

주식회사 폴라리스오피스

재무제표에 대한

감사보고서

제 27 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 26 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

태성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 플라리스오피스
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업수익의 기간귀속

핵심감사사항으로 결정된 이유

주석4와 주석28에서 공시한 바와 같이, 회사는 소프트웨어 자문, 개발 및 공급, 관련 유지보수와 게임 서비스 등을 제공하는 업무를 수행하고 있으며, 고객과의 계약에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 계약의 조건에 따라 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 코스닥시장 상장회사로서 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다.

따라서 우리는 회사의 영업수익의 기간귀속 회계처리를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 영업수익의 기간귀속의 적정성을 검토하기 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 영업수익에 대한 수익인식 회계정책에 대한 이해와 평가
- 한 시점에 인식하는 수익인식과 기간에 걸쳐 인식하는 수익인식 관련 회사의 내부통제에 대한 이해
- 보고기간 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출 방식을 이용하여 발생증빙과 회사의 수익인식시점 비교 대사
- 보고기간말 전후에 발생한 영업수익의 수익인식 시점의 적정성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사

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. 우리는 또한:

- 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 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한

불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

·공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

서울시 강남구 역삼로 25길 35 청오큐브타워 5층
태성회계법인 대표이사 남상환

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 후 이 감사보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 폴라리스오피스

제 27 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 폴라리스오피스 대표이사 지준경

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 구로구 디지털로31길 12, 11층, 15층 (구로동)
(전 화) 02-537-0538

재무상태표

제 27 기 2023.12.31 현재

제 26 기 2022.12.31 현재

주식회사 플라리스오피스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27 기	제 26 기
자산			
유동자산		46,897,291,865	23,358,045,659
현금및현금성자산	5,6,35	11,593,869,033	9,552,804,561
단기금융자산	35	-	8,000,000,000
매출채권	6,8,35	3,320,829,471	3,258,721,067
기타수취채권	6,9,28,35	1,866,380,384	760,399,380
유동당기손익공정가치측정금융자산	6,7,12	28,626,316,242	-
매각예정비유동자산	10	812,500,000	-
기타유동자산	11,19	508,610,505	1,737,666,441
당기법인세자산		168,786,230	48,454,210
비유동자산		48,428,150,908	49,037,773,439
장기기타수취채권	6,9,35	572,754,097	580,866,848
당기손익공정가치측정금융자산	6,7,12	1,474,441,751	14,609,889,813
기타포괄손익공정가치측정금융자산	6,7,13	22,722,540	22,158,570
종속기업,관계기업에 대한 투자		36,460,666,019	25,460,666,166
종속기업투자	14	36,460,666,019	1,150,000,000
관계기업투자	14	-	24,310,666,166
유형자산	15,19	4,151,542,476	4,939,312,481
무형자산	16	4,379,228,946	2,781,633,139
기타비유동자산	11,19,21	1,366,795,079	643,246,422
자산총계		95,325,442,773	72,395,819,098
부채			
유동부채		6,922,939,585	7,810,457,812
기타지급채무	6,17,35	3,108,306,589	3,038,283,807
기타유동부채	6,18,19,28,35	3,814,632,996	3,632,174,005
유동성전환사채	6,20	-	1,140,000,000
비유동부채		2,215,375,569	2,698,104,107
순확정급여부채	21	-	-
기타비유동부채	6,19,22,35	2,215,375,569	2,698,104,107
부채총계		9,138,315,154	10,508,561,919

자본			
자본금	1,23	24,862,749,000	23,745,035,000
주식발행초과금	23	32,825,868,955	31,386,526,504
기타자본구성요소	24	6,790,107,638	7,109,015,609
기타포괄손익누계액	25	2,421,240	1,857,270
이익잉여금(결손금)	26	21,705,980,786	(355,177,204)
자본총계		86,187,127,619	61,887,257,179
자본과부채총계		95,325,442,773	72,395,819,098

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

주식회사 플라리스오피스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27 기	제 26 기
영업수익	28	23,143,361,619	23,245,232,711
영업비용	30	20,912,139,448	20,620,470,345
매출원가		3,275,322,023	3,901,850,645
판매비와관리비	29	17,636,817,425	16,718,619,700
영업이익		2,231,222,171	2,624,762,366
금융수익	6,31	28,856,402,352	1,861,513,707
금융비용	6,31	8,562,369,586	3,397,319,229
기타수익	32	214,357,521	524,714,572
기타비용	32	362,655,289	283,106,986
종속및관계기업관련수익		-	12,115,051,451
법인세비용차감전순이익		22,376,957,169	13,445,615,881
법인세비용	33	47,422,603	26,469,086
당기순이익		22,329,534,566	13,419,146,795
기타포괄손익		(267,812,606)	355,051,217
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(267,812,606)	355,051,217
확정급여제도의 재측정요소		(268,376,576)	354,457,547
기타포괄손익공정가치측정금융자산 평가손익		563,970	593,670
총포괄손익		22,061,721,960	13,774,198,012
주당이익			
기본주당이익	34	453	302
희석주당이익	34	450	281

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

주식회사 플라리스오피스

(단위 : 원)

과 목	자본					
	자본금	주식발행초 과금	기타자본구 성요소	기타포괄손 익누계액	이익잉여금	자본 합계
2022.01.01 (기초 자본)	20,335,352, 000	25,590,534, 420	8,683,973,3 87	1,263,600	(14,128,781 ,546)	40,482,341, 861
당기순이익	-	-	-	-	13,419,146, 795	13,419,146, 795
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	354,457,54 7	354,457,54 7
기타포괄손익공정 가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	593,670	-	593,670
유상증자	614,251,50 0	1,381,614,9 84	-	-	-	1,995,866,4 84
전환사채의 전환 권행사	2,795,431,5 00	4,414,377,1 00	(1,574,957, 778)	-	-	5,634,850,8 22
자본 증가(감소) 합계	3,409,683,0 00	5,795,992,0 84	(1,574,957, 778)	593,670	13,773,604, 342	21,404,915, 318
2022.12.31 (기말 자본)	23,745,035, 000	31,386,526, 504	7,109,015,6 09	1,857,270	(355,177,20 4)	61,887,257, 179
2023.01.01 (기초 자본)	23,745,035, 000	31,386,526, 504	7,109,015,6 09	1,857,270	(355,177,20 4)	61,887,257, 179
당기순이익	-	-	-	-	22,329,534, 566	22,329,534, 566
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(268,376,57 6)	(268,376,57 6)
기타포괄손익공정 가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	563,970	-	563,970
유상증자	550,551,00 0	545,897,65 8	-	-	-	1,096,448,6 58
전환사채의 전환 권행사	567,163,00 0	893,444,79 3	(318,907,97 1)	-	-	1,141,699,8 22
자본 증가(감소) 합계	1,117,714,0 00	1,439,342,4 51	(318,907,97 1)	563,970	22,061,157, 990	24,299,870, 440
2023.12.31 (기말 자본)	24,862,749, 000	32,825,868, 955	6,790,107,6 38	2,421,240	21,705,980, 786	86,187,127, 619

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

주식회사 플라리스오피스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27 기	제 26 기
영업활동현금흐름		4,832,216,518	2,644,822,394
당기순이익		22,329,534,566	13,419,146,795
조정	39	(18,152,331,646)	(9,334,073,964)
순운전자본의 변동	39	(270,038,080)	(1,561,867,704)
이자의 수취		1,107,131,301	312,098,023
이자의 지급		(14,325,000)	(149,925,000)
법인세의 수취(납부)		(167,754,623)	(40,555,756)
투자활동현금흐름		(3,181,626,989)	(3,159,718,486)
단기금융자산의 감소		8,000,000,000	7,000,000,000
단기대여금의 감소		65,700,000	926,071,950
장기대여금의 감소		-	67,410,000
기타수취채권의 감소		-	3,000,000,000
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		26,188,599,573	-
관계기업투자의 처분		-	22,595,916,000
유형자산의 처분		947,255,802	9,188,480
단기금융자산의 증가		-	(15,000,000,000)
단기대여금의 증가		(26,400,000)	(516,800,000)
장기대여금의 증가		(104,600,000)	(193,200,000)
기타수취채권의 증가		(150,000,000)	-
장기기타수취채권의 증가		-	(594,143,000)
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(28,555,929,785)	(7,060,222,000)
연결대상종속회사지분의 취득		-	(1,118,342,179)
관계기업투자주식의 취득		(5,000,001,301)	(10,735,446,166)
유형자산의 취득		(2,787,030,708)	(1,199,171,081)
무형자산의 취득		(1,759,220,570)	(340,980,490)
재무활동현금흐름		529,488,670	1,748,523,573
리스채권 원금의 회수		64,633,812	2,606,202
유상증자		1,096,448,658	1,995,866,484
리스부채 원금의 상환		(631,593,800)	(249,949,113)
현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과		(139,013,727)	65,492,799
현금및현금성자산의 순증가		2,041,064,472	1,299,120,280
기초현금및현금성자산		9,552,804,561	8,253,684,281
기말현금및현금성자산		11,593,869,033	9,552,804,561

--	--	--	--

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 27 기 2023년 12월 31일 현재
제 26 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 플라리스오피스

1. 일반사항

주식회사 플라리스오피스(이하 "당사"라 함)는 1997년 4월 7일 설립되어 소프트웨어자문, 개발 및 공급업을 주요사업으로 영위하고 있으며 서울시 구로구 디지털로31길에 본사와 연구소를 두고 있습니다. 당사는 2005년 10월 28일에 주식을 한국거래소 코스닥시장에 신규로 상장하였습니다.

