

주식회사 폴라리스오피스와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 27 기

2023년 01월 01일 부터  
2023년 12월 31일 까지

제 26 기

2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

태 성 회 계 법 인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 플라리스오피스  
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

## 감사의견

우리는 주식회사 플라리스오피스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### (1) 영업수익의 기간귀속

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

주석4와 주석30에서 공시한 바와 같이, 연결회사는 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. 연결회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 코스닥시장 상장회사로서 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다.

따라서 우리는 연결회사의 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 연결회사의 내부통제에 대한 이해
- 보고기간 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출 방식을 이용하여 발생증빙과 연결회사의 수익인식시점 비교 대차
- 보고기간말 전후에 발생한 영업수익의 수익인식 시점의 적정성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사

## (2) (주)폴라리스세원에 대한 지배력 획득(사업결합)

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표 주식 42에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 당기 중 (주)폴라리스세원에 대한 지분을 추가 취득하였습니다. 연결회사는 동 거래를 통해 해당 회사의 지배력을 획득하였고, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 회계처리하였습니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치를 평가하여 이전대가를 배분하였으며, 이를 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다. 취득일에 측정할 수 있는 취득자산과 인수부채의 순액이 이전대가를 초과하여 이를 잉가매수차익으로 인식하였습니다. 우리는 잉가매수차익의 규모가 유의적인 수준이고, 이전대가의 배분 시 공정가치평가에 유의적인 경영진의 판단이 포함된다는 점을 고려하여, 동 사업결합에 따른 이전대가배분을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 주식인수 계약서를 열람하여 주요약정 확인
- 이전대가 배분에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성 평가
- 연결회사가 취득한 부동산 및 식별가능한 무형자산의 공정가치 결정에 사용된 평가방법론에 대한 질문과 검토 수행
- 공정가치 계산의 정확성 확인
- 사업결합과 관련하여 연결재무제표 주식 공시사항의 적절성 평가

## 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 기업을 청산하거나 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. 우리는 또한:

- 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 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

·연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 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 결론을내리는 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

## 주식회사 플라리스오피스 및 그 종속기업

### 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 플라리스오피스 대표이사 지준경

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

연결재무상태표

제 27 기 2023.12.31 현재

제 26 기 2022.12.31 현재

주식회사 플라리스오피스와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목               | 주석        | 제 27 기          | 제 26 기         |
|-------------------|-----------|-----------------|----------------|
| 자산                |           |                 |                |
| 유동자산              |           | 221,184,063,807 | 26,791,920,943 |
| 현금및현금성자산          | 5,6,7     | 62,707,146,775  | 10,577,181,170 |
| 단기금융자산            | 6,7       | 43,022,260,767  | 10,105,000,000 |
| 매출채권              | 6,7,8     | 31,980,112,246  | 3,288,069,305  |
| 기타수취채권            | 6,7,9,30  | 3,893,400,475   | 1,056,652,597  |
| 유동성당기손익공정가치측정금융자산 | 6,7,13    | 47,765,270,080  | -              |
| 매각예정비유동자산         | 10        | 1,457,163,897   | -              |
| 기타유동자산            | 12        | 4,077,660,806   | 1,714,262,831  |
| 당기법인세자산           |           | 181,088,260     | 50,755,040     |
| 재고자산              | 11        | 26,099,960,501  | -              |
| 비유동자산             |           | 96,449,085,679  | 48,889,399,394 |
| 장기금융자산            | 6,7       | 254,026,104     | -              |
| 장기기타수취채권          | 6,7,9,30  | 1,231,577,512   | 581,866,848    |
| 당기손익공정가치측정금융자산    | 6,7,13    | -               | 13,094,652,787 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산  | 6,7,14    | 176,411,076     | 22,158,570     |
| 관계기업투자            | 15        | 4,616,058,837   | 26,516,205,804 |
| 유형자산              | 16,21     | 70,665,921,302  | 5,298,082,542  |
| 무형자산              | 17        | 14,447,053,980  | 3,013,200,081  |
| 투자부동산             | 18        | 974,712,844     | -              |
| 기타비유동자산           | 12        | 3,406,989,682   | 363,232,762    |
| 이연법인세자산           |           | 676,334,342     | -              |
| 자산총계              |           | 317,633,149,486 | 75,681,320,337 |
| 부채                |           |                 |                |
| 유동부채              |           | 49,726,480,008  | 8,003,059,105  |
| 매입채무및기타지급채무       | 6,7,19    | 23,972,584,282  | 3,211,705,648  |
| 기타유동부채            | 6,7,20,21 | 6,386,629,254   | 3,651,353,457  |
| 유동성전환사채           | 6,7,22    | 13,554,569,971  | 1,140,000,000  |
| 유동성신주인수권부사채       | 6,7,23    | 260,648,085     | -              |
| 유동성파생상품부채         | 6,7,24    | 2,713,285,683   | -              |

|                     |           |                  |                |
|---------------------|-----------|------------------|----------------|
| 당기법인세부채             |           | 2,838,762,733    | -              |
| 비유동부채               |           | 10,792,539,793   | 3,278,625,072  |
| 순확정급여부채             | 25        | -                | 13,857,633     |
| 신주인수권부사채            | 6,7,23    | -                | 176,329,332    |
| 파생상품부채              | 6,7,24    | -                | 390,334,000    |
| 기타비유동부채             | 6,7,20,21 | 2,304,779,774    | 2,698,104,107  |
| 장기기타지급채무            | 6,7       | 336,534,248      | -              |
| 이연법인세부채             |           | 8,151,225,771    | -              |
| 부채총계                |           | 60,519,019,801   | 11,281,684,177 |
| 자본                  |           |                  |                |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 |           | 64,830,377,915   | 63,479,835,238 |
| 자본금                 | 26        | 24,862,749,000   | 23,745,035,000 |
| 주식발행초과금             | 26        | 32,825,868,955   | 31,386,526,504 |
| 기타자본구성요소            | 27        | (12,241,394,785) | 6,111,209,872  |
| 기타포괄손익누계액           | 28        | (3,115,992,423)  | 782,429,966    |
| 이익잉여금               | 29        | 22,499,147,168   | 1,454,633,896  |
| 비지배지분               |           | 192,283,751,770  | 919,800,922    |
| 자본총계                |           | 257,114,129,685  | 64,399,636,160 |
| 자본과부채총계             |           | 317,633,149,486  | 75,681,320,337 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



연결포괄손익계산서

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

주식회사 플라리스오피스와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                       | 주석    | 제 27 기          | 제 26 기         |
|---------------------------|-------|-----------------|----------------|
| 영업수익                      | 30,38 | 107,891,935,349 | 24,183,175,218 |
| 영업비용                      |       | 101,643,865,194 | 22,526,399,036 |
| 매출원가                      | 32    | 71,495,587,963  | 3,901,850,645  |
| 판매비와관리비                   | 31,32 | 30,148,277,231  | 18,624,548,391 |
| 영업이익                      |       | 6,248,070,155   | 1,656,776,182  |
| 금융수익                      | 6,33  | 32,261,541,227  | 1,350,913,818  |
| 금융비용                      | 6,33  | 10,385,869,884  | 3,474,750,881  |
| 기타수익                      | 34,42 | 5,288,609,077   | 426,512,844    |
| 기타비용                      | 34    | 2,973,743,403   | 313,624,381    |
| 관계기업관련이익(손실)              |       | (6,270,899,274) | 12,895,088,421 |
| 관계기업 당기순손익에 대한 지분증가       |       | 874,576,068     | 248,257,660    |
| 법인세비용차감전순이익               |       | 25,042,283,966  | 12,789,173,663 |
| 법인세비용                     | 35    | 2,592,995,201   | 32,838,235     |
| 당기순이익                     |       | 22,449,288,765  | 12,756,335,428 |
| 기타포괄손익                    |       | (3,031,755,304) | 2,147,089,150  |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목  |       | (431,918,428)   | 364,650,763    |
| 확정급여제도의 재측정손익             |       | (270,235,158)   | 364,057,093    |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익      |       | (161,683,270)   | 593,670        |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 |       | (2,599,836,876) | 1,782,438,387  |
| 해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)     |       | (131,167,369)   | (13,084,477)   |
| 지분법자본변동                   |       | (2,468,669,507) | 1,795,522,864  |
| 총포괄손익                     |       | 19,417,533,461  | 14,903,424,578 |
| 당기순이익(손실)의 귀속             |       |                 |                |
| 지배기업의 소유주지분               |       | 21,313,883,973  | 13,106,028,256 |
| 비지배지분                     |       | 1,135,404,792   | (349,692,828)  |
| 총포괄손익의 귀속                 |       |                 |                |
| 지배기업의 소유주지분               |       | 14,360,990,382  | 15,248,652,501 |

|                      |    |               |               |
|----------------------|----|---------------|---------------|
| 비지배지분                |    | 5,056,543,079 | (345,227,923) |
| 주당이익                 | 36 |               |               |
| 기본주당순이익(손실) (단위 : 원) |    | 432           | 295           |
| 희석주당순이익(손실) (단위 : 원) |    | 430           | 274           |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

주식회사 플라리스오피스와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                           | 자본                  |                    |                      |                     |                          |  |                   |                    |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|--|-------------------|--------------------|
|                               | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 |                    |                      |                     |                          |  | 비지배<br>지분         | 자본 합<br>계          |
|                               | 자본금                 | 주식발<br>행초과<br>금    | 기타자<br>본<br>구성요<br>소 | 기타포<br>괄손익<br>누계액   | 이익잉<br>여금                | 지배기<br>업의 소<br>유주에<br>게 귀속<br>되는 자<br>본 합계 |                   |                    |
| 2022.01.01 (기초자<br>본)         | 20,335,<br>352,000  | 25,590,<br>534,420 | 8,272,0<br>26,583    | (1,000,6<br>02,091) | (12,026,<br>090,708<br>) | 41,171,<br>220,204                         | (698,14<br>5,849) | 40,473,<br>074,355 |
| 당기순이익(손실)                     | -                   | -                  | -                    | -                   | 13,106,<br>028,256       | 13,106,<br>028,256                         | (349,69<br>2,828) | 12,756,<br>335,428 |
| 확정급여제도의 재측<br>정요소             | -                   | -                  | -                    | -                   | 359,592<br>,188          | 359,592<br>,188                            | 4,464,9<br>05     | 364,057<br>,093    |
| 기타포괄손익공정가<br>치측정금융자산 평가<br>손익 | -                   | -                  | -                    | 593,670             | -                        | 593,670                                    | -                 | 593,670            |
| 해외사업환산손익                      | -                   | -                  | -                    | (13,084,<br>477)    | -                        | (13,084,<br>477)                           | -                 | (13,084,<br>477)   |
| 지분법자본변동                       | -                   | -                  | -                    | 1,795,5<br>22,864   | -                        | 1,795,5<br>22,864                          | -                 | 1,795,5<br>22,864  |
| 지분법이이익잉여금변<br>동               | -                   | -                  | -                    | -                   | 15,104,<br>160           | 15,104,<br>160                             | -                 | 15,104,<br>160     |
| 종속기업지분의 추가<br>취득(처분)          | -                   | -                  | (585,85<br>8,933)    | -                   | -                        | (585,85<br>8,933)                          | 1,467,5<br>16,754 | 881,657<br>,821    |
| 전환사채의 전환                      | 2,795,4<br>31,500   | 4,414,3<br>77,100  | (1,574,9<br>57,778)  | -                   | -                        | 5,634,8<br>50,822                          | -                 | 5,634,8<br>50,822  |
| 신주인수권부사채의<br>발행               | -                   | -                  | -                    | -                   | -                        | -  | 495,657<br>,940   | 495,657<br>,940    |
| 유상증자                          | 614,251<br>,500     | 1,381,6<br>14,984  | -                    | -                   | -                        | 1,995,8<br>66,484                          | -                 | 1,995,8<br>66,484  |
| 자본 증가(감소) 합계                  | 3,409,6<br>83,000   | 5,795,9<br>92,084  | (2,160,8<br>16,711)  | 1,783,0<br>32,057   | 13,480,<br>724,604       | 22,308,<br>615,034                         | 1,617,9<br>46,771 | 23,926,<br>561,805 |
| 2022.12.31 (기말자<br>본)         | 23,745,<br>035,000  | 31,386,<br>526,504 | 6,111,2<br>09,872    | 782,429<br>,966     | 1,454,6<br>33,896        | 63,479,<br>835,238                         | 919,800<br>,922   | 64,399,<br>636,160 |

|                               |                    |                    |                          |                     |                    |                          |                         |                         |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 2023.01.01 (기초자<br>본)         | 23,745,<br>035,000 | 31,386,<br>526,504 | 6,111,2<br>09,872        | 782,429<br>,966     | 1,454,6<br>33,896  | 63,479,<br>835,238       | 919,800<br>,922         | 64,399,<br>636,160      |
| 당기순이익                         | -                  | -                  | -                        | -                   | 21,313,<br>883,973 | 21,313,<br>883,973       | 1,135,4<br>04,792       | 22,449,<br>288,765      |
| 확정급여제도의 재측<br>정요소             | -                  | -                  | -                        | -                   | (269,37<br>0,701)  | (269,37<br>0,701)        | (864,45<br>7)           | (270,23<br>5,158)       |
| 기타포괄손익공정가<br>치측정금융자산 평가<br>손익 | -                  | -                  | -                        | (1,908,1<br>72,177) | -                  | (1,908,1<br>72,177)      | 1,746,4<br>88,907       | (161,68<br>3,270)       |
| 해외사업환산손익                      | -                  | -                  | -                        | (2,292,9<br>07)     | -                  | (2,292,9<br>07)          | (128,87<br>4,462)       | (131,16<br>7,369)       |
| 지분법자본변동                       | -                  | -                  | -                        | (1,987,9<br>57,305) | -                  | (1,987,9<br>57,305)      | (480,71<br>2,202)       | (2,468,6<br>69,507)     |
| 종속기업지분의 추가<br>취득(처분)          |                    |                    | (3,356)                  | -                   | -                  | (3,356)                  | 3,356                   | -                       |
| 전환사채의 전환                      | 567,163<br>,000    | 893,444<br>,793    | (318,90<br>7,971)        | -                   | -                  | 1,141,6<br>99,822        | -                       | 1,141,6<br>99,822       |
| 유상증자                          | 550,551<br>,000    | 545,897<br>,658    | -                        | -                   | -                  | 1,096,4<br>48,658        | -                       | 1,096,4<br>48,658       |
| 연결대상범위의 변동                    | -                  | -                  | (18,033,<br>693,330<br>) | -                   | -                  | (18,033,<br>693,330<br>) | 189,092<br>,504,91<br>4 | 171,058<br>,811,58<br>4 |
| 자본 증가(감소) 합계                  | 1,117,7<br>14,000  | 1,439,3<br>42,451  | (18,352,<br>604,657<br>) | (3,898,4<br>22,389) | 21,044,<br>513,272 | 1,350,5<br>42,677        | 191,363<br>,950,84<br>8 | 192,714<br>,493,52<br>5 |
| 2023.12.31 (기말자<br>본)         | 24,862,<br>749,000 | 32,825,<br>868,955 | (12,241,<br>394,785<br>) | (3,115,9<br>92,423) | 22,499,<br>147,168 | 64,830,<br>377,915       | 192,283<br>,751,77<br>0 | 257,114<br>,129,68<br>5 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

주식회사 플라리스오피스와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                | 주석 | 제 27 기           | 제 26 기           |
|--------------------|----|------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름           |    | 15,111,451,530   | 1,576,879,941    |
| 당기순이익              |    | 22,449,288,765   | 12,756,335,428   |
| 조정                 | 41 | (10,000,336,375) | (9,522,383,397)  |
| 순운전자본의 변동          | 41 | 1,327,481,625    | (1,762,559,921)  |
| 이자수취               |    | 3,219,383,310    | 308,240,482      |
| 이자지급               |    | (109,154,140)    | (153,630,206)    |
| 법인세납부              |    | (1,775,211,655)  | (49,122,445)     |
| 투자활동현금흐름           |    | 37,405,545,450   | (3,264,745,640)  |
| 단기금융자산의 감소         |    | 57,433,624,223   | 7,000,000,000    |
| 단기대여금의 감소          |    | 166,400,000      | 326,071,950      |
| 장기대여금의 감소          |    | 15,515,000       | 67,410,000       |
| 기타수취채권의 감소         |    | 282,990,350      | 3,012,000,000    |
| 장기기타수취채권의 감소       |    | 1,000,000        | 13,740,000       |
| 당기손익공정가치측정금융자산의 처분 |    | 32,993,270,175   | -                |
| 관계기업투자주식의 처분       |    | -                | 22,595,916,000   |
| 유형자산의 처분           |    | 1,473,809,572    | 9,370,564        |
| 무형자산의 처분           |    | 637,708,880      | 156,880,583      |
| 정부보조금의 수령          |    | 37,232,826       | -                |
| 연결범위 변동으로 인한 현금유입액 |    | 58,980,454,831   | -                |
| 단기금융자산의 증가         |    | (44,039,300,000) | (17,085,000,000) |
| 장기금융자산의 증가         |    | (26,777,190)     | -                |
| 단기대여금의 증가          |    | (252,173,200)    | (16,800,000)     |
| 장기대여금의 증가          |    | (173,694,000)    | (193,200,000)    |
| 기타수취채권의 증가         |    | (472,967,152)    | (11,088,000)     |
| 장기기타수취채권의 증가       |    | -                | (608,883,000)    |
| 당기손익공정가치측정금융자산의 취득 |    | (52,817,924,321) | (6,060,222,000)  |
| 관계기업투자의 취득         |    | (7,260,001,301)  | (10,735,446,166) |
| 유형자산의 취득           |    | (7,174,415,663)  | (1,234,515,081)  |
| 무형자산의 취득           |    | (2,399,207,580)  | (500,980,490)    |
| 재무활동현금흐름           |    | 301,760,402      | 3,324,087,592    |
| 유상증자               |    | 1,096,448,658    | 1,995,866,484    |
| 연결 자본변동으로 인한 현금 유입 |    | -                | 1,000,000,000    |

|                      |  |                |                |
|----------------------|--|----------------|----------------|
| 신주인수권부사채의 발행         |  | -              | 1,000,000,000  |
| 리스부채 원금의 상환          |  | (794,688,256)  | (253,436,713)  |
| 단기차입금의 상환            |  | -              | (300,000,000)  |
| 지배력 변동이 없는 비지배지분의 취득 |  | -              | (118,342,179)  |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과  |  | (688,791,777)  | 59,689,136     |
| 현금및현금성자산의순증가(감소)     |  | 52,129,965,605 | 1,695,911,029  |
| 기초현금및현금성자산           |  | 10,577,181,170 | 8,881,270,141  |
| 기말현금및현금성자산           |  | 62,707,146,775 | 10,577,181,170 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 27 기 2023년 12월 31일 현재

제 26 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 폴라리스오피스와 그 종속기업

### 1. 일반사항

#### (1) 지배기업의 개요

주식회사 폴라리스오피스(이하 "지배기업")는 1997년 4월 7일 설립되어 소프트웨어자문, 개발 및 공급업, 모바일게임 서비스를 주요사업으로 영위하고 있으며, 서울시 구로구 디지털로 31길 12, 11층, 15층에 본사와 연구소를 두고 있습니다. 지배기업은 2005년 10월 28일에 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다.

