주식회사 엑셈과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 10 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

이정회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 1

연결재무제표

· 연결재무상태표 7

· 연결포괄손익계산서 9

· 연결자본변동표 10

· 연결현금흐름표 11

· 주석 13

외부감사 실시내용 102

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엑셈과 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중 2024년 3월 15일

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 영업권 손상평가

연결회사는 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 영업권 손상평가시 경영진은 사용가치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금창출단위의 사용가치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 매출성장률, 인건비, 영구성장률, 그리고 할인율 등과 관련한 경영진 및 감사인의 유의적인 판단을 필요로 합니다. 해당 주요 가정들의 변동이 회사의 영업권 손상평가에 미치는 잠재적인 영향이 중요하다고 판단되어, 우리는 영업권 손상평가를 핵심감사사항으로식별하였습니다.

우리가 영업권 손상평가와 관련하여 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사가 외부의 평가전문가를 활용하여 미래 예상현금흐름을 추정하는데 사용된 매출성장률, 인건비 및 영구성장률 등의 주요 가정을 과거 재무성과 및 산업 보고서와 비교하여 그 합리성을 평가하였으며, 연결회사가 사용한 할인율을 시장자료 등에 근거한 우리의 기대치와 비교하여 그 적정성을 확인하였습니다.
- 주요 가정의 변경으로 인한 경영진의 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 수행하였습니다.
- 미래 예상 현금흐름을 경영진에 의해 승인된 사업계획과 비교하여 그 합리성을 평가하였으며, 전기에 추정한 현금흐름을 당기의 실적과 비교하는 소급적 검토를 수행함으로써 연결회사의 현금흐름 추정 역량을 평가하였습니다.

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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니

다. 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 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항을 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 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 추연우입니다

서울특별시 서초구 반포대로 306

이 정 회 계 법 인

대 표 이 사 김 선 엽

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 엑셈

제 10 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엑셈 대표이사 조종암

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강서구 마곡중앙8로5길 40

(전 화) 02-6203-6300

연 결 재 무 상 태 표

제10(당)기 : 2023년 12월 31일 현재

제09(전)기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 엑셈과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제10(당)기		제09(전)기	
자 산					
I. 유동자산			58,259,203,450		44,894,098,767
현금및현금성자산	3,5,37	19,769,374,760		24,634,977,531	
매출채권	3,6,37	9,536,832,336		8,526,409,243	
기타유동금융자산	3,8,34,37	27,733,076,390		6,271,891,670	
기타유동자산	14	605,593,196		974,311,369	
당기법인세자산		15,830,860		15,467,010	
매각예정비유동자산	15	406,833,144		4,471,041,944	
재고자산	7	191,662,764		-	
II. 비유동자산			74,499,138,509		74,126,638,148
관계기업투자	9	-		-	
유형자산	10,13,14,35	64,029,790,553		63,444,863,294	
투자부동산	11,35	958,290,914		705,817,015	
무형자산	12,13	3,766,977,176		3,888,824,707	
기타비유동금융자산	3,8,34,37	4,177,329,492		4,193,397,909	
기타비유동자산	16	5,415,257		10,780,842	
이연법인세자산	22	1,561,335,117		1,882,954,381	
자 산 총 계			132,758,341,959		119,020,736,915
부 채					
I. 유동부채			11,745,165,556		16,075,030,859
매입채무	3,17,37	739,018,157		501,185,234	
단기차입금	3,20,35,37	-		1,000,000,000	
유동성장기차입금	3,20,35,37	64,583,364		874,989,992	
기타유동금융부채	3,14,17,35,37	1,483,083,971		3,432,193,122	
기타유동부채	18	8,442,352,583		8,824,104,155	
당기법인세부채		1,016,127,481		1,442,558,356	
II. 비유동부채			2,281,114,736		1,512,495,028
장기차입금	3,20,35,37	166,666,666		231,250,030	
전환사채	18	682,212,720		-	
기타비유동금융부채	3,14,17,35,37	481,592,933		500,165,319	
기타비유동부채	19	617,393,998		414,425,645	
이연법인세부채	22	333,248,419		366,654,034	
부 채 총 계			14,026,280,292		17,587,525,887
자 본					
I. 지배기업소유주지분			104,195,438,790		93,807,360,355
자본금	1,23	7,196,343,100		3,638,227,300	
자본잉여금	23	43,750,202,276		47,462,995,882	
기타자본항목	24	(2,694,277,722)		(2,972,058,050)	
기타포괄손익누계액	25	(470,861,481)		(442,748,647)	
이익잉여금	26	56,414,032,617		46,120,943,870	
II. 비지배지분	1		14,536,622,877		7,625,850,673
자 본 총 계			118,732,061,667		101,433,211,028