한편, 당사는 2021년 3월 24일자 정기주주총회 결의에 따라 당사의 상호를 주식회사인프라웨어에서 주식회사 플라리스오피스로 변경하였습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금은 각각 24,862,749천원 및 23,745,035천원이며, 최대주주의 주식소유 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
조성우(*1)	7,295,069	14.67%	6,193,967	13.04%
기타주주	42,430,429	85.33%	41,296,103	86.96%
합계(*2)	49,725,498	100.00%	47,490,070	100.00%

(*1) 당기 중 유상증자를 통하여 1,101,102주 추가 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 제3회 전환사채의 전환청구권 행사로 인하여 1,134,326주의 보통주가 발행되었으며, 제3자배정 유상증자로 1,101,102주의 보통주가 발행되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 측정기준

당사는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 투자부동산
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 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 실제결과와는 다를 수 있습니다.

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

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

- 주석 16 : 무형자산
- 주석 33 : 법인세비용

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2023년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 당사가 조기적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 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 분류되며, 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 준수해야 하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 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 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도 재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

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

2) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

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

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

(3) 현금및현금성자산

당사는 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 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(4) 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-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 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. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

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

습니다.

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, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

5) 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(*)	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	

(*) 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.

(5) 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 당

기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
차량운반구	4년
비 품	4년
컴퓨터장비	4년
시설장치	4년 ~ 6년
리스자산	4년, 6년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 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 회계처리하고 있습니다.

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

(6) 무형자산

당사는 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.

1) 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.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 한편, 영업권에 대한 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 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.

5) 가상자산

당사가 보유하고 있는 가상자산에 대하여 한국회계기준원 질의회신 [2019-I-KQA017, 한국채택국제회계기준에서 가상통화 분류]에 따라, 정상적인 영업과정에서 판매목적으로 보유한다면 재고자산으로 분류하고, 그렇지 않다면 무형자산으로 분류하고 있습니다.

6) 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 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
개발비	3년
소프트웨어, 산업재산권	5년
회원권, 영업권, 가상자산	비한정

7) 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.

(7) 정부보조금

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

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원과 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에

금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 당사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐

름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(9) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 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 총당부채는 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 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

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

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(10) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(11) 주식기준보상

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

1) 주식결제형 주식기준보상거래

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

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

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

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

2) 현금결제형 주식기준보상거래

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

(12) 수익

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

1) 수행의무의 식별

당사는 소프트웨어자문, 개발 및 공급업을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 미사용재화(고객이 소진하지 않은 게임머니) 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는

지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

5) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

6) 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 회사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

7) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에

계 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도가 보험회사에 출연하는 기여금과 그기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 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 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

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

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

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(14) 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.

(15) 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다. 리스료는 매기 부채의 잔액에 대하

여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

(16) 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.

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

당사는 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.

당사는 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 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

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

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

(17) 주당이익

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

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

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

(18) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
금융기관예금	11,593,869	9,552,805	
합계	11,593,869	9,552,805	

6. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 구분 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	11,593,869	-	-	11,593,869
유동성당기손익공 정가치측정금융자 산	-	28,626,316	-	28,626,316
당기손익공정가치 측정금융자산	-	1,474,442	-	1,474,442
기타포괄손익공정 가치측정금융자산	-	-	22,723	22,723
매출채권	3,320,829	-	-	3,320,829
기타수취채권	1,866,380	-	-	1,866,380
장기기타수취채권	572,754	-	-	572,754
합계	17,353,832	30,100,758	22,723	47,477,313

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	9,552,805	-	-	9,552,805
단기금융상품	8,000,000	-	-	8,000,000
당기손익공정가치 측정금융자산	-	14,609,889	-	14,609,889
기타포괄손익공정 가치 측정금융자산	-	-	22,159	22,159
매출채권	3,258,721	-	-	3,258,721
기타수취채권	760,399	-	-	760,399
장기기타수취채권	580,867	-	-	580,867
합계	22,152,792	14,609,889	22,159	36,784,840

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채(*1)	합계
매입채무및기타채무	1,993,071	-	1,993,071
기타유동부채	-	512,690	512,690
기타비유동부채	-	2,139,928	2,139,928
합계	1,993,071	2,652,618	4,645,689

(*1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융리스부채를 포함하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채(*1)	합계
매입채무및기타채무	1,841,330	-	1,841,330
전환사채(*2)	1,140,000	-	1,140,000
기타유동부채	-	490,561	490,561
기타비유동부채	-	2,626,787	2,626,787
합계	2,981,330	3,117,348	6,098,678

(*1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융리스부채를 포함하고 있습니다.

(*2) 전환권대가를 자본으로 인식함에 따라, 상각후원가측정부채로 분류되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	기타	합계
금융자산 관련 이익(손실) :					
이자수익	1,151,400	-	-	42,834	1,194,234
외환차익	341,664	-	-	-	341,664
외화환산이익	4,758	-	-	-	4,758
외환차손	(51,861)	-	-	-	(51,861)
외화환산손실	(148,442)	(82,500)	-	-	(230,942)
대손상각비환 입	47,933	-	-	-	47,933
당기손익공정 가치측정금융자 산평가이익	-	27,311,076	-	-	27,311,076
당기손익공정 가치측정금융자 산평가손실	-	(40,795)	-	-	(40,795)
당기손익공정 가치측정금융자 산처분손실	-	(8,064,243)	-	-	(8,064,243)
기타포괄손익 공정가치측정금 용자산평가손익	-	-	564	-	564
합계	1,345,452	19,123,538	564	42,834	20,512,388
금융부채 관련 이익(손실) :					
이자비용	(7,663)	-	-	(166,865)	(174,528)
외화환산이익	4,671	-	-	-	4,671
외화환산손실	(1)	-	-	-	(1)
합계	(2,993)	-	-	(166,865)	(169,858)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	기타	합계
금융자산 관련 이익(손실) :					
이자수익	332,385	-	-	108,747	441,132
외환차익	37,227	-	-	-	37,227
외화환산이익	433,558	-	-	-	433,558
외환차손	(32)	-	-	-	(32)
외화환산손실	(368,065)	-	-	-	(368,065)
대손상각비환 입	225,327	-	-	-	225,327
당기손익공정 가치측정금융자 산평가이익	-	949,596	-	-	949,596
당기손익공정 가치측정금융자 산평가손실	-	(2,873,715)	-	-	(2,873,715)
기타포괄손익 공정가치측정금 용자산평가손익	-	-	594	-	594
합계	660,400	(1,924,119)	594	108,747	(1,154,378)
금융부채 관련 이익(손실) :					
이자비용	(113,470)	-	-	(42,036)	(155,506)
합계	(113,470)	-	-	(42,036)	(155,506)

(4) 당기 및 전기 중 인식한 금융자산의 종류별 손상차손(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권	(47,933)	(25,327)
기타수취채권	-	(200,000)
합계	(47,933)	(225,327)

(5) 금융자산과 금융부채의 상계내용 및 실행가능한 일괄상계약정은 없습니다.