한편, 지배기업은 2021년 3월 24일자 정기주주총회 결의에 따라 지배기업의 상호를 주식회사 인프라웨어에서 주식회사 폴라리스오피스로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 24,862,749천원이며, 주요주주의 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 1,101,102주를 추가 취득하였습니다.

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

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업                                 | 소재지      | 주요 영업활동       | 결산월 | 소유지분율<br>(%)(*1) |             |
|--------------------------------------|----------|---------------|-----|------------------|-------------|
|                                      |          |               |     | 당기말              | 전기말         |
| (주)아이앤브이게임즈                          | 대한민국     | 모바일게임         | 12월 | 100.00<br>%      | 100.00<br>% |
| (주)폴라리스웨어테크                          | 대한민국     | 블록체인 기술<br>개발 | 12월 | 53.49%           | 53.49%      |
| (주)폴라리스세원(*2)                        | 대한민국     | 자동차 부품 제조     | 12월 | 24.13%           | -           |
| (주)폴라리스우노(*3)                        | 대한민국     | 합성섬유 제조<br>업  | 12월 | 24.17%           | -           |
| SEWONMFG MEXICO S DE RL<br>DE CV(*3) | 멕시코      | 자동차 부품 제조     | 12월 | 99.99%           | -           |
| Unofiber (pty)Ltd(*3)                | 남아프리카공화국 | 합성섬유 제조<br>업  | 12월 | 100.00<br>%      | -           |

|                                 |       |              |     |        |   |
|---------------------------------|-------|--------------|-----|--------|---|
| PT.POLARIS UNO<br>INDONESIA(*3) | 인도네시아 | 합성섬유 제조<br>업 | 12월 | 99.90% | - |
|---------------------------------|-------|--------------|-----|--------|---|

(\*1) 연결실체가 보유하고 있는 지분율의 단순 합계입니다.

(\*2) 당기 중 관계기업 (주)폴라리스세원에 대한 유상증자 참여 및 전환권행사를 통한지분 추가취득으로 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다. 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.

(\*3) (주)폴라리스우노는 (주)폴라리스세원의 종속기업으로 당기 중 (주)폴라리스세원이 연결 편입됨에 따라 종속기업에 포함되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원)                            |             |            |             |             |             |
|-------------------------------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 종속기업명                               | 자산          | 부채         | 매출액         | 당기순손익       | 총포괄손익       |
| (주)아이앤브이<br>게임즈                     | 404,816     | 2,949,031  | 401,411     | (50,972)    | (50,972)    |
| (주)폴라리스쉐<br>어테크                     | 3,575,233   | 1,697,294  | 1,151,000   | (23,426)    | (25,284)    |
| (주)폴라리스세<br>원                       | 289,348,910 | 51,974,850 | 160,350,479 | 12,208,328  | 13,581,106  |
| (주)폴라리스우<br>노                       | 128,086,340 | 26,331,953 | 78,051,382  | 7,637,407   | 12,416,534  |
| SEWONMFG<br>MEXICO S DE<br>RL DE CV | 2,494,319   | 3,921,787  | 1,459,822   | (2,610,656) | (2,560,618) |
| Unofiber<br>(pty)Ltd                | 13,057,167  | 5,069,277  | 17,421,360  | 2,002,506   | 1,499,284   |
| PT.POLARIS<br>UNO<br>INDONESIA      | 8,350,800   | 7,681,104  | -           | (172,738)   | (216,714)   |

(\* ) 종속기업의 요약 재무정보는 연결기준으로 작성되었습니다.

② 전기말

| (단위: 천원)        |           |           |         |             |             |
|-----------------|-----------|-----------|---------|-------------|-------------|
| 종속기업명           | 자산        | 부채        | 매출액     | 당기순손익       | 총포괄손익       |
| (주)아이앤브이<br>게임즈 | 555,773   | 3,049,017 | 653,026 | (103,797)   | (103,797)   |
| (주)폴라리스쉐<br>어테크 | 3,543,415 | 1,640,192 | 285,000 | (1,144,411) | (1,134,812) |



#### (4) 종속기업 변동내역

당기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

| 종속기업명                         | 연결범위 | 사유  |
|-------------------------------|------|---|
| (주)폴라리스세원                     | 신규포함 | 지분 추가 취득을 통한 지배력 획득으로<br>관계기업에서 종속기업으로 편입 |
| (주)폴라리스우노                     | 신규포함 | (주)폴라리스세원의 종속기업                           |
| SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV | 신규포함 | (주)폴라리스세원의 종속기업                           |
| Unofiber (pty)Ltd             | 신규포함 | (주)폴라리스우노의 종속기업                           |
| PT.POLARIS UNO INDONESIA      | 신규포함 | (주)폴라리스우노의 종속기업                           |

## 2. 재무제표의 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

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

### (2) 측정기준

연결재무제표는 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) 추정과 판단

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

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

## 3. 회계정책의 변경

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

### (1) 연결실체가 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 정의하

고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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 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.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 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 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

1) 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 유의적인거래나 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. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주

와 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.

## 2) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 잉가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

### 3) 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 최초로 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 수행하지 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 지급하여야 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 자산

으로서 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 '연결재무제표'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.

## (2) 외화환산

### 1) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 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(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 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) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분

을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

#### 4) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

#### (3) 현금및현금성자산

연결실체는 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.

#### (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 지정



할 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 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, 연결실체가 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) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은

감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 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 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

| 구분    | 내용연수               |
|-------|--------------------|
| 건물    | 10년, 20년, 30년, 40년 |
| 구축물   | 10년, 15년, 20년      |
| 시설장치  | 4년, 6년, 8년, 20년    |
| 기계장치  | 5년, 6년, 8년, 10년    |
| 차량운반구 | 4년, 5년             |
| 공구와기구 | 5년                 |
| 비품    | 4년, 5년             |
| 컴퓨터장비 | 4년                 |
| 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.

(7) 무형자산

연결실체는 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

연결실체가 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 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다.

| 구분             | 내용연수    | 상각방법 |
|----------------|---------|------|
| 개발비            | 3년, 5년  | 정액법  |
| 소프트웨어, 산업재산권   | 5년~20년  | 정액법  |
| 기술관련무형자산       | 6년, 10년 | 정액법  |
| 고객관련무형자산       | 5년, 20년 | 정액법  |
| 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.

#### (8) 정부보조금

연결실체는 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 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비회폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비회폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (9) 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 측정

하며, 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

연결실체는 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

연결실체는 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 연결실체는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치

나 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 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 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.

(10) 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 연결실체가 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.

#### (11) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

#### (12) 신주인수권부사채

신주인수권부사채의 부채요소는 최초 인식 시 신주인수권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식 시 전체 신주인수권부사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

#### (13) 납입자본

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

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결실체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

#### (14) 주식기준보상

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

##### 1) 주식결제형 주식기준보상거래

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



여하는 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

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

## (15) 수익

연결실체는 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

연결실체는 소프트웨어자문, 개발 및 공급업, 모바일게임 서비스를 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 연결실체는 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 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점

이 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. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체가 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

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 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

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 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 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

## (16) 금융수익과 금융비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 손익, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 손익, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단으로부터의 이익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 유효이자율법을 적용하여 발생시에 당기손익으로 인식되며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식되고 있습니다.

금융비용은 차입금, 총당부채 등에 대해 유효이자율법을 적용한 이자비용, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 손익, 금융자산에 대한 손상차손, 당기손익으로 인식되는 위험회피수단으로부터의 손실 등을 포함하고 있습니다. 한편, 적격자산의 취득, 건설, 제작과 직접적으로 관련된 차입금에 대한 이자비용은 관련 자산의 취득원가에 포함됩니다.

## (17) 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 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 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 퇴직급여제도로서 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 기대미래금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄

손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

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

연결실체가 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.

### (18) 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 손상차손환

입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

#### (19) 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 대하여 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.

#### (20) 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

연결실체는 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.

연결실체는 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.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

#### (21) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

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

#### (22) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(23) 매각예정분류자산 및 중단영업

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 '매각예정분류자산'으로 분류하며, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

영업활동이 종료된 영업의 구분단위 또는 처분 등의 이유로 매각예정으로 분류된 구분 단위가 주요 사업계열이나 영업지역에 해당하는 경우 중단영업으로 분류하여 관련 세후손익을 손익계산서에 중단영업손익의 과목으로 별도 표시하며, 중단영업의 영업활동, 투자활동 및 재무활동에서 발생한 순현금흐름을 주석으로 표시하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구분       | 당기말        | 전기말        |
| 현금시재액    | 7,468      | -          |
| 금융기관예금   | 62,699,679 | 10,577,181 |
| 합계       | 62,707,147 | 10,577,181 |

6. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기말

| (단위: 천원)                  |                 |                    |                      |             |
|---------------------------|-----------------|--------------------|----------------------|-------------|
| 구분                        | 상각후원가<br>측정금융자산 | 당기손익공정가치<br>측정금융자산 | 기타포괄손익공정<br>가치측정금융자산 | 합계          |
| 현금및현금성자산                  | 62,707,147      | -                  | -                    | 62,707,147  |
| 단기금융자산                    | 43,022,261      | -                  | -                    | 43,022,261  |
| 장기금융자산                    | 254,026         | -                  | -                    | 254,026     |
| 유동성당기손익공<br>정가치측정금융자<br>산 | -               | 47,765,270         | -                    | 47,765,270  |
| 기타포괄손익공정<br>가치측정금융자산      | -               | -                  | 176,412              | 176,412     |
| 매출채권                      | 31,980,112      | -                  | -                    | 31,980,112  |
| 기타수취채권                    | 3,893,400       | -                  | -                    | 3,893,400   |
| 장기기타수취채권                  | 1,231,577       | -                  | -                    | 1,231,577   |
| 합계                        | 143,088,523     | 47,765,270         | 176,412              | 191,030,205 |

② 전기말

| (단위: 천원) |                 |                    |                      |            |
|----------|-----------------|--------------------|----------------------|------------|
| 구분       | 상각후원가<br>측정금융자산 | 당기손익공정가치<br>측정금융자산 | 기타포괄손익공정<br>가치측정금융자산 | 합계         |
| 현금및현금성자산 | 10,577,181      | -                  | -                    | 10,577,181 |
| 단기금융자산   | 10,105,000      | -                  | -                    | 10,105,000 |
| 비유동당기손익공 | -               | 13,094,653         | -                    | 13,094,653 |

|                   |            |            |        |            |
|-------------------|------------|------------|--------|------------|
| 정가치 측정금융자산        |            |            |        |            |
| 기타포괄손익공정가치 측정금융자산 | -          | -          | 22,159 | 22,159     |
| 매출채권              | 3,288,069  | -          | -      | 3,288,069  |
| 기타수취채권            | 1,056,653  | -          | -      | 1,056,653  |
| 장기기타수취채권          | 581,867    | -          | -      | 581,867    |
| 합계                | 25,608,770 | 13,094,653 | 22,159 | 38,725,582 |

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

① 당기말

| (단위: 천원)    |              |            |           |            |
|-------------|--------------|------------|-----------|------------|
| 구분          | 상각후원가 측정금융부채 | 당기손익인식금융부채 | 기타금융부채(*) | 합계         |
| 매입채무및기타채무   | 20,928,238   | -          | -         | 20,928,238 |
| 장기매입채무및기타채무 | 103,900      | -          | -         | 103,900    |
| 전환사채        | 13,554,570   | -          | -         | 13,554,570 |
| 신주인수권부사채    | 260,648      | -          | -         | 260,648    |
| 파생상품부채      | -            | 2,713,286  | -         | 2,713,286  |
| 기타유동부채      | -            | -          | 636,102   | 636,102    |
| 기타비유동부채     | -            | -          | 2,229,333 | 2,229,333  |
| 합계          | 34,847,356   | 2,713,286  | 2,865,435 | 40,426,077 |

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

② 전기말

| (단위: 천원)  |              |            |           |           |
|-----------|--------------|------------|-----------|-----------|
| 구분        | 상각후원가 측정금융부채 | 당기손익인식금융부채 | 기타금융부채    | 합계        |
| 매입채무및기타채무 | 1,911,884    | -          | -         | 1,911,884 |
| 전환사채      | 1,140,000    | -          | -         | 1,140,000 |
| 신주인수권부사채  | 176,329      | -          | -         | 176,329   |
| 파생상품부채    | -            | 390,334    | -         | 390,334   |
| 기타유동부채    | -            | -          | 490,561   | 490,561   |
| 기타비유동부채   | -            | -          | 2,626,786 | 2,626,786 |
| 합계        | 3,228,213    | 390,334    | 3,117,347 | 6,735,894 |



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

① 당기

| (단위: 천원)                     |             |                |                  |           |             |
|------------------------------|-------------|----------------|------------------|-----------|-------------|
| 구분                           | 상각후원가<br>측정 | 당기손익<br>공정가치측정 | 기타포괄손익<br>공정가치측정 | 기타        | 합계          |
| 금융자산 관련 이익(손실) :             |             |                |                  |           |             |
| 이자수익                         | 3,543,099   | -              | -                | 32,012    | 3,575,111   |
| 외환차익                         | 1,376,410   | -              | -                | -         | 1,376,410   |
| 외화환산이익                       | (229,216)   | -              | -                | -         | (229,216)   |
| 외화차손                         | (1,207,015) | -              | -                | -         | (1,207,015) |
| 외화환산손실                       | (654,513)   | (82,500)       | -                | -         | (737,013)   |
| 대손충당금환<br>입(대손상각비)           | (700,320)   | -              | -                | -         | (700,320)   |
| 당기손익공정<br>가치측정금융자<br>산평가이익   | -           | 26,591,038     | -                | -         | 26,591,038  |
| 당기손익공정<br>가치측정금융자<br>산처분이익   | -           | 593,922        | -                | -         | 593,922     |
| 당기손익공정<br>가치측정금융자<br>산평가손실   | -           | (9,683)        | -                | -         | (9,683)     |
| 파생상품평가<br>이익                 | -           | 354,276        | -                | -         | 354,276     |
| 파생상품평가<br>손실                 | -           | 480,226        | -                | -         | 480,226     |
| 기타포괄손익<br>공정가치측정금<br>용자산평가손익 | -           | -              | (161,683)        | -         | (161,683)   |
| 합계                           | 2,128,445   | 27,927,279     | (161,683)        | 32,012    | 29,926,053  |
| 금융부채 관련 이익(손실) :             |             |                |                  |           |             |
| 이자비용                         | (667,103)   | -              | -                | (181,039) | (848,142)   |
| 합계                           | (667,103)   | -              | -                | (181,039) | (848,142)   |

② 전기

| (단위: 천원)         |             |                |                  |         |           |
|------------------|-------------|----------------|------------------|---------|-----------|
| 구분               | 상각후원가<br>측정 | 당기손익<br>공정가치측정 | 기타포괄손익<br>공정가치측정 | 기타      | 합계        |
| 금융자산 관련 이익(손실) : |             |                |                  |         |           |
| 이자수익             | 336,947     | -              | -                | 108,142 | 445,089   |
| 외환차익             | 37,227      | -              | -                | -       | 37,227    |
| 외화환산이익           | 434,239     | -              | -                | -       | 434,239   |
| 외화차손             | (32)        | -              | -                | -       | (32)      |
| 외화환산손실           | (374,550)   | -              | -                | -       | (374,550) |
| 대손충당금환           | 125,327     | -              | -                | -       | 125,327   |

|                              |           |             |     |          |             |
|------------------------------|-----------|-------------|-----|----------|-------------|
| 입(대손상각비)                     |           |             |     |          |             |
| 당기손익공정<br>가치측정금융자<br>산평가이익   | -         | 434,359     | -   | -        | 434,359     |
| 당기손익공정<br>가치측정금융자<br>산평가손실   | -         | (2,873,715) | -   | -        | (2,873,715) |
| 파생상품평가<br>손실                 | -         | (34,941)    | -   | -        | (34,941)    |
| 기타포괄손익<br>공정가치측정금<br>용자산평가손익 | -         | -           | 594 | -        | 594         |
| 합계                           | 559,158   | (2,474,297) | 594 | 108,142  | (1,806,403) |
| 금융부채 관련 이익(손실) :             |           |             |     |          |             |
| 이자비용                         | (149,055) | -           | -   | (42,458) | (191,513)   |
| 합계                           | (149,055) | -           | -   | (42,458) | (191,513)   |

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

| (단위: 천원) |         |           |
|----------|---------|-----------|
| 구분       | 당기      | 전기        |
| 매출채권     | 700,320 | (25,327)  |
| 기타수취채권   | -       | (100,000) |
| 합계       | 700,320 | (125,327) |

(5) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 상계내용 및 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산 및 금융부채는 없습니다.