과 목	주석	제10(당)기		제09(전)기	
부채와자본총계			132,758,341,959		119,020,736,915

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제10(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제09(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엑셈과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제10(당)기	제09(전)기
I. 매출액	4,27	53,889,135,871	55,133,275,799
II. 매출원가	28,29	27,016,396,905	24,549,549,834
III. 매출총이익		26,872,738,966	30,583,725,965
판매비와관리비	13,21,29,30,34	22,030,784,246	18,082,019,240
대손상각비	6	(70,540,413)	(28,625,863)
IV. 영업이익		4,912,495,133	12,530,332,588
기타수익	31	7,008,590,170	103,400,982
기타비용	31	2,079,571,688	682,041,292
금융수익	3,32	1,576,644,377	1,373,420,881
금융비용	3,32	325,981,829	3,376,494,512
지분법이익(손실)	9	-	-
V. 법인세비용차감전순이익		11,092,176,163	9,948,618,647
VI. 법인세비용	22	669,759,289	345,609,649
VII. 당기순이익		10,422,416,874	9,603,008,998
VIII. 기타포괄손익		(37,202,744)	28,668,848
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(49,246,924)	(75,311,752)
해외사업환산손익		(49,246,924)	(75,311,752)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		12,044,180	103,980,600
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	3,25	12,044,180	103,980,600
IX. 총포괄이익		10,385,214,130	9,631,677,846
X. 당기순이익(손실) 귀속			
지배기업소유주		10,419,038,474	8,588,292,638
비지배지분	1	3,378,400	1,014,716,360
XI. 총포괄이익(손실) 귀속			
지배기업소유주		10,390,925,640	8,614,513,896
비지배지분		(5,711,510)	1,017,163,950
XII. 주당이익	33		
기본주당순이익		239	245
희석주당순이익		239	241

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제10(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제09(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엑셈과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소 계		
2022.1.1(전기초)	3,513,227,300	42,696,483,866	2,026,882,330	(395,927,549)	37,459,608,876	85,300,274,823	6,461,492,699	91,761,767,522
당기순이익	-	-	-	-	8,588,292,638	8,588,292,638	1,014,716,360	9,603,008,998
기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	-	(45,846,352)	-	(45,846,352)	(29,465,400)	(75,311,752)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(974,746)	73,042,356	72,067,610	31,912,990	103,980,600
소유주와의거래등								
전환사채 전환권청구	125,000,000	4,869,499,140	(4,998,940,380)	-	-	(4,441,240)	-	(4,441,240)
기타	-	(102,987,124)	-	-	-	(102,987,124)	147,194,024	44,206,900
2022.12.31(전기말)	3,638,227,300	47,462,995,882	(2,972,058,050)	(442,748,647)	46,120,943,870	93,807,360,355	7,625,850,673	101,433,211,028
2023.1.1(당기초)	3,638,227,300	47,462,995,882	(2,972,058,050)	(442,748,647)	46,120,943,870	93,807,360,355	7,625,850,673	101,433,211,028
당기순이익	-	-	-	-	10,419,038,474	10,419,038,474	3,378,400	10,422,416,874
기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	-	(40,157,014)	-	(40,157,014)	(9,089,910)	(49,246,924)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	12,044,180	-	12,044,180	-	12,044,180
소유주와의거래등								
무상증자	3,558,115,800	(3,592,263,380)	-	-	-	(34,147,580)	-	(34,147,580)
배당	-	-	-	-	-	-	(365,870,934)	(365,870,934)
주식보상비용	-	-	277,780,328	-	-	277,780,328	101,946,781	379,727,109
기타	-	(120,530,226)	-	-	(125,949,727)	(246,479,953)	7,180,407,867	6,933,927,914
2023.12.31(당기말)	7,196,343,100	43,750,202,276	(2,694,277,722)	(470,861,481)	56,414,032,617	104,195,438,790	14,536,622,877	118,732,061,667