7. 금융상품 공정가치

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준2	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
수준3	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

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

당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :					
유동성당기손익 공정가치측정금 용자산	28,626,316	-	28,626,316	-	28,626,316
당기손익공정가 치측정금융자산	1,474,442	-	-	1,474,442	1,474,442
기타포괄손익공 정가치측정금융 자산	22,723	-	-	22,723	22,723

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :					
당기손익공정가 치측정금융자산	14,609,890	6,600,072	6,494,581	1,515,237	14,609,890
기타포괄손익공 정가치측정금융 자산	22,159	-	-	22,159	22,159

(4) 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

① 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2간의 이동은 발생하지 않았으며, 수준1의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	평가	처분	당기말
당기손익공정가치	6,600,072	27,158,189	(33,758,261)	-

측정금융자산				
--------	--	--	--	--

② 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융상품의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초	평가	당기말
당기손익공정가치측정 금융자산	1,515,237	(40,795)	1,474,442
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	22,159	564	22,723

(5) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
유동성당기손익공정가치측정금융자산 :				
MMF	28,626,316	2	시장접근법	이자율 등
당기손익공정가치측정금융자산 :				
제1회 무기명식 무 보증 분리형 사모 신주인수권부사채	1,474,442	3	옵션가격결정모형	주가변동성, 할인 율 등
기타포괄손익공정가치측정금융자산 :				
소프트웨어공제조 합 출자지분	22,723	3	순자산가치법	순자산가액

② 전기

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산 :				
(주)플라리스세원 제4회 무기명식 이 권부 무보증 사모 전환사채	6,494,581	2	옵션가격결정모형	주가변동성, 할인 율 등
제1회 무기명식 무 보증 분리형 사모 신주인수권부사채	1,515,236	3	옵션가격결정모형	주가변동성, 할인 율 등
기타포괄손익공정가치측정금융자산 :				
소프트웨어공제조 합 출자지분	22,159	3	순자산가치법	순자산가액

8. 매출채권

(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	3,337,705	(16,876)	3,320,829	3,768,490	(509,769)	3,258,721

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령별 채권액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	3,331,526	3,137,193
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권 :		
6개월 이하(*)	3,391	166,774
6개월 ~ 1년	-	12,545
소계	3,391	179,319
개별적으로 손상된 채권	2,788	451,978
합계	3,337,705	3,768,490

(*) 당사의 매출채권은 통상적으로 30일 이내에 회수되지만, 어음 등으로 결제되는 경우 회수기간이 길어져 3~6개월 정도 내에 회수되고 있습니다.

(3) 당사는 채권의 연령 분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 추산한 대손예상액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	509,769	535,096
제각	(444,960)	-
대손상각비(환입)	(47,933)	(25,327)
기말	16,876	509,769

9. 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	총장부금 액	현재가치 할인차금	대손충당 금	순장부금 액	총장부금 액	현재가치 할인차금	대손충당 금	순장부금 액
유동자산:								
미수금	123,746	-	(32,238)	91,508	79,663	-	(32,943)	46,720
단기대여 금	2,861,700	-	(2,600,000)	261,700	2,780,000	-	(2,605,850)	174,150
미수수익	66,743	-	-	66,743	24,053	-	-	24,053
계약자산 (*2)	1,285,431	-	-	1,285,431	515,477	-	-	515,476
보증금 (*1)	161,484	(485)	-	160,999	-	-	-	-
소계	4,499,104	(485)	(2,632,238)	1,866,381	3,399,193	-	(2,638,793)	760,399
비유동자산:								
장기대여 금	123,650	-	-	123,650	145,900	-	-	145,900
보증금	594,983	(145,879)	-	449,104	606,467	(171,500)	-	434,967
소계	718,633	(145,879)	-	572,754	752,367	(171,500)	-	580,867
합계	5,217,737	(146,364)	(2,632,238)	2,439,135	4,151,560	(171,500)	(2,638,793)	1,341,266

(*1) 당사는 기준서 1116호에 따라 보증금의 총장부가액은 현재가치할인차금을 반영한 순액으로 표시하였습니다.

(*2) 계약자산의 유의적인 변동은 당기 중 발생하지 않았습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 개별적으로 손상되지 아니한 기타수취채권은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타수취채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초		2,638,793
제각		(6,555)
기타의대손충당금환입		-
기말	2,632,238	2,638,793

10. 매각예정비유동자산 및 부채

(1) 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

	매각예정자산	매각예정부채	매각예정자산	매각예정부채
렌탈자산(*)	812,500	-	-	-

(*) 당기 중 렌탈자산을 전량 매각하는 계약이 2023년 12월 15일에 체결됨에 따라 관련 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산 및 매각예정비유동부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
렌탈자산	812,500	-
합계	812,500	-

11. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
유동자산:						
선급금	85,887	-	85,887	1,527,331	(243,596)	1,283,735
선급비용	209,136	-	209,136	240,468	-	240,468
계약채결증분 원가	163,860	-	163,860	166,527	-	166,527
리스채권(유 동)	49,727	-	49,727	46,936	-	46,936
소계	508,610	-	508,610	1,981,262	(243,596)	1,737,666
비유동자산:						
리스채권(비 유동)	230,287	-	230,287	280,014	-	280,014
퇴직보험예치 금자산	1,136,508	-	1,136,508	363,233	-	363,233
소계	1,366,795	-	1,366,795	643,247	-	643,247
합계	1,875,405	-	1,875,405	2,624,509	(243,596)	2,380,913

(2) 계약체결증분원가의 당기 및 전기 상각액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기		전기
기초		166,527	142,357
상각		(372,091)	(340,903)
인식		369,424	365,073
기말		163,860	166,527

(3) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 개별적으로 손상되지 아니한 기타자산은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 기타자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기		전기
기초		243,596	243,596
제각		(243,596)	-
기말		-	243,596

12. 당기손익공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	종목명	당기말	전기말
유동자산:			
기타금융자산	MMF	28,626,316	-
비유동자산:			
시장성 있는 지분증권	(주)셀바스헬스케어(*1)	-	6,600,072
주계약이 금융자산인 복 합계약	(주)폴라리스세원 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 (*2)	-	6,494,581
주계약이 금융자산인 복 합계약	(주)폴라리스슈어테크 제1회 무기명식 무보증 분리형 사모 신주인수권 부사채	1,474,442	1,515,237
합계		30,100,758	14,609,890

(*1) 당사는 당기 중 셀바스헬스케어 주식 전량을 장내 매도하였습니다.

(*2) 당사는 당기 중 폴라리스세원의 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 전액 전환하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동

기초금액	-	14,609,890	-	9,473,787
취득	28,555,930	-	-	7,060,222
평가손익	152,886	27,117,394	-	(1,924,119)
환산손익	(82,500)	-	-	-
대체(*)	-	(6,494,581)	-	-
처분	-	(33,758,261)	-	-
기말금액	28,626,316	1,474,442	-	14,609,890

(*) 당기 중 (주)플라리스세원의 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 전액전환하였습니다.

13. 기타포괄손익공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	종목명	당기말	전기말
시장성 없는 지분증권	소프트웨어공제조합	22,723	22,159
합계		22,723	22,159

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	22,159	21,565
평가(자본으로 분류된 세전 포괄 이익)	564	594
기말금액	22,723	22,159

14. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
기업명	소재지	결산월	주요영업 활동	당기말			전기말		
				소유지분 율	취득금액	장부금액	소유지분 율	취득금액	장부금액
<종속기업투자>									
(주)아이앤브이게임즈	대한민국	12월	모바일게임 제작 및 퍼블리싱	100.00%	3,458,342	-	100.00%	3,458,342	-
(주)플라리스웨어테크	대한민국	12월	블록체인 기술개발	53.49%	1,150,000	1,150,000	53.49%	1,150,000	1,150,000
(주)플라리스세원(*)	대한민국	12월	자동차 부품 제조	24.13%	35,310,666	35,310,666	-	-	-
합계					39,919,008	36,460,666		4,608,342	1,150,000
<관계기업투자>									
(주)플라리스세원(*)	대한민국	12월	자동차 부품 제조	-	-	-	16.62%	24,310,666	24,310,666
합계					-	-	-	24,310,666	24,310,666

(*) 당기 중 관계기업 (주)플라리스세원에 대하여 유상증자 참여 및 전환권행사를 통한 지분 추가취득으로 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 편입하였습니다. 의결권은 과반수 미만이나, 지배기업이 이사회를 지배하고 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 사유로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자 및 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
종속기업명	당기말	전기말

(주)플라리스세원	23,946,951	14,715,676
-----------	------------	------------

(3) 당기 및 전기 중 종속기업투자 및 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득	전환권행사(*2)	대체	당기말
<종속기업투자>					
(주)플라리스웨어테크	1,150,000	-	-	-	1,150,000
(주)플라리스세원(*1)	-	-	-	35,310,666	35,310,666
합계	1,150,000	-	-	35,310,666	36,460,666
<관계기업투자>					
(주)플라리스세원(*1)	24,310,666	5,000,001	5,999,999	(35,310,666)	-
합계	24,310,666	5,000,001	5,999,999	(35,310,666)	-

(*1) 당기 중 관계기업 (주)플라리스세원에 대하여 유상증자 참여 및 전환권행사를 통한 지분 추가취득으로 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 편입하였습니다. 의결권은 과반수 미만이나, 지배기업이 이사회를 지배하고 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 사유로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)플라리스세원에 대하여 전환권행사를 통해 당기손익공정가치측정금융자산으로 처리한 플라리스세원 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 6,494,581천원을 관계기업투자주식으로 대체하였습니다.(주석 38참조)

② 전기

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상차손	전기말
<종속기업투자>					
(주)아이앤브이게임즈(*1)	-	58,342	-	(58,342)	-
(주)플라리스웨어테크(*2)	90,000	1,060,000	-	-	1,150,000
합계	90,000	1,118,342	-	(58,342)	1,150,000
<관계기업투자>					
(주)플라리스웍스	10,422,522	-	(10,422,522)	-	-
(주)플라리스세원(*3)	13,575,220	10,735,446	-	-	24,310,666
합계	23,997,742	10,735,446	(10,422,522)	-	24,310,666

(*1) 전기 중 주식양수도 계약을 통해 58,342천원을 추가 취득하였습니다.