## 7. 금융상품 공정가치

(1) 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                  |            |            |            |            |
|---------------------------|------------|------------|------------|------------|
| 구분                        | 당기         |            | 전기         |            |
|                           | 장부금액       | 공정가치       | 장부금액       | 공정가치       |
| 금융자산:                     |            |            |            |            |
| 현금및현금성자산                  | 62,707,147 | 62,707,147 | 10,577,181 | 10,577,181 |
| 단기금융자산                    | 43,022,261 | 43,022,261 | 10,105,000 | 10,105,000 |
| 장기금융자산                    | 254,026    | 254,026    | -          | -          |
| 유동성당기손익공<br>정가치측정금융자<br>산 | 47,765,270 | 47,765,270 | -          | -          |
| 당기손익공정가치<br>측정금융자산        | -          | -          | 13,094,653 | 13,094,653 |
| 기타포괄손익공정<br>가치측정금융자산      | 176,411    | 176,411    | 22,159     | 22,159     |

|             |             |             |            |            |
|-------------|-------------|-------------|------------|------------|
| 매출채권        | 31,980,112  | 31,980,112  | 3,288,069  | 3,288,069  |
| 기타수취채권      | 3,893,400   | 3,893,400   | 1,056,653  | 1,056,653  |
| 장기기타수취채권    | 1,231,578   | 1,231,578   | 581,867    | 581,867    |
| 합계          | 191,030,205 | 191,030,205 | 38,725,582 | 38,725,582 |
| 금융부채:       |             |             |            |            |
| 매입채무및기타채무   | 20,928,238  | 20,928,238  | 1,911,884  | 1,911,884  |
| 장기매입채무및기타채무 | 103,900     | 103,900     | -          | -          |
| 전환사채        | 13,554,570  | 13,554,570  | 1,140,000  | 1,140,000  |
| 신주인수권부사채    | 260,648     | 260,648     | 176,329    | 176,329    |
| 파생상품부채      | 2,713,286   | 2,713,286   | 390,334    | 390,334    |
| 기타유동부채(*)   | 636,102     | -           | 490,561    | -          |
| 기타비유동부채(*)  | 2,229,333   | -           | 2,626,786  | -          |
| 합계          | 40,426,077  | 37,560,642  | 6,735,894  | 3,618,547  |

(\*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

### (2) 공정가치 서열체계

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

| 구분  | 투입변수의 유의성   |
|-----|---|
| 수준1 | 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치                                      |
| 수준2 | 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당할 때 동 금융상품의 공정가치        |
| 수준3 | 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당할 때 동 금융상품의 공정가치 |

(3) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 후속 측정되는 금융상품을 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

| (단위: 천원)          |            |         |            |         |            |
|-------------------|------------|---------|------------|---------|------------|
| 구분                | 장부금액       | 수준1     | 수준2        | 수준3     | 합계         |
| 공정가치로 측정되는 금융자산 : |            |         |            |         |            |
| 당기손익공정가치측정금융자산    | 47,765,270 | -       | 47,765,270 | -       | 47,765,270 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산  | 176,411    | 153,689 | -          | 22,723  | 176,412    |
| 공정가치로 측정되는 금융부채 : |            |         |            |         |            |
| 파생상품부채            | 2,713,286  | -       | 2,315,686  | 397,600 | 2,713,286  |

② 전기말

| (단위: 천원)          |            |           |           |         |            |
|-------------------|------------|-----------|-----------|---------|------------|
| 구분                | 장부금액       | 수준1       | 수준2       | 수준3     | 합계         |
| 공정가치로 측정되는 금융자산 : |            |           |           |         |            |
| 당기손익공정가치 측정금융자산   | 13,094,653 | 6,600,072 | 6,494,581 | -       | 13,094,653 |
| 기타포괄손익공정가치 측정금융자산 | 22,159     | -         | -         | 22,159  | 22,159     |
| 공정가치로 측정되는 금융부채 : |            |           |           |         |            |
| 파생상품부채            | 390,334    | -         | -         | 390,334 | 390,334    |

(4) 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

| (단위: 천원)          |           |           |            |              |         |
|-------------------|-----------|-----------|------------|--------------|---------|
| 구분                | 기초        | 연결범위변동    | 평가         | 처분           | 기말      |
| 당기손익공정가치 측정금융자산   | 6,600,072 | 1,817,429 | 26,951,008 | (35,368,509) | -       |
| 기타포괄손익공정가치 측정금융자산 | -         | 358,805   | (205,116)  | -            | 153,689 |

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

| (단위: 천원)          |         |       |         |  |
|-------------------|---------|-------|---------|--|
| 구분                | 기초      | 평가    | 기말      |  |
| 기타포괄손익공정가치 측정금융자산 | 22,159  | 564   | 22,723  |  |
| 파생상품부채            | 390,334 | 7,266 | 397,600 |  |

(5) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 당기

| (단위: 천원)            |            |    |        |       |
|---------------------|------------|----|--------|-------|
| 구분                  | 공정가치       | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수  |
| 당기손익공정가치 측정금융자산 :   |            |    |        |       |
| MMF                 | 47,765,270 | 2  | 시장접근법  | 이자율 등 |
| 기타포괄손익공정가치 측정금융자산 : |            |    |        |       |
| 소프트웨어공제조합 출자지분      | 22,723     | 3  | 순자산가치법 | 순자산가액 |
| 파생상품부채 :            |            |    |        |       |

|                             |           |   |             |                  |
|-----------------------------|-----------|---|-------------|------------------|
| 발행 전환사채 조<br>기상환청구권         | 2,315,686 | 2 | 이항모형, BDT모형 | 할인율, 단기이자<br>율 등 |
| 발행 신주인수권<br>부사채 조기상환청<br>구권 | 397,600   | 3 | 옵션가격결정모형    | 주가변동성, 할인<br>율 등 |

② 전기

| (단위: 천원)                                     |           |    |          |                  |
|--|-----------|----|----------|------------------|
| 구분   | 공정가치      | 수준 | 가치평가기법   | 투입변수             |
| 당기손익공정가치측정금융자산 :                             |           |    |          |                  |
| (주)플라리스세원<br>제4회 무기명식 이<br>권부 무보증 사모<br>전환사채 | 6,494,581 | 2  | 옵션가격결정모형 | 주가변동성, 할인<br>율 등 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 :                           |           |    |          |                  |
| 소프트웨어공제조<br>합 출자지분                           | 22,159    | 3  | 순자산가치법   | 순자산가액            |
| 파생상품부채 :                                     |           |    |          |                  |
| 발행 신주인수권<br>부사채 조기상환청<br>구권                  | 390,334   | 3  | 옵션가격결정모형 | 주가변동성, 할인<br>율 등 |

8. 매출채권

(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는바, 당기말과 전기 말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |             |            |           |           |           |
|----------|------------|-------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 구분       | 당기말        |             |            | 전기말       |           |           |
|          | 총장부금액      | 대손충당금       | 순장부금액      | 총장부금액     | 대손충당금     | 순장부금액     |
| 매출채권     | 34,559,837 | (2,579,725) | 31,980,112 | 3,797,839 | (509,769) | 3,288,070 |
| 장기매출채권   | 11,084     | (11,084)    | -          | -         | -         | -         |

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                  |            |  |           |
|---------------------------|------------|--|-----------|
| 구분                        | 당기말        |  | 전기말       |
| 연체되지 않은 채권                | 31,185,398 |  | 3,166,541 |
| 연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권 : |            |  |           |
| 6개월 이하(*)                 | 776,838    |  | 166,775   |
| 6개월 ~ 1년미만                | 31,965     |  | 12,545    |
| 소계                        | 808,803    |  | 179,320   |
| 개별적으로 손상된 채권              | 2,576,720  |  | 451,978   |
| 합계                        | 34,570,921 |  | 3,797,839 |

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

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

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

| (단위: 천원)  |           |          |
|-----------|-----------|----------|
| 구분        | 당기        | 전기       |
| 기초        | 509,769   | 535,096  |
| 연결범위 변동   | 1,825,680 | -        |
| 제각        | (444,960) | -        |
| 대손상각비(환입) | 700,320   | (25,327) |
| 기말        | 2,590,809 | 509,769  |

## 9. 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)     |           |               |           |           |           |               |           |           |
|--------------|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|---------------|-----------|-----------|
| 구분           | 당기말       |               |           |           | 전기말       |               |           |           |
|              | 총장부금<br>액 | 현재가치<br>할인 차금 | 대손충당<br>금 | 순장부금<br>액 | 총장부금<br>액 | 현재가치<br>할인 차금 | 대손충당<br>금 | 순장부금<br>액 |
| 유동자산:        |           |               |           |           |           |               |           |           |
| 미수금          | 1,165,191 | -             | (66,788)  | 1,098,403 | 39,018    | -             | (706)     | 38,312    |
| 단기대여<br>금    | 636,118   | -             | (290,000) | 346,118   | 180,000   | -             | (5,850)   | 174,150   |
| 미수수익         | 744,418   | -             | -         | 744,418   | 32,625    | -             | -         | 32,625    |
| 계약자산<br>(*2) | 1,543,462 | -             | -         | 1,543,462 | 800,477   | -             | -         | 800,477   |
| 보증금<br>(*1)  | 161,484   | (485)         | -         | 160,999   | 11,088    | -             | -         | 11,088    |
| 소계           | 4,250,673 | (485)         | (356,788) | 3,893,400 | 1,063,208 | -             | (6,556)   | 1,056,652 |
| 비유동자산:       |           |               |           |           |           |               |           |           |
| 장기미수<br>금    | -         | -             | -         | -         | -         | -             | -         | -         |
| 장기대여<br>금    | 297,135   | -             | -         | 297,135   | 145,900   | -             | -         | 145,900   |
| 보증금<br>(*1)  | 1,085,147 | (150,705)     | -         | 934,442   | 607,467   | (171,500)     | -         | 435,967   |
| 소계           | 1,382,282 | (150,705)     | -         | 1,231,577 | 753,367   | (171,500)     | -         | 581,867   |
| 합계           | 5,632,955 | (151,190)     | (356,788) | 5,124,977 | 1,816,575 | (171,500)     | (6,556)   | 1,638,519 |

(\*1) 연결실체는 기준서 1116호 도입에 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          | 6,556   | 1,088,643 |
| 연결범위 변동     | 356,788 | -         |
| 제각          | (6,556) | (982,087) |
| 기타의대손상각비 환입 | -       | (100,000) |
| 기말          | 356,788 | 6,556     |

## 10. 매각예정비유동자산

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

| (단위: 천원) |           |     |
|----------|-----------|-----|
| 구분       | 당기말       | 전기말 |
| 렌탈자산(*1) | 812,500   | -   |
| 기계장치(*2) | 644,664   | -   |
| 합계       | 1,457,164 | -   |

(\*1) 당기 중 렌탈자산을 전량 매각하는 계약이 2023년 12월 15일에 체결됨에 따라 관련 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(\*2) 당기 중 기계장치의 매각절차가 진행됨에 따라 매각예정비유동자산으로 분류 하였습니다.

## 11. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |     |
|----------|------------|-----|
| 구분       | 당기말        | 전기말 |
| 상품       | 4,497,593  | -   |
| 제품       | 8,650,558  | -   |
| 원재료      | 8,599,284  | -   |
| 부재료      | 1,070,855  | -   |
| 재공품      | 1,398,705  | -   |
| 미착품      | 1,882,966  | -   |
| 합계       | 26,099,961 | -   |

(2) 당기 및 전기 중 재고자산의 평가와 관련하여 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |         |    |
|----------|---------|----|
| 구분       | 당기      | 전기 |
| 재고자산평가손실 | 828,248 | -  |
| 재고자산폐기손실 | 37,536  | -  |

## 12. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.



| (단위: 천원)      |           |       |           |           |       |           |
|---------------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-----------|
| 구분            | 당기말       |       |           | 전기말       |       |           |
|               | 총장부금액     | 대손충당금 | 순장부금액     | 총장부금액     | 대손충당금 | 순장부금액     |
| 유동자산:         |           |       |           |           |       |           |
| 선급금           | 2,899,790 | -     | 2,899,790 | 1,305,749 | -     | 1,305,749 |
| 선급비용          | 347,557   | -     | 347,557   | 240,468   | -     | 240,468   |
| 계약체결증분<br>원가  | 166,809   | -     | 166,809   | 168,045   | -     | 168,045   |
| 부가세대급금        | 663,505   | -     | 663,505   | -         | -     | -         |
| 소계            | 4,077,661 | -     | 4,077,661 | 1,714,262 | -     | 1,714,262 |
| 비유동자산:        |           |       |           |           |       |           |
| 퇴직보험예치<br>금자산 | 1,146,990 | -     | 1,146,990 | 363,233   | -     | 363,233   |
| 장기선급금         | 2,260,000 | -     | 2,260,000 | -         | -     | -         |
| 소계            | 3,406,990 | -     | 3,406,990 | 363,233   | -     | 363,233   |
| 합계            | 7,484,651 | -     | 7,484,651 | 2,077,495 | -     | 2,077,495 |

(2) 계약체결증분원가의 당기 및 전기 상각액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |    |           |
|----------|----|-----------|
| 구분       | 당기 | 전기        |
| 기초       |    | 168,045   |
| 상각       |    | (373,609) |
| 인식       |    | 372,373   |
| 기말       |    | 166,809   |

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

### 13. 당기손익공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)            |                                     |            |            |
|---------------------|-------------------------------------|------------|------------|
| 구분                  | 종목명                                 | 당기말        | 전기말        |
| 유동자산 :              |                                     |            |            |
| 시장성 있는 지분증권         | (주)펍트론(*1)                          | -          | -          |
| 기타금융자산              | MMF                                 | 47,765,270 | -          |
| 소계                  |                                     | 47,765,270 | -          |
| 비유동자산 :             |                                     |            |            |
| 시장성 있는 지분증권         | (주)셀바스헬스케어(*2)                      | -          | 6,600,072  |
| 주계약이 금융자산인 복<br>합계약 | (주)폴라리스세원                           | -          | 6,494,581  |
|                     | 제4회 무기명식 이권부<br>무보증 사모 전환사채<br>(*3) |            |            |
| 소계                  |                                     | -          | 13,094,653 |
| 합계                  |                                     | 47,765,270 | 13,094,653 |

(\*1) 연결실체는 당기 중 (주)펍트론 주식 전량을 장내 매도하였습니다.

(\*2) 연결실체는 당기 중 셀바스헬스케어 주식 전량을 장내 매도하였습니다.

(\*3) 연결실체는 당기 중 (주)플라리스세원의 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 전환하였으며, 지배력을 획득하여 신규 연결종속회사로 편입되었습니다.