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제10(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제09(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엑셈과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제10(당)기	제09(전)기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,953,781,277	8,942,401,008
1. 영업에서 창출된 현금	36	8,167,988,618	10,033,978,477
2. 이자 수취		663,115,235	488,711,934
3. 이자 지급		(68,183,828)	(104,147,993)
4. 배당금 수취		19,541,890	84,158,156
5. 법인세 납부		(828,680,638)	(1,560,299,566)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,100,221,864)	(19,319,716,343)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		21,055,935,808	16,795,944,288
단기금융상품의 감소		6,500,420,000	11,730,981,683
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소		2,548,359,303	3,245,372,362
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 감소		-	1,307,200,000
장기금융상품의 감소		175,854,170	324,192,970
기타금융자산의 감소		72,490,000	20,470,000
유형자산의 감소		666,417,727	167,727,273
매각예정비유동자산의 감소		10,481,788,450	-
종속기업 합병으로 인한 현금유입		610,606,158	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(31,156,157,672)	(36,115,660,631)
단기금융상품의 증가		24,481,186,719	3,000,297,264
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가		35,281,200	1,000,099,796
장기금융상품의 증가		318,000,000	831,082,000
기타금융자산의 증가		60,790,000	20,393,000
유형자산의 증가		6,230,237,753	31,183,699,451
무형자산의 증가		30,662,000	80,089,120
Ⅲ. 재무활동현금흐름		(2,599,675,242)	(2,046,555,558)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		10,000,000	1,200,000,000
임대보증금의 증가		10,000,000	-
단기차입금의 증가		-	1,000,000,000
장기차입금의 증가		-	200,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,609,675,242)	(3,246,555,558)
단기차입금의 감소		1,000,000,000	-
유동성장기차입금의 감소		874,989,992	2,958,319,992
주식의 발행		34,147,580	-
리스부채의 감소		279,960,230	283,794,326
임대보증금의 감소		10,000,000	-
종속기업 배당금 지급		365,870,934	-
종속기업 자기주식의 증가		44,706,506	-

과 목	주석	제10(당)기	제09(전)기
주식보상비용		-	4,441,240
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(119,486,942)	(172,783,603)
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		(4,865,602,771)	(12,596,654,496)
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산		24,634,977,531	37,231,632,027
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		19,769,374,760	24,634,977,531

별첨 주석 참조

주석

제10(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제09(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엑셈과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 엑셈과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 엑셈(이하 "지배기업")은 데이터베이스 튜닝을 위한 소프트웨어 설계・개발및 판매와 컨설팅 등을 사업목적으로 하여 2001년 1월 2일에 설립되었으며, 서울 강서구에 본사를 두고 있습니다.

지배기업은 코스닥시장 상장을 위하여 교보위드기업인수목적 주식회사와 2014년 12월 8일 합병계약을 체결하였으며, 2015년 6월 15일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 합병은 법률적으로 합병회사인 교보위드기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 엑셈(피합병회사)을 흡수합병하는 형식으로 이루어졌으나, 합병 후에 피합병회사의 대주주가 합병회사의 의결권 있는 보통주식을 상당수 소유하게 됨에 따라 실질적으로는 피합병회사가 합병회사를 지배하는 결과가 되었습니다.