(*2) 전기 중 주식양수도 계약을 통해 60,000천원을 추가 취득하였으며, 유상증자에 참여하여 1,000,000천원을 추가 취득하였습니다.

(*3) 전기 중 유상증자에 참여하여 10,735,446천원을 추가 취득하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)아이앤브이 게임즈	404,816	2,949,031	401,411	(50,972)	(50,972)
(주)플라리스웨 어테크	3,575,233	1,697,294	1,151,000	(23,426)	(25,284)
(주)플라리스세 원	289,348,910	51,974,849	160,350,478	12,208,328	13,581,106

② 전기말

(단위: 천원)					
기업명	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)아이앤브이 게임즈	555,773	3,049,017	653,026	(103,797)	(103,797)
(주)플라리스웨 어테크	3,543,415	1,640,192	285,000	(1,144,411)	(1,134,812)
(주)플라리스세 원	261,777,445	54,502,949	176,741,126	3,912,239	30,996,139

15. 유형자산

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

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	정부보조 금	상각누계 액	장부금액	취득원가	정부보조 금	상각누계 액	장부금액
차량운반 구	622,294	-	(294,362)	327,932	517,720	-	(213,298)	304,422
비품	172,628	-	(50,665)	121,963	172,628	-	(7,508)	165,120
컴퓨터장 비	1,437,633	(6,488)	(1,166,175)	264,970	1,400,171	(16,197)	(1,046,240)	337,734
시설장치	1,228,056	-	(219,933)	1,008,123	1,215,046	-	(16,876)	1,198,170
건물사용 권자산	2,921,523	-	(562,722)	2,358,801	2,921,523	-	(91,466)	2,830,057
차량운반 구사용권 자산	133,450	-	(63,696)	69,754	133,450	-	(29,641)	103,809
합계	6,515,584	(6,488)	(2,357,553)	4,151,543	6,360,538	(16,197)	(1,405,029)	4,939,312

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	매각예정대체	당기말
차량운반구	304,422	233,161	(50,899)	(158,752)	-	-	327,932
비품	165,120	-	-	(43,157)	-	-	121,963
컴퓨터장비	337,734	57,756	(1,584)	(128,936)	-	-	264,970
시설장치	1,198,170	13,010	-	(203,057)	-	-	1,008,123
렌탈자산	-	2,000,000	(895,833)	(208,334)	(83,333)	(812,500)	-
건물사용권	2,830,058	-	-	(471,257)	-	-	2,358,801
자산							
차량운반구 사용권자산	103,809	-	-	(34,054)	-	-	69,755
합계	4,939,313	2,303,927	(948,316)	(1,247,547)	(83,333)	(812,500)	4,151,544

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	리스변경	처분	상각	전기말	
차량운반구	433,852	-	-	-	(129,430)	304,422	
비품	8,468	166,889	-	(1,581)	(8,656)	165,120	
컴퓨터장비	138,655	302,760	-	(2,425)	(101,256)	337,734	
시설장치	15,848	1,215,046	-	(7,818)	(24,906)	1,198,170	
건물사용권자 산	278,560	3,253,015	(320,457)	-	(381,061)	2,830,057	
차량운반구사 용권자산	44,029	93,151	(3,202)	(6,054)	(24,115)	103,809	
합계	919,412	5,030,861	(323,659)	(17,878)	(669,424)	4,939,312	

(3) 유형자산상각비의 포괄손익계산서상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
감가상각비	1,160,912	625,091
경상연구개발비	86,635	44,333
합계	1,247,547	669,424

16. 무형자산

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

(단위: 천원)										
구분	당기말					전기말				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
영업권	5,168,9	-	-	(3,140,	2,027,9	5,168,9	-	-	(3,140,	2,027,9

	57			990)	67	57			990)	67
개발비	12,695,248	(8,112,865)	-	(4,582,383)	-	12,695,248	(8,112,865)	-	(4,582,383)	-
소프트웨어	3,444,382	(3,359,481)	(1,838)	-	83,063	3,444,382	(3,321,695)	(4,595)	-	118,092
고객관계	451,555	(421,937)	-	-	29,618	451,555	(320,392)	-	-	131,163
기술가치	623,804	(117,970)	-	(473,478)	32,356	623,804	(92,920)	-	(473,478)	57,406
가상자산(*)	50,000	-	-	-	50,000	50,000	-	-	-	50,000
회원권	2,189,231	-	-	(33,005)	2,156,226	430,010	-	-	(33,005)	397,005
합계	24,623,177	(12,012,253)	(1,838)	(8,229,856)	4,379,230	22,863,956	(11,847,872)	(4,595)	(8,229,856)	2,781,633

(*) 당사가 보유한 가상자산은 POLA 2억5천만 토큰이며 일정기간 보호예수 약정이 존재합니다. 또한, 가상자산의 취득원가는 취득당시 공정가치로 산정하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	상각	당기말
영업권	2,027,967	-	-	2,027,967
소프트웨어	118,093	-	(35,030)	83,063
고객관계	131,163	-	(101,545)	29,618
기술가치	57,406	-	(25,050)	32,356
가상자산	50,000	-	-	50,000
회원권	397,005	1,759,221	-	2,156,226
합계	2,781,633	1,759,221	(161,625)	4,379,230

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	상각	대체	전기말
영업권	2,027,967	-	-	-	2,027,967
소프트웨어	144,771	27,900	(76,808)	22,230	118,093
고객관계	232,708	-	(101,545)	-	131,163
기술가치	82,456	-	(25,051)	-	57,405
가상자산	50,000	-	-	-	50,000
기타무형자산	12,165	10,065	-	(22,230)	-
회원권	93,990	303,015	-	-	397,005
합계	2,644,057	340,980	(203,404)	-	2,781,633

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
무형자산상각비	150,401	188,770
경상연구개발비	11,224	14,634
합계	161,625	203,404

(4) 영업권 손상검토

당사는 매년 영업권의 손상 여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능가액은 사용 가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년 예산에 근거한 세전현금흐름 추정치를 사용하였으며, 동기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정이 사용되었습니다.

(5) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
발생시 비용처리된 연구개발비	903,682	824,539

17. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	2,043,822	1,666,939
미지급비용	1,064,485	1,371,345
합계	3,108,307	3,038,284

18. 기타유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수수익	-	1,578
계약부채	2,696,376	2,543,806
유동성리스부채	512,690	490,561
예수금	132,827	456,051
부가세예수금	472,740	140,178
합계	3,814,633	3,632,174

(2) 당기 및 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	2,543,806	2,764,647
수익이연	2,956,608	2,532,834
(수익인식)	(2,804,038)	(2,753,675)
기말장부금액	2,696,376	2,543,806

19. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
건물	2,358,801	2,830,057
차량운반구	69,754	103,809
합계	2,428,555	2,933,866

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	기초	감가상각비	당기말
건물사용권자산	2,830,058	(471,257)	2,358,801
차량운반구사용권자산	103,809	(34,055)	69,754
합계	2,933,867	(505,312)	2,428,555

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	리스변경	처분	감가상각비	전기말
건물사용권자산	278,560	3,253,015	(320,457)	-	(381,061)	2,830,057
차량운반구사용권자산	44,029	93,151	(3,202)	(6,054)	(24,115)	103,809
합계	322,589	3,346,166	(323,659)	(6,054)	(405,176)	2,933,866

(3) 당기말과 전기말 현재 리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동리스채권	49,727	46,936
비유동리스채권	230,287	280,014
합계	280,014	326,950

(4) 당기 및 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	유동성대체	원금회수	이자수익	당기말
유동리스채권	46,936	49,727	(64,634)	17,698	49,727
비유동리스채권	280,014	(49,727)	-	-	230,287
합계	326,950	-	(64,634)	17,698	280,014

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	원금회수	이자수익	전기말
유동리스채권		- 48,775	(2,607)	768	46,936
비유동리스채권		- 280,014	-	-	280,014
합계		- 328,789	(2,607)	768	326,950

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성리스부채	512,690	490,561
비유동리스부채	2,139,928	2,626,786
합계	2,652,618	3,117,347

(6) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	유동성대체	원금상환	이자비용	당기말
유동리스부채	490,561	486,858	(631,594)	166,865	512,690
비유동리스부채	2,626,786	(486,858)	-	-	2,139,928
합계	3,117,347	-	(631,594)	166,865	2,652,618

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초	취득	리스변경	처분	유동성대체	원금상환	이자비용	전기말
유동리스부채	207,697	456,203	(1,513)	(5,452)	41,539	(249,950)	42,037	490,561
비유동리스부채	25,531	2,644,316	(1,522)	-	(41,539)	-	-	2,626,786
합계	233,228	3,100,519	(3,035)	(5,452)	-	(249,950)	42,037	3,117,347

(7) 당기 및 전기 중 사용권자산, 리스채권 및 리스부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	471,257	381,061
차량운반구	34,055	24,115
합계	505,312	405,176
리스관련 수익:		
리스채권에 대한 이자수익 (금융수익)	17,698	768
사용권자산에 대한 이자수익 (금융수익)	25,136	107,980
리스변경 및 제거시 잡이익	-	8,332
합계	42,834	117,080
리스관련 비용:		
리스부채에 대한 이자비용 (금융비용)	166,865	42,037
리스변경 및 제거시 잡손실	-	1,222
합계	166,865	43,259

20. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 전환사채의 발행조건 및 내역은 다음과 같습니다.