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

| (단위: 천원) |             |              |    |             |
|----------|-------------|--------------|----|-------------|
| 구분       | 당기          |              | 전기 |             |
|          | 유동          | 비유동          | 유동 | 비유동         |
| 기초       | -           | 13,094,653   | -  | 9,473,787   |
| 취득       | 52,817,924  | -            | -  | 6,060,222   |
| 연결범위 변동  | 1,817,429   | -            | -  | -           |
| 계정대체     | -           | (6,494,581)  | -  | -           |
| 평가손익     | 224,269     | 27,158,189   | -  | (2,439,356) |
| 환산손익     | (82,500)    | -            | -  | -           |
| 처분       | (7,011,852) | (33,758,261) | -  | -           |
| 기말       | 47,765,270  | -            | -  | 13,094,653  |

#### 14. 기타포괄손익공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)    |           |         |        |
|-------------|-----------|---------|--------|
| 구분          | 종목명       | 당기말     | 전기말    |
| 시장성 있는 유가증권 | 올리패스(주)   | 153,689 | -      |
| 시장성 없는 유가증권 | 소프트웨어공제조합 | 22,723  | 22,159 |
| 합계          |           | 176,412 | 22,159 |

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

| (단위: 천원)              |           |        |
|-----------------------|-----------|--------|
| 구분                    | 당기        | 전기     |
| 기초금액                  | 22,159    | 21,565 |
| 연결범위 변동               | 358,805   | -      |
| 평가(자본으로 분류된 세전 포괄 이익) | (204,552) | 594    |
| 기말금액                  | 176,412   | 22,159 |

15. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                                      |      |     |                     |           |               |               |           |                |                |
|---|------|-----|---------------------|-----------|---------------|---------------|-----------|----------------|----------------|
| 기업명   | 소재지  | 결산월 | 주요영업<br>활동          | 당기말       |               |               | 전기말       |                |                |
|   |      |     |                     | 소유지분<br>율 | 취득금액          | 장부금액          | 소유지분<br>율 | 취득금액           | 장부금액           |
| <b>&lt;관계기업투자&gt;</b>                         |      |     |                     |           |               |               |           |                |                |
| (주)플라<br>리스세원<br>(*1)                         | 대한민국 | 12월 | 자동차<br>신품 부<br>품 제조 | -         | -             | -             | 16.62%    | 24,310,<br>666 | 26,516,<br>206 |
| UN이블<br>록버스터<br>디스커버<br>리 벤처<br>펀드 1호<br>(*2) | 대한민국 | 12월 | 벤처펀드<br>투자          | 66.67%    | 6,202,0<br>58 | 4,616,0<br>59 | -         | -              | -              |
| 합계  |      |     |                     |           | 6,202,0<br>58 | 4,616,0<br>59 |           | 24,310,<br>666 | 26,516,<br>206 |

(\*1) 당기 중 지배력을 획득하여 신규 연결종속회사로 편입되었습니다.

(\*2) 당기 중 (주)플라리스세원이 연결종속회사로 편입됨에 따라 관계기업으로 포함되었습니다.

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

| (단위: 천원)  |     |            |
|-----------|-----|------------|
| 관계기업명     | 당기말 | 전기말        |
| (주)플라리스세원 | -   | 14,715,676 |

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원)                              |                |                |                  |               |                 |           |               |                        |               |
|---------------------------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|-----------------|-----------|---------------|------------------------|---------------|
| 회사명                                   | 기초             | 취득             | 대체               | 연결범위<br>변동    | 지분법<br>처분손실     | 지분법손<br>익 | 지분법<br>자본변동   | 지분법이<br>익<br>잉여금변<br>동 | 당기말           |
| (주)플라<br>리스세원                         | 26,516,<br>206 | 11,000,<br>000 | (33,975,<br>999) | -             | (6,270,8<br>99) | 875,167   | 1,601,9<br>02 | 253,623                | -             |
| UN이블<br>록버스터<br>디스커버<br>리 벤처<br>펀드 1호 | -              | -              | -                | 5,263,1<br>57 | -               | (590)     | (646,50<br>8) | -                      | 4,616,0<br>59 |
| 합계                                    | 26,516,<br>206 | 11,000,<br>000 | (33,975,<br>999) | 5,263,1<br>57 | (6,270,8<br>99) | 874,577   | 955,394       | 253,623                | 4,616,0<br>59 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

② 전기

| (단위: 천원)  |            |            |             |         |             |            |
|-----------|------------|------------|-------------|---------|-------------|------------|
| 회사명       | 기초         | 취득         | 처분          | 지분법손익   | 지분법<br>자본변동 | 전기말        |
| (주)플라리스웍스 | 9,862,587  | -          | (9,700,828) | -       | (161,759)   | -          |
| (주)플라리스세원 | 13,575,220 | 10,735,446 | -           | 248,258 | 1,957,282   | 26,516,206 |
| 합계        | 23,437,807 | 10,735,446 | (9,700,828) | 248,258 | 1,795,523   | 26,516,206 |

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원)               |           |         |           |    |           |             |
|------------------------|-----------|---------|-----------|----|-----------|-------------|
| 기업명                    | 자산        | 부채      | 자본        | 매출 | 당기순손익     | 총포괄손익       |
| UNOi블록버스터 디스커버리벤처펀드 1호 | 7,340,677 | 416,588 | 6,924,088 | 12 | (141,517) | (1,952,646) |

② 전기말

| (단위: 천원)  |             |            |             |             |           |            |
|-----------|-------------|------------|-------------|-------------|-----------|------------|
| 기업명       | 자산          | 부채         | 자본          | 매출          | 당기순손익     | 총포괄손익      |
| (주)플라리스세원 | 261,777,446 | 54,502,949 | 207,274,496 | 176,741,126 | 3,912,240 | 30,996,140 |

(5) 당기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)       |                         |
|----------------|-------------------------|
| 구분             | UNOi블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호 |
| 관계기업 기말 순자산(A) | 6,924,088               |
| 연결실체 지분율(B)    | 66.67%                  |
| 순자산 지분금액(AXB)  | 4,616,059               |
| (+) 영업권 등      | -                       |
| (+) 미반영손실      | -                       |
| 기말 장부금액        | 4,616,059               |

16. 유형자산

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

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

| 구분          | 당기말         |              |             |           |            | 전기말       |             |           |           |  |
|-------------|-------------|--------------|-------------|-----------|------------|-----------|-------------|-----------|-----------|--|
|             | 취득원가        | 감가상각<br>누계액  | 손상차손<br>누계액 | 정부보조<br>금 | 장부금액       | 취득원가      | 감가상각<br>누계액 | 정부보조<br>금 | 장부금액      |  |
| 토지          | 41,843,728  | -            | -           | -         | 41,843,728 | -         | -           | -         | -         |  |
| 건물          | 15,954,518  | (6,298,703)  | -           | -         | 9,655,815  | -         | -           | -         | -         |  |
| 구축물         | 2,624,983   | (1,964,103)  | -           | -         | 660,880    | -         | -           | -         | -         |  |
| 기계장치        | 33,269,095  | (27,057,997) | (844,848)   | (142,992) | 5,223,258  | -         | -           | -         | -         |  |
| 차량운반<br>구   | 1,652,147   | (1,012,687)  | (8,155)     | -         | 631,305    | 517,720   | (213,298)   | -         | 304,422   |  |
| 공구와기<br>구   | 4,991,652   | (4,154,321)  | -           | -         | 837,331    | -         | -           | -         | -         |  |
| 비품          | 1,557,162   | (1,178,490)  | (489)       | (24,023)  | 354,160    | 172,628   | (7,508)     | -         | 165,120   |  |
| 컴퓨터장<br>비   | 1,471,102   | (1,179,557)  | -           | (6,488)   | 285,057    | 1,436,986 | (1,050,838) | (16,196)  | 369,952   |  |
| 임차자산<br>개량권 | 818,853     | (394,600)    | (383,104)   | -         | 41,149     | -         | -           | -         | -         |  |
| 운용리스<br>자산  | 2,042,550   | (1,838,464)  | -           | -         | 204,086    | -         | -           | -         | -         |  |
| 건설중인<br>자산  | 4,168,827   | -            | (27,321)    | -         | 4,141,506  | -         | -           | -         | -         |  |
| 시설장치        | 3,348,424   | (1,510,403)  | -           | (5)       | 1,838,016  | 1,215,046 | (16,876)    | -         | 1,198,170 |  |
| 건물사용<br>권자산 | 5,355,425   | (619,358)    | -           | -         | 4,736,067  | 3,250,311 | (93,701)    | -         | 3,156,610 |  |
| 차량사용<br>권자산 | 297,030     | (83,467)     | -           | -         | 213,563    | 133,450   | (29,641)    | -         | 103,809   |  |
| 합계          | 119,395,496 | (47,292,150) | (1,263,917) | (173,508) | 70,665,921 | 6,726,141 | (1,411,862) | (16,196)  | 5,298,083 |  |

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

① 당기

| (단위: 천원) |    |            |        |    |    |    |           |             |            |
|----------|----|------------|--------|----|----|----|-----------|-------------|------------|
| 구분       | 기초 | 연결범위<br>변동 | 취득     | 손상 | 대체 | 처분 | 상각        | 기타증감<br>(*) | 당기말        |
| 토지       | -  | 41,843,728 | -      | -  | -  | -  | -         | -           | 41,843,728 |
| 건물       | -  | 9,880,957  | -      | -  | -  | -  | (225,142) | -           | 9,655,815  |
| 구축물      | -  | 746,510    | 27,000 | -  | -  | -  | (112,63)  | -           | 660,880    |

|             |           |            |           |             |           |             |             |           |            |
|-------------|-----------|------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|------------|
|             |           |            |           |             |           |             | 0)          |           |            |
| 기계장치        | -         | 8,341,664  | 15,315    | (855,240)   | 9,338     | (1,626,271) | (833,388)   | 171,838   | 5,223,256  |
| 차량운반구       | 304,422   | 388,139    | 233,161   | (8,256)     | -         | (59,321)    | (228,853)   | 2,012     | 631,304    |
| 공구와기구       | -         | 1,074,240  | 49,463    | -           | 9,660     | (49,801)    | (252,702)   | 6,471     | 837,331    |
| 비품          | 165,120   | 256,869    | 39,308    | (495)       | 7,246     | (5,994)     | (105,044)   | (2,851)   | 354,159    |
| 컴퓨터장비       | 369,951   | -          | 62,887    | -           | -         | (10,747)    | (137,034)   | -         | 285,057    |
| 임차자산<br>개량권 | -         | 494,422    | -         | (387,816)   | -         | (33,158)    | (29,733)    | (2,566)   | 41,149     |
| 렌탈자산        | -         | -          | 2,000,000 | (83,333)    | -         | (895,834)   | (208,333)   | (812,500) | -          |
| 운용리스<br>자산  | -         | 225,244    | -         | -           | -         | -           | (21,158)    | -         | 204,086    |
| 건설중인<br>자산  | -         | 2,372,402  | 2,790,349 | (27,657)    | (890,708) | 226,271     | -           | (329,150) | 4,141,507  |
| 시설장치        | 1,198,170 | 554,676    | 180,507   | -           | 203,400   | -           | (294,479)   | (4,258)   | 1,838,016  |
| 건물사용<br>권자산 | 3,156,610 | 419,145    | 2,042,854 | -           | -         | (224,059)   | (658,483)   | -         | 4,736,067  |
| 차량사용<br>권자산 | 103,809   | 115,606    | 88,623    | -           | -         | (31,227)    | (63,248)    | -         | 213,563    |
| 합계          | 5,298,082 | 66,713,602 | 7,529,467 | (1,362,797) | (661,064) | (2,710,141) | (3,170,227) | (971,004) | 70,665,918 |

(\*) 기타증감액은 해외사업장 환산차이로 구성되어 있습니다.

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      | 138,656 | 340,586   | -         | (3,736)  | (105,554) | 369,952   |  |
| 시설장치       | 15,848  | 1,215,046 | -         | (7,818)  | (24,906)  | 1,198,170 |  |
| 건물사용권자산    | 278,560 | 3,581,803 | (320,457) | -        | (383,297) | 3,156,609 |  |
| 차량운반구사용권자산 | 44,029  | 123,435   | (3,373)   | (33,202) | (27,079)  | 103,810   |  |
| 합계         | 919,413 | 5,427,759 | (323,830) | (46,337) | (678,922) | 5,298,083 |  |

(3) 당기 및 전기 유형자산상각비의 연결포괄손익계산서상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 당기        | 전기      |
|---------|-----------|---------|
| 유형자산상각비 | 3,083,593 | 634,589 |
| 경상연구개발비 | 86,635    | 44,333  |
| 합계      | 3,170,228 | 678,922 |

(4) 당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)            |        |            |            |         |         |
|---------------------|--------|------------|------------|---------|---------|
| 회사명                 | 구분     | 장부금액       | 설정금액       | 설정권자    | 내용      |
| (주)폴라리스세원<br>(종속기업) | 토지     | 34,396,203 | 10,450,000 | IBK기업은행 | 구매카드 담보 |
|                     | 건물     | 1,293,631  |            |         |         |
| (주)폴라리스우노<br>(종속기업) | 토지, 건물 | 2,271,884  | 3,900,000  | 하나은행    | 수입L/C   |
| 합계                  |        | 37,961,718 | 14,350,000 | -       | -       |

17. 무형자산

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

| (단위: 천원) |            |         |              |             |            |            |         |              |             |           |
|----------|------------|---------|--------------|-------------|------------|------------|---------|--------------|-------------|-----------|
| 구분       | 당기말        |         |              |             |            | 전기말        |         |              |             |           |
|          | 취득원가       | 정부보조금   | 감가상각누계액      | 손상차손누계액     | 장부금액       | 취득원가       | 정부보조금   | 상각누계액        | 손상차손누계액     | 장부금액      |
| 영업권      | 5,168,957  | -       | -            | (3,140,990) | 2,027,967  | 5,168,957  | -       | -            | (3,140,990) | 2,027,967 |
| 개발비      | 12,695,248 | -       | (8,112,865)  | (4,582,383) | -          | 12,695,248 | -       | (8,112,865)  | (4,582,383) | -         |
| 소프트웨어    | 3,842,961  | (1,838) | (3,758,052)  | -           | 83,071     | 3,842,953  | (4,595) | (3,720,266)  | -           | 118,092   |
| 라이선스     | 481,315    | -       | (266,978)    | (187,869)   | 26,468     | 481,315    | -       | (248,413)    | (1,550)     | 231,352   |
| 고객관계     | 8,353,326  | -       | (968,459)    | -           | 7,384,867  | 507,726    | -       | (376,563)    | -           | 131,163   |
| 기술가치     | 687,156    | -       | (181,322)    | (473,478)   | 32,356     | 687,156    | -       | (156,272)    | (473,478)   | 57,406    |
| 가상자산(*)  | 50,213     | -       | -            | -           | 50,213     | 50,215     | -       | -            | -           | 50,215    |
| 회원권      | 4,875,118  | -       | -            | (33,005)    | 4,842,113  | 430,011    | -       | -            | (33,005)    | 397,006   |
| 합계       | 36,154,294 | (1,838) | (13,287,676) | (8,417,725) | 14,447,055 | 23,863,581 | (4,595) | (12,614,379) | (8,231,406) | 3,013,201 |

(\*) 연결실체가 보유한 가상자산은 POLA 2억5천만 토큰이며 해당 토큰의 일부는 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 | 연결범위 | 취득 | 처분 | 상각 | 손상차손 | 당기말 |



|       |           | 변동         |           |           |           |           |            |
|-------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 영업권   | 2,027,967 | -          | -         | -         | -         | -         | 2,027,967  |
| 소프트웨어 | 118,093   | 8          | -         | -         | (35,030)  | -         | 83,071     |
| 라이선스  | 231,352   | -          | -         | -         | (18,566)  | (186,319) | 26,467     |
| 고객관계  | 131,162   | 7,845,600  | -         | -         | (591,894) | -         | 7,384,868  |
| 기술가치  | 57,406    | -          | -         | -         | (25,050)  | -         | 32,356     |
| 가상자산  | 50,215    | -          | 639,987   | (639,989) | -         | -         | 50,213     |
| 회원권   | 397,006   | 2,685,886  | 1,759,221 | -         | -         | -         | 4,842,113  |
| 합계    | 3,013,201 | 10,531,494 | 2,399,208 | (639,989) | (670,540) | (186,319) | 14,447,055 |

② 전기

| (단위: 천원) |           |         |           |           |         |          |           |
|----------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|----------|-----------|
| 구분       | 기초        | 취득      | 처분        | 상각        | 손상차손    | 대체       | 전기말       |
| 영업권      | 2,027,967 | -       | -         | -         | -       | -        | 2,027,967 |
| 소프트웨어    | 144,771   | 27,900  | -         | (76,808)  | -       | 22,230   | 118,093   |
| 라이선스     | 329,165   | -       | -         | (96,263)  | (1,550) | -        | 231,352   |
| 고객관계     | 232,708   | -       | -         | (101,545) | -       | -        | 131,163   |
| 기술가치     | 82,456    | -       | -         | (25,050)  | -       | -        | 57,406    |
| 가상자산     | 50,000    | 160,000 | (159,785) | -         | -       | -        | 50,215    |
| 기타무형자산   | 12,165    | 10,065  | -         | -         | -       | (22,230) | -         |
| 회원권      | 93,990    | 303,015 | -         | -         | -       | -        | 397,005   |
| 합계       | 2,973,222 | 500,980 | (159,785) | (299,666) | (1,550) | -        | 3,013,201 |

(3) 당기 및 전기 무형자산상각비의 연결포괄손익계산서상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |         |         |
|----------|---------|---------|
| 구분       | 당기      | 전기      |
| 무형자산상각비  | 659,316 | 285,033 |
| 경상연구개발비  | 11,224  | 14,633  |
| 합계       | 670,540 | 299,666 |

(4) 영업권 손상검토

연결실체는 영업권을 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기 중 영업권에 대한 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다. 보고기간종료일 현재 보고부문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |           |
|----------|------------|-----------|
| 구분       | 당기말        | 전기말       |
| IT 부문    | 2,027,967  | 2,027,967 |
| 합계       | 10,086,445 | 2,027,967 |

연결실체는 매년 영업권의 손상 여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산 등에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년

간(단, 신기술 산업 등 중장기 계획이 합리적인 경우 5년 초과)의 재무예산에 근거한 세전현금흐름 추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업평균 성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

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

| (단위: 천원)        |           |         |
|-----------------|-----------|---------|
| 구분              | 당기        | 전기      |
| 발생시 비용처리된 연구개발비 | 1,421,798 | 824,538 |

## 18. 투자부동산

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

| (단위: 천원) |         |     |
|----------|---------|-----|
| 구분       | 당기말     | 전기말 |
| 건물       | 879,919 | -   |
| 구축물      | 94,792  | -   |
| 시설장치     | 2       | -   |
| 합계       | 974,713 | -   |

(2) 당기 중 투자자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |    |         |          |         |
|----------|----|---------|----------|---------|
| 구분       | 기초 | 연결범위 변동 | 상각       | 장부금액    |
| 건물       | -  | 896,650 | (16,731) | 879,919 |
| 구축물      | -  | 99,167  | (4,375)  | 94,792  |
| 시설장치     | -  | 2       | -        | 2       |
| 합계       | -  | 995,819 | (21,106) | 974,713 |

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |         |         |      |      |
|----------|---------|---------|------|------|
| 구분       | 당기말     |         | 전기말  |      |
|          | 장부가액    | 공정가치(*) | 장부가액 | 공정가치 |
| 건물       | 879,919 | 879,919 | -    | -    |
| 구축물      | 94,792  | 94,792  | -    | -    |
| 시설장치     | 2       | 2       | -    | -    |
| 합계       | 974,713 | 974,713 | -    | -    |

(\*) 상기의 투자부동산은 합리적 판단력과 거래의사가 있는 독립된 구매자와 판매자간의거래 금액 또는 비교할 만한 시장거래의 발생빈도가 낮고, 향후 예상되는 현금흐름등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 공정가치를 계속하여 신뢰성 있게 측정하기 어렵습니다. 이에 따라 대체적인 방법으로 투자부동산의 취득시점으로부터의 감가상각을 고려할 때 공정가치와 장부금액이 유사하다고 판단되어 장부가액과 동일하게 공정가치를 평가하였습니다.

