반기검토	3 일	4 명	1 명		중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적절차 수행
	중간감사	3 일	4 명	1 명		내부통제에 대한 이해 및 평가
	기말감사	3 일	4 명	1 명	계정과목에 대한 실증절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-03			1 일	
	실사(입회)장소	물류센터				
	실사(입회)대상	상품				

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.08.02, 2023.11.15, 2024.02.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 02일	회사 :대표이사, 재무담당이사 감사인 : 업무수 행이사	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간 과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 반 기 중점 검토사항
2	2023년 11월 15일	회사 :대표이사, 재무담당이사 감사인 : 업무수 행이사	서면회의	연간감사계획 및 진행상황 및 내부통제 검토
3	2024년 02월 21일	회사 :대표이사, 재무담당이사 감사인 : 업무수 행이사	서면회의	감사절차 수행 결과 커뮤니 케이션