구분	전환사채 내역
사채의 종류	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 권면총액	10,000,000,000원
이자지급조건	액면이자 연 3.00%, 발행일 기준 매3개월 후급
보장수익률	사채만기일까지 연 3.00%
사채납입일	2020년 07월 02일
사채만기일	2023년 07월 02일
전환청구기간	2021년 07월 02일 ~ 2023년 06월 02일
전환비율	사채권면 금액 100%
전환가격(원/주)	1,007원(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 9,930,487주(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환주식수는 조정될 수 있음)
조기상환청구권(Put Option)	사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능
매도청구권(Call Option)	사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 1년동안 매 3개월 단위로 매도 청구 가능 단, 각 사채권자별로 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없음
원금상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시 상환

(*) 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채는 당기 중 전액 전환 완료되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 계상되어 있는 전환사채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
액면금액	-	1,140,000
장부가액	-	1,140,000
전환권대가(자본)(*1,2)	-	318,908

(*1) 당사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채의 전환권대가에 대해 금융감독원의 질의 회신 회제이-00094(신주인수권대가의 회계처리)(*2)에 따라 전환사채의 최초 장부금액에서 부채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계 처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대와 관련된 회계처리가 변경 될 수 있습니다.

(*2) 회제이-00094(신주인수권대가의 회계처리) :

신주인수권부사채 중 신주인수권대와 행사가격 인하 조건 대가 중 행사가격 인하 조건 대가의 경우 외부로 환급될 수 없는 점을 고려할 때 부채요소로 보기 어려우므로 신주인수권대와 행사가격 인하 조건 대가를 구분하지 않고 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류함.

(3) 당사는 발행 전환사채의 조기상환청구권(Put Option)은 주계약에 포함하고, 매도청구권(Call Option)은 별도로 분리하여 파생상품자산으로 계상하였습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하고 있으며, 구분 계상한 파생상품자산은 후속기간 동안 공정가치로 평가하며 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매도청구권과 관련하여 외부평가기관의 공정가치평가액에 대해 파생상품자산으로 회계처리하였으나 전기 이전에 전액 손상인식 하였습니다.

21. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,826,160	2,504,662
사외적립자산의 공정가치	(3,962,668)	(2,867,895)
확정급여부채(자산)(*)	(1,136,508)	(363,233)

(*) 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산을 기타비유동자산으로 회계처리하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	2,504,662	2,770,404
당기근무원가	382,124	398,024
이자원가	128,244	81,404
신입/전입 효과	18,414	41,867
재측정요소 :		
- 인구통계적 가정	4,630	-
- 재무적 가정	197,272	(660,024)
- 경험적 조정	37,687	251,300

퇴직급여지급액	(446,873)	(382,835)
관계사 전출입	-	4,522
기말잔액	2,826,160	2,504,662

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	2,867,895	2,995,300
이자수익	148,090	88,350
사외적립자산 재측정요소	(28,787)	(54,267)
사용자기여금	1,400,000	240,000
퇴직급여지급액	(424,530)	(401,488)
기말잔액	3,962,668	2,867,895

확정급여제도와 관련하여 2024년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 418,367천원입니다.

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	382,124	398,024
신입/전입효과	18,414	41,867
순이자손익	(19,846)	(6,946)
합계	380,692	432,945

(5) 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직연금으로 인식된 퇴직급여는 각각 719,717천원 및 232,598천원입니다.

(6) 종업원급여와 관련하여 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여(확정급여형)	349,806	395,973
퇴직급여(확정기여형)	656,122	213,051
경상연구개발비(확정급여형)	30,886	36,972
경상연구개발비(확정기여형)	63,595	19,547
합계	1,100,409	665,543

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	11,104	204
원리금 보장상품	3,951,564	2,867,691
합계	3,962,668	2,867,895

한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 119,303천원 및 34,083천원입니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.61%	5.37%
미래임금상승률	4.00%	4.00%

할인율은 당기말 현재 당사의 신용등급 및 확정급여채무의 예상지급시기와 유사한 회사채수익률을 기초로 하여 산정되며, 미래임금상승률은 당사의 경험적 승급지수와 물가상승 및 임금협약을 반영한 임금상승률 등을 고려하여 산정됩니다.

(9) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(250,317)	292,242
미래 급여인상율 (1% 변동)	291,346	(254,124)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 9.99입니다.

22. 기타비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
비유동리스부채	2,139,928	2,626,786
복구충당부채	75,447	71,318
합계	2,215,375	2,698,104

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역과 유동성 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	변동내역			유동성 분류	
	기초	전입	당기말	유동성	비유동성
복구충당부채	71,318	4,129	75,447	-	75,447

① 전기

(단위: 천원)						
구분	변동내역				유동성 분류	
	기초	취득	전입	당기말	유동성	비유동성
복구충당부채	-	70,525	793	71,318	-	71,318

23. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금과 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기말	전기말
발행주식수	49,725,498주	47,490,070주
주당금액	500원	500원
보통주자본금	24,862,749	23,745,035
주식발행초과금	32,825,869	31,386,527

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 및 보통주자본금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주)				
구분	변동내역	발행주식수	보통주자본금	주식발행초과금
전기초		40,670,704	20,335,352	25,590,534
2022-01-03	전환사채	327,706	163,853	258,490
2022-01-14	전환권 행사	397,219	198,610	313,682
2022-05-09	유상증자	1,228,503	614,251	1,381,615
2022-07-13	전환사채 전환권 행사	4,865,938	2,432,969	3,842,206
전기말		47,490,070	23,745,035	31,386,527
당기초		47,490,070	23,745,035	31,386,527
2023-01-31	유상증자(*1)	1,101,102	550,551	545,897
2023-02-02	전환사채	368,159	184,080	290,368
2023-04-14	전환권 행사(*2)	766,167	383,083	603,077
당기말		49,725,498	24,862,749	32,825,869

(*1) 당기 중 제3자배정 유상증자로 1,101,102주의 보통주가 발행되었으며, 자본금은 550,551천원이 증가하였습니다.

(*2) 당기 중 제3회 전환사채의 전환청구권 행사로 인하여 1,134,326주의 보통주가 발행되었으며, 자본금은 567,163천원이 증가하였습니다.

24. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
기타자본잉여금	5,632,568	5,632,567	
전환권대가(*1,2)	-	318,908	
자기주식	(307,333)	(307,333)	
자기주식처분이익	1,464,873	1,464,873	
합계	6,790,108	7,109,015	

(*1) 회사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채의 전환권대가에 대해 금융감독원의 질의 회신 회제이-00094(신주인수권대가의 회계처리)(*2)에 따라 전환사채의 최초 장부금액에서 부채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계 처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경 될 수 있습니다.

(*2) 회제이-00094(신주인수권대가의 회계처리) :

신주인수권부사채 중 신주인수권대가와 행사가격 인하 조건 대가 중 행사가격 인하 조건 대가의 경우 외부로 환급될 수 없는 점을 고려할 때 부채요소로 보기 어려우므로 신주인수권 대가와 행사가격 인하 조건 대가를 구분하지 않고 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류함.