(4) 당기 및 전기 투자부동산과 관련된 손익은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |    |    |
|----------|----|----|
| 구분       | 당기 | 전기 |

|           |          |   |
|-----------|----------|---|
| 수임임대료     | 73,600   | - |
| 투자부동산 상각비 | (21,106) | - |
| 합계        | 52,494   | - |

19. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |           |
|----------|------------|-----------|
| 구분       | 당기말        | 전기말       |
| 유동부채 :   |            |           |
| 매입채무     | 16,677,004 | -         |
| 미지급금     | 3,388,906  | 1,729,269 |
| 미지급비용    | 3,906,675  | 1,482,436 |
| 유동성임대보증금 | -          | -         |
| 소계       | 23,972,585 | 3,211,705 |
| 비유동부채 :  |            |           |
| 장기미지급금   | 92,900     | -         |
| 장기미지급비용  | 232,634    | -         |
| 임대보증금    | 11,000     | -         |
| 소계       | 336,534    | -         |
| 합계       | 24,309,119 | 3,211,705 |

20. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구분       | 당기말       | 전기말       |
| 유동부채 :   |           |           |
| 선수수익     | -         | 1,578     |
| 선수금      | 1,523,592 | -         |
| 계약부채     | 2,705,301 | 2,553,694 |
| 리스부채     | 636,102   | 490,561   |
| 예수보증금    | 201,000   | -         |
| 예수금      | 847,804   | 473,076   |
| 부가세예수금   | 472,830   | 132,443   |
| 소계       | 6,386,629 | 3,651,352 |
| 비유동부채 :  |           |           |
| 리스부채     | 2,229,333 | 2,626,786 |
| 복구충당부채   | 75,447    | 71,318    |
| 소계       | 2,304,780 | 2,698,104 |
| 합계       | 8,691,409 | 6,349,456 |

(2) 당기 및 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구분       | 당기        | 전기        |
| 기초장부금액   | 2,553,694 | 2,771,886 |

|            |           |           |
|------------|-----------|-----------|
| 수익이연(수익인식) | 151,607   | (218,192) |
| 기말장부금액     | 2,705,301 | 2,553,694 |

(3) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원)  |        |    |       |        |
|-----------|--------|----|-------|--------|
| 구분        | 변동내역   |    |       |        |
|           | 기초     | 취득 | 전입    | 당기말    |
| 비유동복구총당부채 | 71,318 | -  | 4,129 | 75,447 |

② 전기

| (단위: 천원)  |      |        |     |        |
|-----------|------|--------|-----|--------|
| 구분        | 변동내역 |        |     |        |
|           | 기초   | 취득     | 전입  | 당기말    |
| 비유동복구총당부채 | -    | 70,525 | 793 | 71,318 |

21. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)   |           |           |
|------------|-----------|-----------|
| 구분         | 당기말       | 전기말       |
| 건물사용권자산    | 4,736,067 | 3,156,610 |
| 차량운반구사용권자산 | 213,563   | 103,809   |
| 합계         | 4,949,630 | 3,260,419 |

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원)   |           |          |           |           |           |           |
|------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분         | 기초        | 연결범위의 변동 | 취득        | 처분        | 상각        | 당기말       |
| 건물사용권자산    | 3,156,610 | 419,145  | 2,042,854 | (224,059) | (658,483) | 4,736,067 |
| 차량운반구사용권자산 | 103,809   | 115,606  | 88,623    | (31,227)  | (63,248)  | 213,563   |
| 합계         | 3,260,419 | 534,751  | 2,131,477 | (255,286) | (721,731) | 4,949,630 |

② 전기

| (단위: 천원) |         |           |           |    |           |           |
|----------|---------|-----------|-----------|----|-----------|-----------|
| 구분       | 기초      | 취득        | 리스변경      | 처분 | 상각        | 전기말       |
| 건물사용권자산  | 278,560 | 3,581,803 | (320,457) | -  | (383,297) | 3,156,609 |

|                |         |           |           |          |           |           |
|----------------|---------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 산              |         |           |           |          |           |           |
| 차량운반구사<br>용권자산 | 44,029  | 123,435   | (3,373)   | (33,202) | (27,079)  | 103,810   |
| 합계             | 322,589 | 3,705,238 | (323,830) | (33,202) | (410,376) | 3,260,419 |

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

|          |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| (단위: 천원) |           |           |
| 구분       | 당기말       | 전기말       |
| 유동리스부채   | 636,102   | 490,561   |
| 비유동리스부채  | 2,229,333 | 2,626,786 |
| 합계       | 2,865,435 | 3,117,347 |

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 원)     |           |                 |        |           |           |           |         |         |           |
|-------------|-----------|-----------------|--------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|
| 구분          | 기초        | 연결범위<br>의<br>변동 | 취득     | 처분        | 유동성대<br>체 | 원금상환      | 이자비용    | 기타증감    | 당기말       |
| 유동리스<br>부채  | 490,561   | 399,761         | -      | (100,557) | 470,429   | (803,999) | 181,038 | (1,131) | 636,102   |
| 비유동리<br>스부채 | 2,626,786 | 127,601         | 88,623 | (143,248) | (470,429) | -         | -       | -       | 2,229,333 |
| 합계          | 3,117,347 | 527,362         | 88,623 | (243,805) | -         | (803,999) | 181,038 | (1,131) | 2,865,435 |

② 전기

| (단위: 원)     |         |           |         |          |           |           |        |           |
|-------------|---------|-----------|---------|----------|-----------|-----------|--------|-----------|
| 구분          | 기초      | 취득        | 리스변경    | 처분       | 유동성대<br>체 | 원금상환      | 이자비용   | 전기말       |
| 유동리스<br>부채  | 207,697 | 465,793   | (1,993) | (14,707) | 44,750    | (253,437) | 42,458 | 490,561   |
| 비유동리<br>스부채 | 25,530  | 2,663,675 | (1,876) | (15,793) | (44,750)  | -         | -      | 2,626,786 |
| 합계          | 233,227 | 3,129,468 | (3,869) | (30,500) | -         | (253,437) | 42,458 | 3,117,347 |

(5) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

|               |         |         |
|---------------|---------|---------|
| (단위: 천원)      |         |         |
| 구분            | 당기      | 전기      |
| 사용권자산의 감가상각비: |         |         |
| 건물            | 658,483 | 383,297 |
| 차량운반구         | 63,248  | 27,079  |

|                      |         |         |
|----------------------|---------|---------|
| 합계                   | 721,731 | 410,376 |
| 리스관련 수익 :            |         |         |
| 사용권자산에 대한 이자수익(금융수익) | 32,012  | 108,142 |
| 리스변경 및 제거시 잡이익       | -       | 8,332   |
| 합계                   | 32,012  | 116,474 |
| 리스관련 비용 :            |         |         |
| 리스부채에 대한 이자비용 (금융비용) | 181,039 | 42,458  |
| 리스변경 및 제거시 잡손실       | -       | 1,485   |
| 합계                   | 181,039 | 43,943  |

## 22. 전환사채

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

| 구분                   | (주)폴라리스오피스(*1)  | (주)폴라리스세원  | (주)폴라리스우노   |
|----------------------|---|--|---|
| 사채의 종류               | 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채  | 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채   | 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채                                    |
| 사채의 권면총액             | 10,000,000,000원   | 20,000,000,000원  | 30,000,000,000원   |
| 이자지급조건               | 액면이자 연 3.00%, 발행일 기준 매 3개월 후급                                   | 액면이자 연 0.00%   | 액면이자 연 1.00%, 발행일 기준 매 3개월 후급                               |
| 보장수익률                | 사채만기일까지 연 3.00%   | 사채만기일까지 연 0.00%  | 사채만기일까지 연 1.00%   |
| 사채납입일                | 2020년 07월 02일   | 2021년 05월 14일  | 2021년 06월 10일   |
| 사채만기일                | 2023년 07월 02일   | 2026년 05월 14일  | 2025년 06월 10일   |
| 전환청구기간               | 2021년 07월 02일 ~ 2023년 06월 02일                                   | 2022년 05월 14일 ~ 2026년 04월 14일                                      | 2022년 06월 10일 ~ 2025년 05월 10일                               |
| 전환비율                 | 사채권면 금액 100%  | 사채권면 금액 100%   | 사채권면 금액 100%  |
| 전환가격(원/주)(*2)        | 1,007원(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)                       | 5,697원(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)                          | 6,004원(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)                   |
| 전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수 | 기명식 보통주<br>9,930,487주(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환주식수는 조정될 수 있음)       | 기명식 보통주<br>3,510,619주(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환주식수는 조정될 수 있음)          | 기명식 보통주<br>4,996,668주(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환주식수는 조정될 수 있음)   |
| 조기상환청구권(Put Option)  | 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능                      | 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능                         | 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능              |
| 매도청구권(Call Option)   | 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 1년 동안 매 3개월 단위로 매도청구 가능<br>단, 각 사채권자별로 최초 | 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 1년 동안 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능<br>단, 각 사채권자별로 최초 | 사채의 발행일로부터 1년 6개월 동안 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능<br>단, 각 사채권자별로 최초 |

|        |   |   |   |
|--------|---|---|---|
|        | 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없음               | 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없음               | 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없음               |
| 원금상환방법 | 전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환 | 전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환 | 전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환 |

(\*1) 지배기업 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채는 당기 중 전액 전환 완료되었습니다.

(\*2) 전환가격 조정: 전환사채 발행금액을 하회하여 유상증자를 하거나 특수사채를 발행하는 경우, 무상증자주식배당, 액면분할에 의해 전환비율이 조정될 수 있습니다.(주)폴라리스세원의 전환사채 행사가격은 2023년 11월에 조정되어 보고기간말 현재 전환가격은 1,973원(2024년 2월 14일 1,936원으로 조정됨)이며, (주)폴라리스우노의 전환사채 행사가격은 2023년 12월에 조정되어 보고기간말 현재 전환가격은 698원(2024년 1월 10일 691원으로 조정됨)입니다.

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

| (단위: 천원)        |             |  |           |
|-----------------|-------------|--|-----------|
| 구분              | 당기말         |  | 전기말       |
| 액면금액(*1)        | 16,575,000  |  | 1,140,000 |
| 사채할인발행차금        | (12,323)    |  | -         |
| 전환권조정           | (3,008,107) |  | -         |
| 장부가액            | 13,554,570  |  | 1,140,000 |
| 전환권대가(자본)(*2,3) | -           |  | 318,908   |

(\*1) 연결실체는 2022년 11월 25일 권면금액 7억원에 해당하는 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 사채권자와 합의에 의하여 만기전 취득하였습니다. 취득 전환사채의 처리방법은 향후 이사회에서 결정할 예정입니다.

(\*2) 연결실체는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채의 전환권대가에 대해 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권대가의 회계처리)(\*4)에 따라 전환사채의 최초 장부금액에서 부채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

(\*3) 연결실체는 발행 전환사채의 매도청구권(Call Option)을 별도로 분리하여 파생상품자산 및 전환권대가로 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.

(\*4) 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 신주인수권대가와 행사가격 인하 조건 대가를 구분하지 않고 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류함.

## 23. 신주인수권부사채

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 발행조건 및 내역은 다음과 같습니다.

|                        |   |
|------------------------|---|
| 구분                     | (주)폴라리스웨어테크   |
| 사채의 종류                 | 제1회 무기명식 무보증 분리형 사모 신주인수권부사채                          |
| 사채의 권면총액               | 2,000,000,000원  |
| 사채의 이율                 | 표면금리(연) 0.0%  |
|                        | 만기보장수익률(연) 1.0%                                       |
| 사채납입일                  | 2022년 07월 26일   |
| 사채만기일                  | 2027년 07월 26일   |
| 신주인수권 청구기간             | 2023년 07월 26일 ~ 2027년 06월 26일                         |
| 신주인수권 행사비율             | 사채권면 금액 100%  |
| 신주인수권 행사가액(원/주)        | 5,000원 (사채발행계약에서 정한 기준에 따라 행사가액은 조정될 수 있음)            |
| 신주인수시 발행할 주식의 종류 및 주식수 | 기명식 보통주 400,000주(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 발행 주식수는 조정될 수 있음) |
| 조기상환청구권(Put Option)    | 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능            |
| 원금상환방법                 | 만기까지 보유하고 있는 대상사채의 원리금에 대하여 만기일에 원리금을 일시 상환           |

(2) 당기말 및 전기말 현재 계상되어 있는 신주인수권부사채의 장부가액은 다음과 같습니다.

|          |           |           |  |
|----------|-----------|-----------|--|
| (단위: 천원) |           |           |  |
| 구분       | 당기말       | 전기말       |  |
| 액면금액     | 1,000,000 | 1,000,000 |  |
| 신주인수권조정  | (790,556) | (874,875) |  |
| 사채상환할증금  | 51,204    | 51,204    |  |
| 장부가액     | 260,648   | 176,329   |  |

#### 24. 파생상품부채

(1) 연결실체는 발행 전환사채 및 신주인수권부사채 조기상환권(Put Option)의 외부평가기관 공정가치평가액에 대해 별도의 파생상품부채로 계상하였습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하고 있으며, 구분 계상한 파생상품부채는 후속기간 동안 공정가치로 평가하며 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기말 과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

|                                |           |         |  |
|--------------------------------|-----------|---------|--|
| (단위: 천원)                       |           |         |  |
| 상품구분                           | 당기말       | 전기말     |  |
| 유동 :                           |           |         |  |
| 제4회 전환사채 조기상환청구권 (Put Option)  | 2,055,068 | -       |  |
| 제3회 전환사채 조기상환청구권 (Put Option)  | 260,618   | -       |  |
| 제1회 신주인수권부사채_조기상환권(Put Option) | 397,600   | 390,334 |  |



|    |           |         |
|----|-----------|---------|
| 합계 | 2,713,286 | 390,334 |
|----|-----------|---------|

(2) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |         |
|----------|-----------|---------|
| 구분       | 당기        | 전기      |
| 기초       | 390,334   | -       |
| 취득       | -         | 355,393 |
| 연결범위변동   | 3,157,454 | -       |
| 평가       | (834,502) | 34,941  |
| 기말       | 2,713,286 | 390,334 |

## 25. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)      |             |             |
|---------------|-------------|-------------|
| 구분            | 당기말         | 전기말         |
| 확정급여채무의 현재가치  | 2,870,837   | 2,518,520   |
| 사외적립자산의 공정가치  | (4,017,827) | (2,867,895) |
| 확정급여부채(자산)(*) | (1,146,990) | (349,375)   |

(\*) 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산을 기타비유동자산으로 회계처리하였습니다.