(2) 당기와 전기 중 전환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	318,908	1,893,866

전환권의 행사로 인한 자본항목 내 재분류	(318,908)	(1,574,958)
기말금액	-	318,908

25. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치측정금융 자산평가손익	2,421	1,857

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	기초	증감	기말
기타포괄손익공정가치 측정금융자산평가손익	1,857	564	2,421

② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초	증감	기말
기타포괄손익공정가치 측정금융자산평가손익	1,264	593	1,857

26. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
이익잉여금	21,705,981	(355,177)	
합계	21,705,981	(355,177)	

27. 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

	2023년 01월	부터		2022년 01월	부터
제27(당)기	01일		제26(전)기	01일	
	2023년 12월	까지		2022년 12월	까지
	31일			31일	
처리에정일	2024년 03월		처리확정일	2023년 03월	
	28일			29일	

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		21,705,980,786		(355,177,204)
전기이월이익잉여금(결손금)	(355,177,204)		(14,128,781,546)	
기타포괄손익공정가치 측정금융자산 평가손익 대체	-		-	
확정급여제도의 재측정요소	(268,376,576)		354,457,547	
당기순이익	22,329,534,566		13,419,146,795	
II. 임의적립금등의 이입액				
합계		21,705,980,786		(355,177,204)
III. 이익잉여금처분액				
IV. 차기이월미처분 이익잉여금(결손금)		21,705,980,786		(355,177,204)

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
오피스솔루션	16,940,551	15,774,253
협업솔루션	4,722,648	6,059,058
보안솔루션 및 게임	793,424	720,238
기타	686,738	691,683
합계	23,143,361	23,245,232

(2) 수익인식시기

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익 :		
오피스솔루션	11,111,962	10,662,760
협업솔루션	4,117,235	4,502,127
보안솔루션 및 게임	210,536	108,455
기타	633,321	624,156
소계	16,073,054	15,897,498
기간에 걸쳐 인식하는 수익 :		
오피스솔루션 기술지원 등	5,828,589	5,111,493
협업솔루션 기술지원 등	605,413	1,556,931
보안솔루션 기술지원 및 게임 등	582,888	611,783
기타 기술지원 및 용역개발 등	53,417	67,527
소계	7,070,307	7,347,734
합계	23,143,361	23,245,232

(3) 당기말 및 전기말 현재 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
오피스솔루션 기술지원 등	2,630,692	2,988,695
협업솔루션 기술지원 등	298,422	190,778
보안솔루션 기술지원 및 게임 등	438,212	347,531
기타 기술지원 및 용역개발 등	16,410	38,734
합계	3,383,736	3,565,738

당기말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격의 3,383,736천원은 2024년 이후 인식 될 것입니다.

(4) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말 및 전기말 현재 당사의 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산 :		
오피스솔루션 인도 후 미청구자	306,880	72,628

산		
협업솔루션 인도 후 미청구자산	964,490	407,335
보안 솔루션 및 게임서비스 인도 후 미청구자산	12,015	34,594
기타 솔루션 및 용역개발 인도 후 미청구자산	2,045	920
계약자산 합계	1,285,430	515,477
계약부채 :		
오피스솔루션 기술지원 이행의무	2,240,954	2,081,695
협업솔루션 기술지원 이행의무	78,888	138,113
보안솔루션 기술지원 및 게임 이연액	373,200	322,103
기타 기술지원 및 용역개발 이행의무	3,333	1,894
계약부채 합계	2,696,375	2,543,805

29. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	8,112,042	8,187,235
퇴직급여	1,005,927	609,024
복리후생비	1,340,918	1,032,083
여비교통비	183,012	118,075
접대비	431,583	323,184
통신비	11,826	19,332
세금과공과	51,606	146,487
감가상각비	1,160,912	625,091
임차료	12,828	7,204
보험료	11,623	16,164
차량유지비	85,400	108,020
경상연구개발비	903,682	824,539
운반비	1,975	2,638
교육훈련비및도서인쇄비	103,737	69,110
소모품비	82,305	121,860
지급수수료	2,931,104	3,545,149
광고선전비	267,427	169,362
대손상각비(환입)	(47,933)	(25,327)
건물관리비	247,772	162,694
무형자산상각비	150,401	188,770
협회비	4,800	4,800
외주용역비	209,959	170,038
라이선스비	369,783	292,295
복구충당부채전입액	4,129	793
합계	17,636,818	16,718,619

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 영업비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
원재료 등의 사용액	3,275,322	3,901,851
종업원급여	11,225,162	10,558,594
감가상각비	1,247,547	872,827
기타비용	5,164,108	5,287,198
합계	20,912,139	20,620,470

31. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,194,234	441,133
외환차익	341,664	37,227
외화환산이익	9,429	433,558
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익	27,311,076	949,596
합계	28,856,403	1,861,514
금융비용:		
이자비용	174,528	155,506
외환차손	51,861	32
외화환산손실	230,943	368,065
당기손익공정가치측정금융자산 평가손실	40,795	2,873,715
당기손익공정가치측정금융자산 처분손실	8,064,243	-
합계	8,562,370	3,397,318

(2) 당기 및 전기 중 발생한 이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
현금성자산 및 금융상품 이자수익	1,151,400	332,385
전대리스 리스채권 이자수익	17,698	767
현재가치할인차금 상각에 따른 이자수익	25,136	107,980
합 계	1,194,234	441,132

(3) 당기 및 전기 중 발생한 이자비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
전환사채 관련 이자비용	7,663	113,470
리스부채 관련 이자비용	166,865	42,036
합계	174,528	155,506

32. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	141,553	275,242
외화환산이익	7,689	12,205
수수료수입	9,302	7,940
유형자산처분이익	689	6,717
기타의대손충당금환입	-	200,000
잡이익	55,124	22,611
합계	214,357	524,715
기타비용:		
외환차손	239,507	159,583
외화환산손실	34,788	112,428
유형자산손상차손	83,333	
유형자산처분손실	1,750	9,353
중개수수료	1,060	-
잡손실	2,218	1,743
합계	362,656	283,107

33. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기

법인세부담액	47,422	26,469
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	47,422	26,469

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	22,376,957	13,445,616
적용세율	20.9%	22%
적용세율에 따른 세부담액	4,676,784	2,958,036
조정사항:		
-비공제 수익·비용	245,106	322,219
-일시적차이 이연법인세 미인식 효과	(940,048)	155,702
-이월결손금 이연법인세 미인식 효과	(3,926,225)	(3,515,135)
-외국납부세액	47,422	26,469
-기타	(55,617)	79,178
법인세비용	47,422	26,469

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
미수수익	(5,051)	(8,898)	-	(13,949)
연차수당	54,621	(736)	-	53,885
미지급금	338	27,610	-	27,948
대손충당금	701,054	(154,802)	-	546,252
유형자산	126,280	46,625	-	172,905
무형자산	(32,668)	26,614	-	(6,054)
정부보조금	4,366	(2,626)	-	1,740
일시상각충당금	(2,893)	1,869	-	(1,024)
리스순투자	(68,659)	10,136	-	(58,523)
확정급여부채	(68,919)	36,331	-	(32,588)
투자유가증권	10,500	(50)	-	10,450
매도가능증권	(390)	(116)	-	(506)
당기손익공정가치 측정금융자산	810,764	(1,000,703)	-	(189,939)
유동성당기손익공 정가치측정금융자 산	-	(31,953)	-	(31,953)
종속기업투자	726,252	99,909	-	826,161
합병매수차손	(425,873)	2,028	-	(423,845)
세무상결손금	10,686,831	(3,988,537)	-	6,698,294
세무상결손금 및 일시적차이에 의한 이연법인세 합계	12,516,553	(4,937,299)	-	7,579,254
이연법인세자산 미 인식액	(12,516,553)	4,937,299	-	(7,579,254)
이월세액공제 인식 액	-	-	-	-
이연법인세자산(부 채) 합계	-	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
미수수익	(481)	(4,570)	-	(5,051)
연차수당	56,458	(1,837)	-	54,621
미지급금	7,597	(7,259)	-	338
대손충당금	1,000,301	(299,247)	-	701,054
유형자산	18,381	107,899	-	126,280
무형자산	(62,075)	29,407	-	(32,668)
정부보조금	7,550	(3,184)	-	4,366
일시상각충당금	(5,218)	2,325	-	(2,893)
리스순투자	-	(68,659)	-	(68,659)
확정급여부채	-	(68,919)	-	(68,919)
투자유가증권	11,000	(500)	-	10,500
매도가능증권	425,788	(19,479)	-	406,309
당기손익공정가치 측정금융자산	-	404,065	-	404,065
종속기업투자	748,000	(21,748)	-	726,252
합병매수차손	(446,153)	20,280	-	(425,873)
세무상결손금	14,728,970	(4,042,139)	-	10,686,831
세무상결손금 및 일시적차이에 의한 이연법인세 합계	16,490,118	(3,973,565)	-	12,516,553
이연법인세자산 미 인식액	(16,490,118)	3,973,565	-	(12,516,553)
이월세액공제 인식 액	-	-	-	-
이연법인세자산(부 채) 합계	-	-	-	-

(4) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	금액	만료시기	금액	만료시기
미사용세무상결손 금	32,049,254	2036년	50,889,672	2036년
미사용세액공제	2,943,767	2033년	2,643,378	2032년

(5) 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업권	2,027,967	2,027,967

34. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 당사의 보통주당기순이익을 당사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	22,329,535	13,419,147
가중평균유통보통주식수	49,344,808	44,428,656
기본주당이익	453원	302원

당기와 전기의 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)					
구분	기간	보통주식수	일수	적수	가중평균보통주 식수
기초 보통주 유통발행주식수	2023.01.01 - 2023.12.31	47,490,070	365	17,333,875,550	47,490,070
기초 보통주 자기주식수	2023.01.01 - 2023.12.31	(41,705)	365	(15,222,325)	(41,705)
기중 유상증자	2023.01.31 - 2023.12.31	1,101,102	335	368,869,170	1,010,600
기중 전환권행사	2023.02.02 - 2023.12.31	368,159	333	122,596,947	335,882
	2023.04.14 - 2023.12.31	766,167	262	200,735,754	549,961
기말 현재 가중평균유통보통주식수		49,683,793		18,010,855,096	49,344,808

② 전기

(단위: 주)					
구분	기간	보통주식수	일수	적수	가중평균보통주 식수
기초 보통주 유통발행주식수	2022.01.01 - 2022.12.31	40,670,704	365	14,844,806,960	40,670,704
기초 보통주 자기주식수	2022.01.01 - 2022.12.31	(41,705)	365	(15,222,325)	(41,705)

기중 전환권행 사	2022.01.03 - 2022.12.31	327,706	363	118,957,278	325,910
	2022.01.14 - 2022.12.31	397,219	352	139,821,088	383,071
기중 유상증자	2022.05.09 - 2022.12.31	1,228,503	237	291,155,211	797,686
기중 전환권행 사	2022.07.13 - 2022.12.31	4,865,938	172	836,941,336	2,292,990
기말 현재 가중 평균유통보통주 식수		47,448,365		16,216,459,54 8	44,428,656

(2) 희석주당이익

① 보고기간 동안의 희석성 가중평균잠재적유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	49,344,808	44,428,656
전환사채의 전환으로 발행될 신주의 수	248,483	3,720,967
희석성 가중평균잠재적유통보통주식수(*)	49,593,291	48,149,623

(*) 당기와 전기의 희석주당순이익을 계산하기 위한 희석성 가중평균잠재적유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

② 당기

(단위: 주)					
구분	기간	보통주식수	일수	적수	가중평균보통주식수
가중평균유통보통주식수	2023.01.01 - 2023.12.31	49,683,793	-	18,010,855,096	49,344,808
기중 전환권행사	2023.01.01 - 2023.02.01	368,159	32	11,781,088	32,277
기중 전환권행사	2023.01.01 - 2023.04.14	766,167	103	78,915,201	216,206
희석성 가중평균잠재적보통주식수				18,101,551,385	49,593,291

③ 전기

(단위: 주)					
구분	기간	보통주식수	일수	적수	가중평균보통주식수
가중평균유통보통주식수	2022.01.01 - 2022.12.31	47,448,365	-	16,216,459,548	44,428,656
기중 전환권행사	2022.01.01 - 2022.01.02	327,706	2	655,412	1,796
기중 전환권행사	2022.01.01 - 2022.01.13	397,219	13	5,163,847	14,148
기중 전환권행사	2022.01.01 - 2022.07.12	4,865,938	193	939,126,034	2,572,948
전환권행사 가정	2022.01.01 - 2022.12.31	1,132,075	365	413,207,375	1,132,075
희석성 가중평균잠재적보통주식수				17,574,612,216	48,149,623

④ 보고기간 동안에 대한 희석주당순이익 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	22,329,535	13,419,147
(가산조정) 전환사채 이자비용	6,061	88,506
조정후 당기순이익	22,335,596	13,507,653
희석성 가중평균잠재적유통보통 주식수	49,593,291	48,149,623
희석주당순이익	450원	281원

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사의 금융위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성 위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

금융위험관리 활동은 재무팀에서 주관하고 있으며 각 사업주체와 긴밀한 협조 하에 전사 통합적인 관점에서 금융위험 관리정책 수립 및 금융위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고 있습니다.

또한, 매년 정기적으로 금융위험 관리 정책의 재정비, 금융위험 모니터링 등을 통해 금융위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

① 시장위험

(가) 환율변동위험

당사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, CNY 등이 있습니다. 당사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리를 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	10,518,841	5,301,821	1,206,198	392,377
EUR	255,198	145,877	-	-
JPY	598,304	448,152	-	-
TWD	-	296	-	-
합계	11,372,343	5,896,146	1,206,198	392,377

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시, 동 환율변동이 법인세비용차감 전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	931,264	(931,264)
EUR	25,520	(25,520)
JPY	59,830	(59,830)
합계	1,016,614	(1,016,614)

② 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 일관된 신용정책을 운영하고 있습니다. 신용정책은 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 운영되고 있으며, 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다. 이러한 신용정책 상의 평가기준에 의거하여 신용여신의 적정 한도가 산출되며 기 설정된 내부의 재량권 및 절차에 따라 엄격하게 집행됩니다.

각 보고기간종료일 현재 신용위험에 노출될 수 있는 금융자산 최대금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산 (보유현금제외)	11,593,869	9,552,805
단기금융자산	-	8,000,000
매출채권	3,320,829	3,258,721
기타수취채권	1,866,380	760,399
장기기타수취채권	572,754	580,867
합계	17,353,832	22,152,792

③ 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 금융부채 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 미만	6개월~1년	1년 이후
기타지급채무	1,993,071	1,993,071	1,993,071	-	-
기타유동부채	512,690	630,430	315,797	314,633	-
기타비유동부채	2,139,928	2,417,763	-	-	2,417,763
합계	4,645,689	5,041,264	2,308,868	314,633	2,417,763

(2) 자본위험관리

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링 하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계(A)	9,138,315	10,508,562
자본총계(B)	86,187,128	61,887,257
부채비율(A/B)	10.60%	16.98%

36. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따라 영업부문과 관련한 공시사항을 연결재무제표에 기재하였습니다.

37. 우발 및 약정사항

(1) 타인으로부터 제공받은 보증

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보증제공자	보증금액	비고
서울보증보험(주)	528,000	계약/하자/선급/지급이행 보증
소프트웨어공제조합(*1)	370,704	계약/하자/선급/지급이행 보증

(*1) 위 보증과 관련하여 소프트웨어공제조합 출자금 22,723천원이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 자동차보험 및 배상청구에 따른 손실보전을 위한 임원배상책임보험(부보금액 2,000,000천원) 및 개인정보보호배상책임보험(부보금액 500,000천원) 등에 가입하였습니다.

38. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회사명
종속기업	(주)아이앤브이게임즈, (주)폴라리스웨어테크, (주)폴라리스세원, (주)폴라리스우노(*1), SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV(*1), UNOFIBER(PHY)LTD(*2), PT.POLARIS UNO INDONESIA(*2)
기타특수관계자	와이투케이파트너스(주)(*3), 제이후연(주)(*3) (주)아티젠(*3), (주)폴라리스큐브(*3), DECOMPANY GLOBAL INC PTE. LTD.(*4)

(*1) (주)폴라리스세원의 종속기업입니다.

(*2) (주)폴라리스우노의 종속기업입니다.

(*3) 주요 경영진의 특수관계자입니다.

(*4) (주)폴라리스큐브의 종속기업입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은

다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
특수관계 자의 구 분	특수관계 자의 명 칭	영업수익		영업비용		기타수익		유무형자산 구입 (처분)	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
종속기업	(주)아이 앤브이게 임즈	32,468	-	356	84	1,115	4,558	-	-
	(주)플라 리스웨어 테크	10,319	-	(30,618)	-	72,821	24,791	8,537	(1,129)
	(주)플라 리스세원	1,095	-	-	-	(899)	-	(50,000)	-
	(주)플라 리스우노	902	-	-	-	-	-	-	-
기타특수 관계자	DECOM PANY GLOBAL INC PTE. LTD.	10,000	10,000	-	1,137	-	-	-	-
	와이투케 이파트너 스(주)	-	-	-	-	(2,912)	(11,400)	-	-
	제이후연 (주)	-	-	-	-	(1,456)	(5,700)	-	-
	임직원	-	-	-	-	9,562	(70,652)	-	-
합계		54,784	10,000	(30,262)	1,221	78,231	(58,403)	(41,463)	(1,129)

(3) 당기말과 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자의 구분	특수관계자의 명칭	매출채권 등 채권		미지급금 등 채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업	(주)아이앤브이 게임즈	40,561	282,840	1,174	471
	(주)플라리스웨 어테크	15,348	11,365	-	-
	(주)플라리스세 원	3,725	-	3,091	-
	(주)플라리스우 노	-	-	1,862	-
기타특수관계자	DECOMPANY GLOBAL INC	-	-	15,000	25,000

	PTE. LTD.				
	임직원	27	1,460	21,854	15,453
합계		59,661	295,665	42,981	40,924

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 중요 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	당기말
종속기업 :					
(주)아이앤브이 게임즈(*1)	단기대여금	2,600,000	-	-	2,600,000
(주)플라리스웨어테크(*2)	당기손익공정가치측정금융자산	1,515,237	-	40,795	1,474,442
(주)플라리스세원(*3)	당기손익공정가치측정금융자산	6,494,581	-	6,494,581	-
기타특수관계자 :					
임직원	단기대여금	174,150	195,500	107,950	261,700
임직원	장기대여금	145,900	143,850	166,100	123,650
와이투케이파트너스(주)(*4)	전환사채	380,000	-	380,000	-
제이후연(주)(*4)	전환사채	190,000	-	190,000	-
임직원(*4)	전환사채	200,000	-	200,000	-
합계		11,699,868	339,350	7,579,426	4,459,792

(*1) 당기말 현재 (주)아이앤브이게임즈에게 대여한 대여금에 대하여 (주)아이앤브이게임즈가 소유한 게임 지적재산권 등을 담보로 제공받고 있으며, 2,600,000천원의 대손충당금을 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 (주)플라리스웨어테크가 발행한 신주인수권부사채를 인수하였습니다.