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

| (단위: 천원)           |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|
| 구분                 | 당기        | 전기        |
| 기초잔액               | 2,518,520 | 2,771,041 |
| 당기근무원가             | 407,066   | 408,187   |
| 이자원가               | 128,884   | 81,419    |
| 신입/전입 효과로 인한 추가 인식 | 28,852    | 55,724    |
| 재측정요소:             |           |           |
| - 인구통계적 가정         | 4,630     | -         |
| - 재무적 가정           | 197,272   | (660,024) |
| - 경험적 조정           | 39,765    | 241,700   |
| 퇴직급여지급액            | (454,151) | (384,049) |
| 관계사 진출입            | -         | 4,522     |
| 기말잔액               | 2,870,838 | 2,518,520 |

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

| (단위: 천원)     |           |           |
|--------------|-----------|-----------|
| 구분           | 당기        | 전기        |
| 기초잔액         | 2,867,895 | 2,995,321 |
| 이자수익         | 148,090   | 88,329    |
| 사외적립자산 재측정요소 | (28,568)  | (54,267)  |
| 사용자기여금       | 1,457,086 | 240,000   |
| 퇴직급여지급액      | (426,676) | (401,488) |

|      |           |           |
|------|-----------|-----------|
| 기말잔액 | 4,017,827 | 2,867,895 |
|------|-----------|-----------|

확정급여제도와 관련하여 2024년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 451,256천원입니다.

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

| (단위: 천원) |          |         |
|----------|----------|---------|
| 구분       | 당기       | 전기      |
| 당기근무원가   | 435,917  | 463,911 |
| 순이자손익    | (19,206) | (6,910) |
| 합계       | 416,711  | 457,001 |

(5) 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직연금으로 인식된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |         |
|----------|-----------|---------|
| 구분       | 당기        | 전기      |
| 퇴직급여     | 955,314   | 219,834 |
| 경상연구개발비  | 63,595    | 19,547  |
| 매출원가     | 389,647   | -       |
| 합계       | 1,408,556 | 239,381 |

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

| (단위: 천원)       |           |         |
|----------------|-----------|---------|
| 구분             | 당기        | 전기      |
| 퇴직급여(확정급여형)    | 385,825   | 420,008 |
| 퇴직급여(확정기여형)    | 955,314   | 219,834 |
| 경상연구개발비(확정급여형) | 30,886    | 36,972  |
| 경상연구개발비(확정기여형) | 63,595    | 19,547  |
| 매출원가(확정기여형)    | 389,647   | -       |
| 합계             | 1,825,267 | 696,361 |

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구분       | 당기말       | 전기말       |
| 현금및현금성자산 | 11,153    | 204       |
| 원리금 보장상품 | 4,006,674 | 2,867,691 |
| 합계       | 4,017,827 | 2,867,895 |

(8) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)     |         |        |
|-------------|---------|--------|
| 구분          | 당기      | 전기     |
| 사외적립자산 실제수익 | 119,522 | 34,063 |

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

| 구분      | 당기말         | 전기말         |
|---------|-------------|-------------|
| 할인율     | 4.57%~4.61% | 5.36%~5.37% |
| 미래임금상승률 | 4.00%       | 4.00%       |

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

(10) 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)      | (253,797) | 296,329   |
| 미래 급여인상율 (1% 변동) | 295,420   | (257,655) |

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

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 8.80년~9.99년입니다.

26. 자본금과 주식발행초과금

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

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

(2) 당기 및 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 | 전환권 행사     | 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 | 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 | 전환권 행사(*2) | 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 증가되었습니다.

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

27. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |              |           |
|----------|--------------|-----------|
| 구분       | 당기말          | 전기말       |
| 전환권대가    | -            | 318,908   |
| 기타자본잉여금  | 4,634,759    | 4,634,762 |
| 자기주식     | (18,341,027) | (307,333) |
| 자기주식처분이익 | 1,464,873    | 1,464,873 |
| 합계       | (12,241,395) | 6,111,210 |

(2) 당기와 전기 중 전환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                  |           |             |
|---------------------------|-----------|-------------|
| 구분                        | 당기        | 전기          |
| 기초금액                      | 318,908   | 1,893,866   |
| 전환권의 행사로 인한 자본항목<br>내 재분류 | (318,908) | (1,574,958) |
| 기말금액                      | -         | 318,908     |

28. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                 |             |             |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 구분                       | 당기말         | 전기말         |
| 지분법자본변동                  | (30,675)    | 1,957,282   |
| 해외사업환산손익                 | (2,293)     | -           |
| 기타포괄손익공정가치측정금융<br>자산평가손익 | (3,083,024) | (1,174,852) |
| 합계                       | (3,115,992) | 782,430     |

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원)                     |             |             |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구분                           | 기초          | 증감          | 재분류조정       | 당기말         |
| 지분법자본변동                      | 1,957,282   | 1,571,227   | (3,559,184) | (30,675)    |
| 해외사업환산손익                     | -           | (2,293)     | -           | (2,293)     |
| 기타포괄손익공정<br>가치측정금융자산<br>평가손익 | (1,174,852) | (1,908,172) | -           | (3,083,024) |

② 전기

| (단위: 천원)                     |             |           |       |             |
|------------------------------|-------------|-----------|-------|-------------|
| 구분                           | 기초          | 증감        | 재분류조정 | 전기말         |
| 지분법자본변동                      | 161,759     | 1,795,523 | -     | 1,957,282   |
| 해외사업환산손익                     | 13,084      | (13,084)  | -     | -           |
| 기타포괄손익공정<br>가치측정금융자산<br>평가손익 | (1,175,446) | 594       | -     | (1,174,852) |

29. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)    |            |           |
|-------------|------------|-----------|
| 구분          | 당기말        | 전기말       |
| 지분법이이익잉여금변동 | -          | (1,824)   |
| 미처분이익잉여금    | 22,499,147 | 1,456,458 |
| 합계          | 22,499,147 | 1,454,634 |

30. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

| (단위: 천원)    |             |            |
|-------------|-------------|------------|
| 구분          | 당기          | 전기         |
| 오피스솔루션 부문   | 16,938,554  | 15,774,254 |
| 협업솔루션 부문    | 5,124,059   | 6,059,058  |
| 보안솔루션·게임 부문 | 760,252     | 1,373,180  |
| 자동차부품 부문    | 43,948,956  | -          |
| 합성사 부문      | 36,989,039  | -          |
| 화학사 부문      | 2,303,656   | -          |
| 기타 부문       | 1,827,419   | 976,683    |
| 합계          | 107,891,935 | 24,183,175 |

(2) 수익인식시기

| (단위: 천원)            |             |            |
|---------------------|-------------|------------|
| 구분                  | 당기          | 전기         |
| 한 시점에 인식하는 수익 :     |             |            |
| 오피스솔루션 부문           | 11,109,965  | 10,662,760 |
| 협업솔루션 부문            | 4,518,646   | 4,502,127  |
| 보안솔루션·게임 부문         | 177,363     | 761,397    |
| 자동차부품 부문            | 43,948,956  | -          |
| 합성사 부문              | 36,989,039  | -          |
| 화학사 부문              | 2,303,656   | -          |
| 기타 부문               | 1,774,002   | 909,156    |
| 소계                  | 100,821,627 | 16,835,440 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익 :    |             |            |
| 오피스솔루션 기술지원 등       | 5,828,589   | 5,111,494  |
| 협업솔루션 기술지원 등        | 605,413     | 1,556,931  |
| 보안솔루션 기술지원·게임 등     | 582,889     | 611,783    |
| 기타 부문 기술지원 및 용역개발 등 | 53,417      | 67,527     |
| 소계                  | 7,070,308   | 7,347,735  |
| 합계                  | 107,891,935 | 24,183,175 |

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

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

| 구분                  | 당기말       | 전기말       |
|---------------------|-----------|-----------|
| 오피스솔루션 기술지원 등       | 2,625,738 | 2,988,695 |
| 협업솔루션 기술지원 등        | 298,422   | 190,778   |
| 보안솔루션 기술지원 · 게임 등   | 452,091   | 357,420   |
| 기타 부문 기술지원 및 용역개발 등 | 16,410    | 38,734    |
| 합계                  | 3,392,661 | 3,575,627 |

(4) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

| (단위: 천원)                 |           |           |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 구분                       | 당기말       | 전기말       |
| 계약자산 :                   |           |           |
| 오피스솔루션 인도 후 미청구자산        | 306,880   | 72,993    |
| 협업솔루션 인도 후 미청구자산         | 956,521   | 26,078    |
| 보안솔루션 · 게임서비스 인도 후 미청구자산 | 12,016    | 415,486   |
| 기타 솔루션 및 용역개발 인도 후 미청구자산 | 268,045   | 285,920   |
| 계약자산 합계                  | 1,543,462 | 800,477   |
| 계약부채 :                   |           |           |
| 오피스솔루션 기술지원 이행의무         | 2,236,000 | 2,081,695 |
| 협업솔루션 기술지원 이행의무          | 78,888    | 9,889     |
| 보안 솔루션 기술지원 · 게임 부문 이연액  | 387,079   | 460,216   |
| 기타 부문 기술지원 및 용역개발 이행의무   | 3,334     | 1,894     |
| 계약부채 합계                  | 2,705,301 | 2,553,694 |

31. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |           |
|----------|------------|-----------|
| 구분       | 당기         | 전기        |
| 급여       | 13,445,441 | 8,720,259 |
| 퇴직급여     | 1,341,139  | 639,842   |
| 복리후생비    | 1,969,155  | 1,117,026 |
| 여비교통비    | 464,616    | 120,275   |
| 접대비      | 747,336    | 326,449   |
| 통신비      | 30,451     | 19,463    |
| 수도광열비    | 4,656      | -         |
| 세금과공과    | 307,571    | 146,886   |
| 감가상각비    | 1,498,068  | 634,588   |



|             |            |            |
|-------------|------------|------------|
| 지급임차료       | 56,752     | 38,628     |
| 보험료         | 121,570    | 16,164     |
| 차량유지비       | 127,995    | 112,445    |
| 경상개발연구비     | 1,421,798  | 824,538    |
| 운반비         | 936,559    | 2,899      |
| 교육훈련비및도서인쇄비 | 122,401    | 71,481     |
| 소모품비        | 211,690    | 154,878    |
| 지급수수료       | 4,617,461  | 4,199,147  |
| 광고선전비       | 294,356    | 223,254    |
| 수선비         | 53,614     | -          |
| 회의비         | 1,712      | -          |
| 대손상각비(환입)   | 700,320    | (25,327)   |
| 건물관리비       | 313,815    | 162,694    |
| 무형자산상각비     | 659,316    | 285,033    |
| 협회비         | 4,800      | 4,800      |
| 외주용역비       | 209,959    | 519,289    |
| 라이선스비       | 376,069    | 309,045    |
| 건본비         | 10,731     | -          |
| 수출제비용       | 86,816     | -          |
| 잡비          | 1,785      | -          |
| 기타          | 6,194      | -          |
| 복구충당부채전입액   | 4,129      | 793        |
| 합계          | 30,148,275 | 18,624,549 |

### 32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 영업비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)   |             |            |
|------------|-------------|------------|
| 구분         | 당기          | 전기         |
| 재고자산의 변동   | (4,302,871) | -          |
| 원재료 등의 사용액 | 27,013,391  | 3,901,851  |
| 종업원급여      | 21,067,890  | 9,360,101  |
| 감가상각비      | 2,529,008   | 634,588    |
| 기타비용       | 55,336,447  | 8,629,859  |
| 합계(*)      | 101,643,865 | 22,526,399 |

(\*) 연결포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

### 33. 금융수익 및 금융비용

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

| (단위: 천원) |           |         |
|----------|-----------|---------|
| 구분       | 당기        | 전기      |
| 금융수익 :   |           |         |
| 이자수익     | 3,575,111 | 445,089 |
| 외환차익     | 1,376,410 | 37,227  |
| 외화환산이익   | (229,216) | 434,239 |

|                        |            |           |
|------------------------|------------|-----------|
| 파생상품평가이익               | 354,276    | -         |
| 당기손익공정가치측정금융자산<br>평가이익 | 26,591,038 | 434,359   |
| 당기손익공정가치측정금융자산<br>처분이익 | 593,922    | -         |
| 합계                     | 32,261,541 | 1,350,914 |
| 금융비용 :                 |            |           |
| 이자비용                   | 848,142    | 191,513   |
| 파생상품평가손실               | (480,226)  | 34,941    |
| 외환차손                   | 1,207,015  | 32        |
| 외화환산손실                 | 737,013    | 374,550   |
| 당기손익공정가치측정금융자산<br>처분손실 | 8,064,243  | -         |
| 당기손익공정가치측정금융자산<br>평가손실 | 9,683      | 2,873,715 |
| 합계                     | 10,385,870 | 3,474,751 |

(2) 당기 및 전기 중 발생한 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)             |           |         |
|----------------------|-----------|---------|
| 구분                   | 당기        | 전기      |
| 현금성자산 및 금융상품 이자수익    | 3,543,099 | 336,947 |
| 현재가치할인차금 상각에 따른 이자수익 | 32,012    | 108,142 |
| 합계                   | 3,575,111 | 445,089 |

(3) 당기 및 전기 중 발생한 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)         |         |         |
|------------------|---------|---------|
| 구분               | 당기      | 전기      |
| 차입금 관련 이자비용      | -       | 8,204   |
| 전환사채 관련 이자비용     | 582,784 | 113,470 |
| 신주인수권부사채 관련 이자비용 | 84,319  | 27,381  |
| 리스부채 관련 이자비용     | 181,039 | 42,458  |
| 합계               | 848,142 | 191,513 |

### 34. 기타수익 및 기타비용

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

| (단위: 천원) |         |         |
|----------|---------|---------|
| 구분       | 당기      | 전기      |
| 기타수익:    |         |         |
| 외환차익     | 149,510 | 284,597 |
| 외화환산이익   | 7,936   | 12,540  |

|            |           |         |
|------------|-----------|---------|
| 수수료수입      | 74,500    | -       |
| 유형자산처분이익   | 65,276    | 6,717   |
| 염가매수차익     | 4,635,986 | -       |
| 기타의대손상각비환입 | -         | 100,000 |
| 잡이익        | 355,401   | 22,659  |
| 합계         | 5,288,609 | 426,513 |
| 기타비용:      |           |         |
| 외환차손       | 246,353   | 173,970 |
| 외화환산손실     | 35,321    | 113,531 |
| 투자부동산상각비   | 21,106    | -       |
| 운용리스자산상각비  | 21,158    | -       |
| 중개수수료      | 1,060     | -       |
| 재고자산폐기손실   | 37,536    | -       |
| 유형자산처분손실   | 1,044,169 | 9,353   |
| 무형자산처분손실   | 2,280     | 2,905   |
| 유형자산손상차손   | 1,362,797 | -       |
| 무형자산손상차손   | 186,319   | 1,550   |
| 기부금        | 1,708     | -       |
| 잡손실        | 13,937    | 12,315  |
| 합계         | 2,973,744 | 313,624 |

### 35. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)               |           |        |
|------------------------|-----------|--------|
| 구분                     | 당기        | 전기     |
| 법인세부담액                 | 2,215,179 | 32,838 |
| 법인세추납액 등               | (815,055) | -      |
| 일시적차이로 인한 이연법인세<br>변동액 | 497,873   | -      |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용       | 694,998   | -      |
| 법인세비용                  | 2,592,995 | 32,838 |

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)               |         |    |
|------------------------|---------|----|
|                        | 당기      | 전기 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자<br>산 평가 | 42,720  | -  |
| 지분법자본변동                | 652,278 | -  |
| 합 계                    | 694,998 | -  |

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

(단위: 천원)

| 구분            | 당기          | 전기          |
|---------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익   | 25,042,284  | 12,789,174  |
| 적용세율          | 20.9%       | 22%         |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 5,233,837   | 2,813,618   |
| 조정사항:         |             |             |
| -비공제 수익·비용    | 304,005     | 322,219     |
| -이연법인세의 효과 등  | (4,562,651) | (1,314,630) |
| -기타           | 1,617,804   | (1,788,369) |
| 법인세비용         | 2,592,995   | 32,838      |

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

① 당기

| (단위: 천원)                  |              |             |             |             |
|---------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 구분                        | 기초금액         | 연결범위변동      | 기타증감        | 기말금액        |
| 미수수익                      | (5,060)      | (140,006)   | (8,880)     | (153,946)   |
| 연차수당                      | 55,114       | -           | (1,229)     | 53,885      |
| 미지급금                      | 338          | 72,082      | 27,610      | 100,030     |
| 대손충당금                     | 701,054      | 543,260     | (154,802)   | 1,089,512   |
| 유형자산                      | 125,097      | (71,879)    | 48,014      | 101,232     |
| 토지재평가                     | -            | (7,140,170) | -           | (7,140,170) |
| 무형자산                      | (32,668)     | -           | 49,441      | 16,773      |
| 정부보조금                     | 4,366        | -           | (2,626)     | 1,740       |
| 일시상각충당금                   | (2,893)      | -           | 1,869       | (1,024)     |
| 리스순투자                     | (68,659)     | -           | 9,967       | (58,692)    |
| 확정급여부채                    | (66,009)     | -           | 46,930      | (19,079)    |
| 투자유가증권                    | 10,500       | -           | (50)        | 10,450      |
| 매도가능증권                    | 406,309      | -           | (406,815)   | (506)       |
| 당기손익공정가치<br>측정금융자산        | 404,065      | 298,581     | (594,004)   | 108,642     |
| 유동성당기손익공<br>정가치측정금융자<br>산 | -            | -           | (31,953)    | (31,953)    |
| 종속기업투자                    | (425,873)    | -           | 1,252,034   | 826,161     |
| 합병매수차손                    | 3,267        | -           | (427,112)   | (423,845)   |
| 기타                        | -            | (2,434,006) | 3,742       | (2,430,264) |
| 세무상결손금                    | 12,516,531   | -           | (5,818,237) | 6,698,294   |
| 소계                        | 13,625,479   | (8,872,138) | (6,006,101) | (1,252,760) |
| 이연법인세자산(부<br>채) 미인식액      | (13,625,479) | 1,397,247   | 6,006,101   | (6,222,131) |
| 이연법인세자산(부<br>채) 합계        | -            | (7,474,891) | -           | (7,474,891) |