(*3) 당기 중 기보유중인 플라리스세원의 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 전액 전환 청구하였습니다.

(*4) 당기 중 제3회 전환사채가 전액 전환 청구되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	전기말
당사에 유의적인 영향력을 행사하는기업 :					
(주)플라리스세원	당기손익공정가치측정금융자산	-	6,494,581	-	6,494,581
종속기업 :					
(주)아이앤브이게임즈	단기대여금	2,700,000	-	100,000	2,600,000
(주)플라리스웨어테크	단기대여금	-	500,000	500,000	-

(주)폴라리스웨어 테크	당기손익공정가 치측정금융자산	-	1,515,237	-	1,515,237
기타특수관계자 :					
임직원	단기대여금	312,600	95,340	233,790	174,150
임직원	장기대여금	86,050	193,200	133,350	145,900
와이투케이파트 너스(주)	전환사채	380,000	-	-	380,000
제이후연(주)	전환사채	190,000	-	-	190,000
임직원	전환사채	5,100,000	-	4,900,000	200,000
합계		8,768,650	8,798,358	5,867,140	11,699,868

(5) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
유상증자	(주)폴라리스세원	현금	5,000,001	-
전환		기보유사채전환	6,494,581	-
취득		현금	-	30,000
취득	(주)폴라리스우노	현금	-	30,000
유상증자	임직원	현금	1,100,001	1,800,001

(6) 당기 및 전기 중 당사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	802,264	1,241,063
퇴직급여	328,411	-

39. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기순이익에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	380,692	437,467
대손상각비	(47,933)	(25,327)
감가상각비	1,247,547	669,424
무형자산상각비	161,625	203,403
복구충당부채전입액	4,129	793
이자비용	174,528	155,506
외화환산손실	265,730	480,493
당기손익공정가치측정금융자산 평가손실	40,795	2,873,715
당기손익공정가치측정금융자산 처분손실	8,064,243	-
유형자산처분손실	1,750	9,353
유형자산손상차손	83,333	-
잡손실	1,578	1,222
종속기업투자손상차손	-	58,342
법인세비용	47,423	26,469
이자수익	(1,194,234)	(441,133)
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익	(27,311,076)	(949,596)
외화환산이익	(17,118)	(445,763)
유형자산처분이익	(689)	(6,717)
기타의대손충당금환입	-	(200,000)
잡이익	(54,655)	(8,332)
관계기업투자처분이익	-	(12,173,394)
합계	(18,152,332)	(9,334,075)

(3) 당기와 전기 중 영업활동 자산·부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(45,942)	(113,576)
기타수취채권의 감소(증가)	(46,366)	(13,291)
기타유동자산의 감소(증가)	461,892	(1,399,084)
기타지급채무의 증가(감소)	612,449	84,698
기타유동부채의 증가(감소)	170,272	100,733
퇴직금의 지급	(22,344)	18,653
사외적립자산의 납입	(1,400,000)	(240,000)
합계	(270,039)	(1,561,867)

(4) 당기와 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익공정가치측정금융자산의 관계기업투자주식 대체	5,999,999	-
관계기업투자주식의 종속기업투자주식 대체	35,310,666	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	564	594
매출채권의 제각	444,960	-
대여금의 제각	5,850	102,088
선금금의 제각	243,596	-
미수금의 제각	706	200,000
전환사채의 전환권 행사	1,458,908	7,204,957

(5) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	재무활동현금흐름	비현금변동		기말장부금액
			유동성대체	기타	
유동리스부채(*)	490,561	(631,594)	486,858	166,865	512,690
비유동리스부채(*)	2,626,786	-	(486,858)	-	2,139,928

(*) 비현금변동의 기타에는 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액 및 리스 계약의 변경, 처분 등이 포함되어 있습니다.

40. 보고기간 후 사건

(1) 종속회사의 전환사채 취득

당사는 2024년 01월 25일에 제3자로부터 종속회사인 폴라리스세원이 발행한 제4회 무기명 식이권부 무보증 사모 전환사채를 취득하였습니다.

(2) 당사는 2024년 2월 29일자 이사회 결의에 따라 주식회사 에스텍파마의 주식을 취득하는 주식양수도 계약을 체결하였으며, 2024년 3월 27일에 잔금 지급을 완료할 예정입니다. 주식양수도 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행회사	주식회사 에스텍파마
양수 대상자산	보통주식 614,753주
양수가액	10,333백만원
양수도대금 및 지급(예정)일	계약금: 2024년 2월 29일(1,033백만원)
	잔금: 2024년 3월 27일(9,300백만원)

(3) 당사는 2023년 12월 26일자 최초 이사회 결의 및 2024년 03월 05일 변경 결의에 따라 (주)폴라리스에이아이(구, 리노스)의 제3자 배정 유상증자에 참여 하였으며 2024년 3월 13일 납입을 완료 하였습니다. 주요내역은 아래와 같습니다.

구분	내역
발행회사	(주)폴라리스에이아이(구, 리노스)
양수 대상자산	보통주식 6,621,774주
양수 가액	5,900백만원
납입일	2024년 03월 13일

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 폴라리스오피스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 플라리스오피스
대표이사 귀하
3월 20일

2024년

우리는 첨부된 주식회사 플라리스오피스의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 플라리스오피스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"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 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

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

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

태 성 회 계 법 인
대 표 이 사 남 상 환

내부회계관리제도의 설계 및 운영실태에 대한
대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 플라리스오피스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제 4 장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제 4 장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

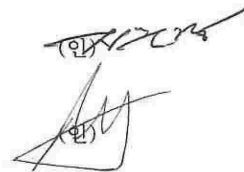
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2024년 3월 12일

대 표 이 사 지 준 경

내부회계관리자 윤 정 희



2023년 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 폴라리스오피스			
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·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	당기	전기	담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	1	1	1	1	4	5	-	-	-	-	-	-	-	6	7
투입시 간	분·반 기검토	4	4	50	70	490	164	-	-	-	-	-	-	544	238
	감사	20	6	168	215	910	602	-	-	-	-	-	-	1,098	823
	합계	24	10	218	285	1,400	766	-	-	-	-	-	-	1,642	1,061

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2023.04.20 ~ 2023.04.21					2	일
	주요내 용	회사에 대한 이해 및 감사위험 평가						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주				
	2023.0 5.02 ~ 2023.0 5.04	3	일	3	명	-	명	1분기 검토

	2023.07.27 ~ 2023.08.02	5	일	5	명	1	명	반기 검토
	2023.10.27 ~ 2023.10.31	3	일	3	명	-	명	3분기 검토
	2023.12.11 ~ 2023.12.15	5	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 검토
	2024.01.29 ~ 2024.02.01	5	일	5	명	1	명	2023년도 별도 감사
	2024.02.26	1	일	1	명	1	명	2023년도 연결 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사 조회	X
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2023.05.04, 2023.08.02, 2023.10.31, 2023.12.15, 2024.02.01						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 04일	회사 : 감사, 재무담당이사, 회 계팀 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면	연간 회계감사 계획, 1분기 검토 결과 논의
2	2023년 08월 02일	회사 : 감사, 재무담당이사, 회 계팀 감사인 : 업무수행이사 외 4명	대면	핵심감사사항 선정계획 및 반기 검토 결과 논의
3	2023년 10월 31일	회사 : 감사, 재무담당이사, 회 계팀 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면	3분기 검토 결과 논의
4	2023년 12월 15일	회사 : 감사, 재무담당이사, 회 계팀 감사인 : 업무수행이사 외 4명	대면	내부회계관리제도 결과 및 기말 회계감사 논의
5	2024년 02월 01일	회사 : 감사, 재무담당이사, 회 계팀 감사인 : 업무수행이사 외 4명	대면	핵심감사사항 및 감사 결과 논의