② 전기

| (단위: 천원)                             |              |             |      |              |
|--------------------------------------|--------------|-------------|------|--------------|
| 구분                                   | 기초금액         | 당기손익반영      | 자본반영 | 기말금액         |
| 미수수익                                 | (512)        | (4,548)     | -    | (5,060)      |
| 연차수당                                 | 57,438       | (2,324)     | -    | 55,114       |
| 미지급금                                 | 7,597        | (7,259)     | -    | 338          |
| 대손충당금                                | 1,000,301    | (299,247)   | -    | 701,054      |
| 유형자산                                 | 18,381       | 106,716     | -    | 125,097      |
| 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                               | 140          | (66,149)    | -    | (66,009)     |
| 투자유가증권                               | 11,000       | (500)       | -    | 10,500       |
| 매도가능증권                               | 425,788      | (19,479)    | -    | 406,309      |
| 당기손익공정가치<br>측정금융자산                   | -            | 404,065     | -    | 404,065      |
| 종속기업투자                               | (446,153)    | 20,280      | -    | (425,873)    |
| 합병매수차손                               | 10,613       | (7,346)     | -    | 3,267        |
| 세무상결손금                               | 22,104,718   | (9,588,187) | -    | 12,516,531   |
| 세무상결손금 및<br>일시적차이에<br>의한 이연법인세<br>합계 | 23,129,568   | (9,504,089) | -    | 13,625,479   |
| 이연법인세자산 미<br>인식액                     | (23,129,568) | 9,504,089   | -    | (13,625,479) |
| 이월세액공제 인식<br>액                       | -            | -           | -    | -            |
| 이연법인세자산(부<br>채) 합계                   | -            | -           | -    | -            |

### 36. 주당이익

#### (1) 기본주당이익

기본주당이익은 지배기업의 보통주당기순이익을 연결실체가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

| (단위: 천원)           |            |            |
|--------------------|------------|------------|
| 구분                 | 당기         | 전기         |
| 지배기업소유주지분 보통주당기순이익 | 21,313,884 | 13,106,028 |
| 가중평균유통보통주식수        | 49,344,808 | 44,428,656 |
| 기본주당이익             | 432원       | 295원       |

당기 및 전기의 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

#### ① 당기

| (단위: 주)        |                         |            |     |                |            |
|----------------|-------------------------|------------|-----|----------------|------------|
| 구분             | 기간                      | 보통주식수      | 일수  | 적수             | 가중평균보통주식수  |
| 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    |
| 기중 전환권행사       | 2023.04.14 - 2023.12.31 | 766,167    | 262 | 200,735,754    | 549,961    |
| 기말 현재 유통보통주식수  | -                       | 49,683,793 | -   | 18,010,855,096 | 49,344,808 |

#### ② 전기

| (단위: 주)        |                         |            |     |                |            |
|----------------|-------------------------|------------|-----|----------------|------------|
| 구분             | 기간                      | 보통주식수      | 일수  | 적수             | 가중평균보통주식수  |
| 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 전환권행사       | 2022.01.03 - 2022.12.31 | 327,706    | 363 | 118,957,278    | 325,910    |
| 기중 전환권행사       | 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 전환권행사      | 2022.07.13 -<br>2022.12.31 | 4,865,938  | 172 | 836,941,336    | 2,292,990  |
| 기말 현재 유통보통주식수 | -                          | 47,448,365 | -   | 16,216,459,548 | 44,428,656 |

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있으며, 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.

① 당기

| (단위: 주)          |                            |            |     |                |            |
|------------------|----------------------------|------------|-----|----------------|------------|
| 구분               | 기간                         | 보통주식수      | 일수  | 적수             | 가중평균보통주식수  |
| 가중평균유통보통주식수      | 2023.01.01 -<br>2023.12.31 | 49,683,793 | -   | 18,010,855,096 | 49,344,808 |
| 기중 전환권행사         | 2023.01.01 -<br>2023.02.01 | 368,159    | 32  | 11,781,088     | 32,277     |
| 기중 전환권행사         | 2023.01.01 -<br>2023.04.14 | 766,167    | 103 | 78,915,201     | 216,206    |
| 전환권행사 가정         | 2023.01.01 -<br>2023.12.31 | -          | 365 | -              | -          |
| 희석성 가중평균잠재적보통주식수 | -                          | -          | -   | 18,101,551,385 | 49,593,291 |

② 전기

| (단위: 주)     |                            |            |    |                |            |
|-------------|----------------------------|------------|----|----------------|------------|
| 구분          | 기간                         | 보통주식수      | 일수 | 적수             | 가중평균보통주식수  |
| 가중평균유통보통주식수 | 2022.01.01 -<br>2022.12.31 | 47,448,365 | -  | 16,216,459,548 | 44,428,656 |
| 기중 전환권행사    | 2022.01.01 -<br>2022.01.02 | 327,706    | 2  | 655,412        | 1,796      |
| 기중 전환권행사    | 2022.01.01 -               | 397,219    | 13 | 5,163,847      | 14,148     |



|                          |                            |           |     |                    |            |
|--------------------------|----------------------------|-----------|-----|--------------------|------------|
| 사                        | 2022.01.13                 |           |     |                    |            |
| 기중 전환권행사                 | 2022.01.01 -<br>2022.07.12 | 4,865,938 | 193 | 939,126,034        | 2,572,948  |
| 전환권행사 가<br>정             | 2022.01.01 -<br>2022.12.31 | 1,132,075 | 365 | 413,207,375        | 1,132,075  |
| 희석성 가중평<br>균잠재적보통주<br>식수 | -                          | -         | -   | 17,574,612,21<br>6 | 48,149,623 |

보고기간 동안에 대한 희석주당순이익 산정 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원, 주)              |            |            |
|--------------------------|------------|------------|
| 구분                       | 당기         | 전기         |
| 보통주당기순이익(손실)             | 21,313,884 | 13,106,028 |
| (가산조정) 전환사채 이자비용<br>(세후) | 6,061      | 88,506     |
| 조정후 당기순이익                | 21,319,945 | 13,194,534 |
| 희석성 가중평균잠재적유통보통<br>주식수   | 49,593,291 | 48,149,623 |
| 희석주당순이익                  | 430원       | 274원       |

### 37. 위험관리

#### (1) 금융위험관리

연결실체의 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

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

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

| 구분  | 자산         |           | 부채        |         |
|-----|------------|-----------|-----------|---------|
|     | 당기말        | 전기말       | 당기말       | 전기말     |
| USD | 68,562,988 | 5,381,356 | 7,825,465 | 407,667 |
| JPY | 656,632    | 460,962   | 263       | 275     |
| ZAR | 4,358,856  | -         | 506,401   | -       |
| CNY | 752,203    | -         | -         | -       |
| TRY | 15,315     | -         | -         | -       |
| EUR | 768,645    | 145,877   | -         | -       |
| IDR | 160,068    | -         | -         | -       |
| MXN | 691,940    | -         | 513,130   | -       |
| TWD | -          | 296       | -         | -       |
| 합계  | 75,966,647 | 5,988,491 | 8,845,259 | 407,942 |

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

| 통화  | 10% 상승시   | 10% 하락시     |
|-----|-----------|-------------|
| USD | 6,073,752 | (6,073,752) |
| JPY | 65,637    | (65,637)    |
| ZAR | 385,246   | (385,246)   |
| CNY | 75,220    | (75,220)    |
| TRY | 1,532     | (1,532)     |
| EUR | 76,865    | (76,865)    |

|     |           |             |
|-----|-----------|-------------|
| IDR | 16,007    | (16,007)    |
| MXN | 17,881    | (17,881)    |
| 합계  | 6,712,139 | (6,712,139) |

### ② 신용위험

연결실체는 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 재무 신용도를 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.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출될 수 있는 금융자산 최대금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)         |             |            |
|------------------|-------------|------------|
| 구분               | 당기말         | 전기말        |
| 현금및현금성자산(보유현금제외) | 62,699,679  | 10,577,181 |
| 단기금융자산           | 43,022,261  | 10,105,000 |
| 장기금융자산           | 254,026     | -          |
| 매출채권             | 31,980,112  | 3,288,069  |
| 기타수취채권           | 3,893,400   | 1,056,653  |
| 장기기타수취채권         | 1,231,577   | 581,867    |
| 당기손익공정가치측정금융자산   | 47,765,270  | 13,094,653 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | 176,412     | 22,159     |
| 합계               | 191,022,737 | 38,725,582 |

### ③ 유동성 위험

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

당기말 현재 연결실체의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)    |            |            |            |           |           |
|-------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 구분          | 장부금액       | 계약상 현금흐름   | 6개월 미만     | 6개월~1년    | 1년 이후     |
| 매입채무및기타채무   | 21,032,138 | 21,032,138 | 20,172,538 | 798,969   | 60,631    |
| 전환사채(*)     | 13,554,570 | 16,575,000 | 16,575,000 | -         | -         |
| 신주인수권부사채(*) | 260,648    | 1,051,204  | -          | 1,051,204 | -         |
| 파생상품부채(*)   | 2,713,286  | 2,713,286  | 2,315,686  | 397,600   | -         |
| 기타유동부채      | 636,102    | 753,842    | 413,564    | 340,278   | -         |
| 기타비유동부채     | 2,229,333  | 2,507,167  | -          | -         | 2,507,167 |

|    |            |            |            |           |           |
|----|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 합계 | 40,426,077 | 44,632,637 | 39,476,788 | 2,588,051 | 2,567,798 |
|----|------------|------------|------------|-----------|-----------|

(\*) 계약상 현금흐름은 조기상환청구 시작가능시점 상황을 가정하였으며, 현재가치가 아닌 명목가치 기준 금액입니다.

(2) 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |             |            |
|-----------|-------------|------------|
| 구분        | 당기말         | 전기말        |
| 부채총계(A)   | 60,519,020  | 11,281,684 |
| 자본총계(B)   | 257,114,130 | 64,399,636 |
| 부채비율(A/B) | 23.54%      | 17.52%     |

38. 영업부문

(1) 연결실체는 최고영업의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 사업부문을 구분하여 오피스솔루션, 협업솔루션, 보안솔루션 및 블록체인, 자동차부품, 합성사 및 화학사, 기타 영업부문으로 운영되고 있습니다. 최고영업의사결정자에게 보고되는 재무정보는 공시된 재무제표와 일치합니다.

(2) 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)     |             |       |               |           |            |       |               |           |
|--------------|-------------|-------|---------------|-----------|------------|-------|---------------|-----------|
| 구분           | 당기          |       |               |           | 전기         |       |               |           |
|              | 총부문수익       | 부문간수익 | 외부고객으로 부터의 수익 | 영업이익(손실)  | 총부문수익      | 부문간수익 | 외부고객으로 부터의 수익 | 영업이익(손실)  |
| 오피스 솔루션 부문   | 16,938,554  | -     | 16,938,554    | 2,247,537 | 15,774,254 | -     | 15,774,254    | 1,901,348 |
| 협업 솔루션 부문    | 4,722,648   | -     | 4,722,648     | (332,606) | 6,059,058  | -     | 6,059,058     | 33,872    |
| 보안 솔루션·게임 부문 | 2,312,663   | -     | 2,312,663     | 299,956   | 1,658,180  | -     | 1,658,180     | (868,125) |
| 자동차부품 부문     | 43,948,956  | -     | 43,948,956    | 941,043   | -          | -     | -             | -         |
| 합성사 부문       | 36,989,039  | -     | 36,989,039    | 3,068,448 | -          | -     | -             | -         |
| 화학사 부문       | 2,303,656   | -     | 2,303,656     | (117,173) | -          | -     | -             | -         |
| 기타 부문        | 676,419     | -     | 676,419       | 140,865   | 691,683    | -     | 691,683       | 589,681   |
| 합계           | 107,891,165 | -     | 107,891,165   | 6,248,077 | 24,183,111 | -     | 24,183,111    | 1,656,777 |

|  |     |  |     |   |    |  |    |   |
|--|-----|--|-----|---|----|--|----|---|
|  | 935 |  | 935 | 0 | 75 |  | 75 | 6 |
|--|-----|--|-----|---|----|--|----|---|

(3) 연결실체는 사업부문별 자산과 부채에 대한 정보를 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공하고 있지 않으며, 해당 자산과 부채에 대한 구분 및 식별이 용이하지 않으므로 이에 대한 별도의 주석 작성은 생략합니다.

(4) 당기 및 전기 중 연결실체 영업수익의 10% 이상을 차지하는 외부 고객에 대한 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |    |
|----------|------------|----|
| 구분       | 당기         | 전기 |
| A사       | 38,386,670 | -  |
| B사       | 17,637,965 | -  |

(5) 당기 및 전기 중 연결실체의 지역별 매출 구분은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |             |            |
|----------|-----------|-------------|------------|
| 구분       |           | 당기          | 전기         |
| 해외영업수익   | 아프리카      | 24,037,841  | -          |
|          | 멕시코       | 10,678,140  | -          |
|          | 중국        | 7,152,954   | -          |
|          | 기타 해외매출   | 22,807,896  | 10,140,337 |
|          | 해외영업수익 소계 | 64,676,830  | 10,140,337 |
| 국내영업수익   |           | 43,215,105  | 14,042,838 |
| 영업수익 합계  |           | 107,891,935 | 24,183,175 |

### 39. 우발 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 사용제한 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |         |         |         |              |
|----------|---------|---------|---------|--------------|
| 구분       | 금융기관    | 당기말     | 전기말     | 사용제한내용       |
| 정기예금     | 하나은행    | 105,000 | 105,000 | 법인카드한도 질권 설정 |
| 장기금융상품   | KB국민은행  | 2,000   | -       | 당좌개설보증금      |
| 장기금융상품   | IBK기업은행 | 2,000   | -       | 당좌개설보증금      |
| 합계       |         | 109,000 | 105,000 |              |

(2) 당기말 현재 담보제공 및 사용제한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)            |        |            |            |         |         |
|---------------------|--------|------------|------------|---------|---------|
| 회사명                 | 구분     | 장부금액       | 설정금액       | 설정권자    | 내용      |
| (주)플라리스세원<br>(종속기업) | 토지     | 34,396,203 | 10,450,000 | IBK기업은행 | 구매카드 담보 |
|                     | 건물     | 1,293,631  |            |         |         |
| (주)플라리스우노<br>(종속기업) | 토지, 건물 | 2,271,884  | 3,900,000  | 하나은행    | 수입L/C   |
| 합계                  |        | 37,961,718 | 14,350,000 | -       | -       |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)     |         |                    |
|--------------|---------|--------------------|
| 보증제공자        | 보증금액    | 내용                 |
| 서울보증보험       | 528,000 | 계약/하자/선급/지급이행 보증 등 |
| 서울보증보험       | 3,100   | 도시가스공급계약           |
| 서울보증보험       | 360,000 | 전자등록주식등 가압류        |
| 서울보증보험       | 86,000  | 채권가압류              |
| 서울보증보험       | 536,000 | 전자등록주식등 가압류        |
| 서울보증보험       | 70,000  | 자동차 및 유체동산가압류      |
| 서울보증보험       | 10,000  | 부동산가압류             |
| 서울보증보험       | 82,080  | 지급이행보증             |
| 소프트웨어공제조합(*) | 370,704 | 계약/하자/선급/지급이행 보증 등 |

(\*) 위 보증과 관련하여 소프트웨어공제조합 출자금 22,159천원이 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)    |            |                      |            |
|-------------|------------|----------------------|------------|
| 보험구분        | 부보금액       | 보험회사                 | 부보내용       |
| 재산종합보험      | 6,950,747  | MG손해보험               | 건물, 기계장치 등 |
| 공장 화재보험등(*) | 57,934,265 | KB, DB손해보험, SANTAM 등 | 유형, 재고자산 등 |

(\*) 연결실체는 공장 화재보험 부보금액 중 1,345백만원이 하나은행에 질권설정 되어 있습니다.

연결실체는 상기보험 이외에 임원배상책임보험, 개인정보보호배상책임보험, 환경오염배상책임보험, 법인차량에 대한 자동차보험 및 매출채권보험 등에 가입하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 금융기관과의 여신한도약정 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |         |            |           |
|----------|---------|------------|-----------|
| 구분       | 금융기관    | 한도약정액      | 실행액       |
| 구매론      | IBK기업은행 | 8,000,000  | 6,389,600 |
| WOR외담대   | KEB하나은행 | 1,000,000  | -         |
| 수입L/C    | KEB하나은행 | 1,289,400  | 100,849   |
|          | 합계      | 10,289,400 | 6,490,449 |

#### 40. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 특수관계구분  | 회사명  |
|---------|--|
| 관계기업    | (주)폴라리스세원(*1)                                  |
| 기타특수관계자 | 와이투케이파트너스(주)(*2), (주)제이후연(*2), (주)아티젠(*2), (주) |

|  |  |
|--|--|
|  | )플라리스큐브(*2), Decompany Global, Inc. PTE. LTD(*3) |
|--|--|

(\*1) 당기 중 종속회사로 신규 연결 편입됨에 따라 종속기업 편입 이전시점까지의 거래내역을 공시합니다.

(\*2) 주요 경영진의 특수관계자입니다.

(\*3) (주)플라리스큐브의 종속기업입니다.

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

| (단위: 천원)          |                                 |           |         |      |         |         |          |                  |         |
|-------------------|---------------------------------|-----------|---------|------|---------|---------|----------|------------------|---------|
| 특수관계<br>자의 구<br>분 | 특수관계<br>자의 명<br>칭               | 영업수익      |         | 영업비용 |         | 기타손익    |          | 유무형자산 구입<br>(처분) |         |
|                   |                                 | 당기        | 전기      | 당기   | 전기      | 당기      | 전기       | 당기               | 전기      |
| 관계기업              | (주)플라리스세원                       | -         | -       | -    | -       | (899)   | -        | (50,000)         | (1,311) |
| 기타특수<br>관계자       | 와이투케이파트너스(주)                    | -         | -       | -    | -       | (2,912) | (11,400) | -                | -       |
|                   | (주)제이후연                         | -         | -       | -    | -       | (1,456) | (5,700)  | -                | -       |
|                   | (주)플라리스우노                       | -         | -       | -    | -       | -       | (8,204)  | -                | -       |
|                   | (주)아티젠                          | -         | -       | -    | 145,455 | -       | -        | -                | -       |
|                   | Decompany Global, Inc. PTE. LTD | 1,161,000 | 295,000 | -    | 1,137   | -       | -        | -                | -       |
|                   | 임직원                             | -         | -       | -    | -       | 9,562   | (70,652) | -                | -       |
| 합계                |                                 | 1,161,000 | 295,000 | -    | 146,592 | 4,295   | (95,956) | (50,000)         | (1,311) |

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

| (단위: 천원)     |                                 |           |         |           |        |
|--------------|---------------------------------|-----------|---------|-----------|--------|
| 특수관계자의<br>구분 | 특수관계자의<br>명칭                    | 매출채권 등 채권 |         | 미지급금 등 채무 |        |
|              |                                 | 당기말       | 전기말     | 당기말       | 전기말    |
| 기타특수관계자      | Decompany Global, Inc. PTE. LTD | 855,000   | 285,000 | 15,000    | 25,000 |
|              | 임직원                             | 27        | 1,460   | 21,854    | 15,453 |
| 합계           |                                 | 855,027   | 286,460 | 36,854    | 40,453 |

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원)     |       |           |         |           |         |
|--------------|-------|-----------|---------|-----------|---------|
| 특수관계자명       | 계정과목  | 기초        | 증가      | 감소        | 기말      |
| 기타특수관계자:     |       |           |         |           |         |
| 와이투케이파트너스(주) | 전환사채  | 380,000   | -       | 380,000   | -       |
| (주)제이후연      | 전환사채  | 190,000   | -       | 190,000   | -       |
| 임직원          | 단기대여금 | 174,150   | 195,500 | 107,950   | 261,700 |
|              | 장기대여금 | 145,900   | 143,850 | 166,100   | 123,650 |
|              | 전환사채  | 200,000   | -       | 200,000   | -       |
| 합계           |       | 1,090,050 | 339,350 | 1,044,050 | 385,350 |

② 전기

| (단위: 천원)     |       |           |         |           |           |
|--------------|-------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 특수관계자명       | 계정과목  | 기초        | 증가      | 감소        | 기말        |
| 기타특수관계자:     |       |           |         |           |           |
| 와이투케이파트너스(주) | 전환사채  | 380,000   | -       | -         | 380,000   |
| (주)제이후연      | 전환사채  | 190,000   | -       | -         | 190,000   |
| (주)폴라리스우노    | 단기차입금 | 300,000   | -       | 300,000   | -         |
| 임직원          | 단기대여금 | 312,600   | 95,340  | 233,790   | 174,150   |
|              | 장기대여금 | 86,050    | 193,200 | 133,350   | 145,900   |
|              | 전환사채  | 5,100,000 | -       | 4,900,000 | 200,000   |
| 합계           |       | 6,368,650 | 288,540 | 5,567,140 | 1,090,050 |

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

| (단위: 천원) |       |      |           |           |
|----------|-------|------|-----------|-----------|
| 구분       | 거래상대방 | 거래내역 | 당기        | 전기        |
| 유상증자     | 임직원   | 현금   | 1,100,001 | 1,800,001 |

(6) 당기 및 전기 중 연결실체가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로반영한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구분       | 당기        | 전기        |
| 단기종업원급여  | 3,498,019 | 1,306,098 |
| 퇴직급여     | 738,096   | -         |

41. 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                     | 416,712      | 461,502      |
| 대손상각비                    | 700,320      | (25,327)     |
| 감가상각비                    | 3,170,228    | 678,921      |
| 투자부동산상각비                 | 21,106       | -            |
| 무형자산상각비                  | 670,540      | 299,666      |
| 복구충당부채전입액                | 4,129        | 793          |
| 이자비용                     | 848,142      | 191,513      |
| 재고자산평가손실                 | 828,248      | -            |
| 재고자산폐기손실                 | 37,536       | -            |
| 파생상품처분손실                 | (480,226)    | 34,941       |
| 외화환산손실                   | 772,334      | 488,081      |
| 지급수수료                    | -            | 21           |
| 소모품비                     | 8,700        | -            |
| 유형자산처분손실                 | 1,044,169    | 9,353        |
| 무형자산처분손실                 | 2,280        | 2,905        |
| 당기손익공정가치측정금융자산<br>평가손실   | 9,683        | 2,873,715    |
| 당기손익공정가치측정금융자산<br>처분손실   | 8,064,243    | -            |
| 관계기업의 당기순손익에 대한<br>지분 증감 | (874,576)    | (248,258)    |
| 관계기업투자처분손실               | 6,270,899    | -            |
| 유형자산손상차손                 | 1,362,797    | -            |
| 무형자산손상차손                 | 186,319      | 1,550        |
| 법인세비용                    | 2,592,995    | 32,838       |
| 잡손실                      | 1,581        | 11,794       |
| 이자수익                     | (3,575,111)  | (445,089)    |
| 당기손익공정가치측정금융자산<br>평가이익   | (26,591,038) | (434,359)    |
| 당기손익공정가치측정금융자산<br>처분이익   | (593,922)    | -            |
| 파생상품평가이익                 | (354,276)    | -            |
| 외화환산이익                   | 221,280      | (446,779)    |
| 유형자산처분이익                 | (65,276)     | (6,717)      |
| 염가매수차익                   | (4,635,986)  | -            |
| 기타의대손충당금환입               | -            | (100,000)    |
| 관계기업투자처분이익               | -            | (12,895,088) |
| 잡이익                      | (64,166)     | (8,359)      |
| 합계                       | (10,000,336) | (9,522,383)  |

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

| (단위: 천원)         |             |             |
|------------------|-------------|-------------|
| 구분               | 당기          | 전기          |
| 매출채권의 감소(증가)     | (2,233,312) | (72,083)    |
| 기타수취채권의 감소(증가)   | 276,458     | 40,537      |
| 장기기타수취채권의 감소(증가) | (16,393)    | -           |
| 기타유동자산의 감소(증가)   | 1,329,963   | (1,404,283) |
| 재고자산의 증가         | (2,586,890) | -           |
| 매입채무의 증가(감소)     | 5,691,532   | -           |
| 기타지급채무의 증가(감소)   | (1,446,672) | 35,281      |
| 기타유동부채의 증가(감소)   | 1,797,357   | (139,452)   |
| 퇴직금의 지급          | (27,475)    | 17,439      |
| 사외적립자산의 납입       | (1,457,086) | (240,000)   |
| 합계               | 1,327,482   | (1,762,561) |

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

| (단위: 천원)                           |            |            |
|------------------------------------|------------|------------|
| 구분                                 | 당기         | 전기         |
| 당기손익공정가치측정금융자산의 관계기업투자주식 대체        | 5,999,999  | -          |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익               | 2,000,257  | 594        |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익의 기타포괄손익누계액 대체 | 4,480,578  | -          |
| 건설중인자산의 유형자산 대체                    | 623,506    | -          |
| 장기대여금의 종속기업투자 대체                   | 444,975    | -          |
| 미착재고 취득관련 매입채무 증가                  | 539,800    | -          |
| 관계기업의 종속기업대체                       | 35,310,666 | -          |
| 관계기업투자주식의 매각예정비유동자산 대체             | -          | 10,422,522 |
| 매출채권의 제각                           | 444,960    | -          |
| 대여금의 제각                            | 5,850      | 102,088    |
| 선급금의 제각                            | 243,596    | -          |
| 미수금의 제각                            | 706        | 200,000    |
| 사용권자산의 신규취득 및 해지                   | (626,426)  | -          |
| 전환사채 전환권 행사                        | 2,104,972  | 7,204,957  |
| 유형자산 취득관련 미지급금                     | 770,108    | -          |

(5) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |        |           |          |        |    |        |
|----------|--------|-----------|----------|--------|----|--------|
| 구분       | 기초장부금액 | 재무활동 현금흐름 | 비현금변동(*) |        |    | 기말장부금액 |
|          |        |           | 유동성대체    | 환율변동효과 | 기타 |        |

|          |           |           |           |         |            |            |
|----------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|------------|
| 유동리스부채   | 490,561   | (794,688) | 470,429   | (1,131) | 470,931    | 636,102    |
| 비유동리스부채  | 2,626,786 | -         | (470,429) | -       | 72,976     | 2,229,333  |
| 전환사채     | 1,140,000 | -         |           |         | 12,414,570 | 13,554,570 |
| 신주인수권부사채 | 1,000,000 | -         |           |         | (739,352)  | 260,648    |

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

## 42. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |           |               |           |            |
|-----------|-----------|---------------|-----------|------------|
| 구분        | 주요 영업활동   | 취득일           | 취득한 지분(%) | 이전대가       |
| (주)폴라리스세원 | 자동차 부품 제조 | 2023년 06월 30일 | 24.13%    | 30,163,191 |

(2) 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)            |            |
|---------------------|------------|
| 구분                  | 금액         |
| 기보유한 피취득회사 지분의 공정가치 | 30,163,191 |

(3) 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)          |                 |             |             |
|-------------------|-----------------|-------------|-------------|
| 구분                | 과목              | 금액          |             |
| 식별가능한 자산의<br>공정가치 | 유동자산            | 164,836,005 |             |
|                   | 현금및현금성자산        | 58,980,455  |             |
|                   | 매출채권및기타채권       | 29,476,901  |             |
|                   | 단기기타금융자산        | 46,563,070  |             |
|                   | 유동성당기손익공정가치금융자산 | 1,817,429   |             |
|                   | 재고자산            | 23,981,739  |             |
|                   | 기타유동자산          | 4,016,411   |             |
|                   | 비유동자산           | 103,834,813 |             |
|                   | 장기기타금융자산        | 788,200     |             |
|                   | 관계기업투자          | 5,263,157   |             |
|                   | 기타포괄손익공정가치금융자산  | 18,392,498  |             |
|                   | 유형자산            | 66,178,853  |             |
|                   | 사용권자산           | 534,751     |             |
|                   | 무형자산            | 10,531,494  |             |
|                   | 투자부동산           | 995,819     |             |
|                   | 이연법인세자산         | 1,150,041   |             |
|                   |                 | 자산총계        | 268,670,818 |

|                   |             |             |
|-------------------|-------------|-------------|
|                   |             |             |
| 식별가능한 부채의<br>공정가치 | 유동부채        | 35,952,148  |
|                   | 매입채무및기타채무   | 16,675,567  |
|                   | 기타유동부채      | 799,837     |
|                   | 유동성전환사채     | 12,977,658  |
|                   | 유동파생상품부채    | 3,157,454   |
|                   | 유동성리스부채     | 399,761     |
|                   | 당기법인세부채     | 1,941,871   |
|                   | 비유동부채       | 8,826,986   |
|                   | 리스부채        | 127,601     |
|                   | 장기매입채무및기타채무 | 104,551     |
|                   | 기타비유동부채     | 11,000      |
|                   | 이연법인세부채     | 8,583,834   |
|                   | 부채총계        | 44,779,134  |
| 식별가능한 순자산 공정가치 합계 |             | 223,891,684 |

(4) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                      | 금액            |
|-------------------------|---------------|
| 이전대가                    | 30,163,191    |
| 가산: 비지배지분               | 189,092,505   |
| 차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치 | (223,891,682) |
| 영업권                     | (4,635,986)   |

(5) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

|                    |    | (단위: 천원)     |
|--------------------|----|--------------|
| 구분                 | 금액 |              |
| 현금으로 지급한 대가        |    | -            |
| 차감: 취득한 현금 및 현금성자산 |    | (58,980,455) |
| 순현금유출(유입)          |    | (58,980,455) |

#### 43. 보고기간 후 사건

(1) 당기말 현재 연결실체의 종속기업 (주)플라리스세원이 보유 중인 전환사채(발행자: (주)플라리스우노)에 대해 2024년 1월 25일자로 전환권을 행사(액면가액: 90억원)함에 따라 (주)플라리스우노 주식 13,024,602주를 취득하였습니다.

(2) 연결실체는 2023년 12월 26일자 이사회 결의에 따라 (주)플라리스에이아이(구, 리노스)의 주식을 취득하는 주식양수도 계약을 체결하였으며, 2024년 2월 13일에 잔금 지급을 완료하였습니다. 주식양수도 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다.

| 구분          | 내역                           |
|-------------|------------------------------|
| 발행회사        | (주)플라리스에이아이(구, 리노스)          |
| 양수 대상자산     | 보통주식 13,927,386주             |
| 양수가액        | 42,600백만원                    |
| 양수도대금 및 지급일 | 계약금: 2023년 12월 26일(4,260백만원) |
|             | 잔금: 2024년 02월 13일(38,340백만원) |

(3) 연결실체는 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 1,778,159주             |
| 양수가액            | 29,889백만원                   |
| 양수도대금 및 지급(예정)일 | 계약금: 2024년 2월 29일(2,989백만원) |
|                 | 잔금: 2024년 3월 27일(26,900백만원) |

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

| 구분      | 내역                  |
|---------|---------------------|
| 발행회사    | (주)플라리스에이아이(구, 리노스) |
| 양수 대상자산 | 보통주식 15,454,337주    |

|       |               |
|-------|---------------|
|       |               |
| 양수 금액 | 13,770백만원     |
| 납입일   | 2024년 03월 13일 |

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |                  |    |                  |    |
|-----------|------------------|----|------------------|----|
| 회 사 명     | 주식회사 플라리스오피스     |    |                  |    |
| 감사대상 사업연도 | 2023년 01월<br>01일 | 부터 | 2023년 12월<br>31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>\\<br>인원수 및 시간 | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사          |     |                 |       |                 |    | 전산감사·<br>세무·가치<br>평가<br>등 전문가 |    | 건설계약<br>등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계 |       |       |
|-------------------------|------------------------|----|----------------------|-----|-----------------|-------|-----------------|----|-------------------------------|----|--------------------------|----|----|-------|-------|
|                         |                        |    | 담당이사<br>(업무수행<br>이사) |     | 등록<br>공인회계<br>사 |       | 수습<br>공인회계<br>사 |    |                               |    |                          |    |    |       |       |
|                         | 당기                     | 전기 | 당기                   | 전기  | 당기              | 전기    | 당기              | 전기 | 당기                            | 전기 | 당기                       | 전기 | 당기 | 전기    |       |
| 투입 인원수                  | 1                      | 1  | 1                    | 1   | 4               | 5     | -               | -  | -                             | -  | -                        | -  | 6  | 7     |       |
| 투입시<br>간                | 분·반<br>기검토             | 4  | 4                    | 50  | 70              | 490   | 164             | -  | -                             | -  | -                        | -  | -  | 544   | 238   |
|                         | 감사                     | 16 | 6                    | 168 | 215             | 910   | 602             | -  | -                             | -  | -                        | -  | -  | 1,094 | 823   |
|                         | 합계                     | 20 | 10                   | 218 | 285             | 1,400 | 766             | -  | -                             | -  | -                        | -  | -  | 1,638 | 1,061 |

### 3. 주요 감사실시내용

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

|               |                          |  |        |   |   |   |        |              |  |  |
|---------------|--------------------------|--|--------|---|---|---|--------|--------------|--|--|
|               | 5.04                     |  |        |   |   |   |        |              |  |  |
|               | 2023.07.27 ~ 2023.08.02  | 5  | 일      | 5 | 명 | 1 | 명      | 반기 검토        |  |  |
|               | 2023.10.27 ~ 2023.11.031 | 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            |  |  |



|  |   |  |  |  |
|--|---|--|--|--|
|  | 기 |  |  |  |
|--|---|--|--|--|

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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