지배기업의 회계기간은 법적 합병회사인 교보위드기업인수목적 주식회사의 회계기간을 사용하였습니다. 합병회사는 2014년 8월 21일에 설립되었습니다.

또한, 지배기업은 2016년 8월 17일을 합병기일로 하여 종속기업인 주식회사 클라우다인을 흡수합병하였습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
조종암	25,905,874	36.00%	12,952,937	35.60%
자기주식	801,115	1.11%	801,115	2.20%
기타	45,256,442	62.89%	22,628,221	62.20%
합 계	71,963,431	100.00%	36,382,273	100.00%

(2) 종속기업의 개요

1) 현황

당기말 및 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	보고기간 종료일	소유지분율 (%)	
				당기	전기
EXEM JAPAN CO.,LTD.	일본	소프트웨어판매 및 유지보수	2023.12.31	75.00%	75.00%
EXEM CHINA CO.,LTD.	중국	소프트웨어판매 및 유지보수	2023.12.31	63.16%	63.16%
㈜신시웨이 (주1)	한국	소프트웨어판매 및 유지보수	2023.12.31	39.58%	50.24%
MAXGAUGE, INC.	미국	소프트웨어판매 및 유지보수	2023.12.31	91.00%	91.00%

(주1) ㈜신시웨이는 아이비케이에스제17호기업인수목적주식회사와 당기 중 합병, 코스닥시장에 상장하여 지분율이 50.24%에서 39.58%로 감소하였습니다. 한편, 지분율이 50% 미만이나 실질지배력을 보유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

2) 연결실체에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(가) 당기

구 분	비지배지분율(%)	당기초 누적 비지배지분	비지배지분 배분 당기순손익	기타	당기말 누적 비지배지분
EXEM JAPAN CO.,LTD.	25.00%	91,781	6,418	(4,030)	94,169
EXEM CHINA CO.,LTD.	36.84%	749,738	121,699	(371,130)	500,307
㈜신시웨이	60.42%	6,762,046	(140,200)	7,282,354	13,904,200
MAXGAUGE, INC.	9.00%	22,286	15,461	200	37,947
합 계		7,625,851	3,378	6,907,394	14,536,623

(나) 전기

구 분	비지배지분율(%)	전기초 누적 비지배지분	비지배지분 배분 당기순손익	기타	전기말 누적 비지배지분
EXEM JAPAN CO.,LTD.	25.00%	60,030	38,905	(7,154)	91,781
EXEM CHINA CO.,LTD.	36.84%	643,132	130,129	(23,523)	749,738
㈜신시웨이	49.76%	5,740,004	842,935	179,107	6,762,046
MAXGAUGE, INC.	9.00%	18,327	2,747	1,212	22,286
합 계		6,461,493	1,014,716	149,642	7,625,851

3) 비지배지분이 연결실체에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

3.1 요약 재무상태표

(가) 당기

구 분	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD.	㈜신시웨이	MAXGAUGE, INC.
유동자산	694,501	1,644,357	15,514,304	2,074,406
비유동자산	196,350	7,295	7,408,242	3,497
유동부채	405,547	293,598	2,813,634	1,656,274
비유동부채	108,629	-	1,054,442	-
자본	376,675	1,358,054	19,054,470	421,629

(나) 전기

구 분	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD.	㈜신시웨이	MAXGAUGE, INC.
유동자산	880,320	2,311,158	9,974,848	388,151
비유동자산	263,691	31,722	7,341,328	3,535
유동부채	541,777	301,335	4,977,915	144,058
비유동부채	235,111	6,426	300,497	-
자본	367,123	2,035,119	12,037,764	247,628

3.2 요약 포괄손익계산서

(가) 당기

구 분	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD	㈜신시웨이	MAXGAUGE, INC.
매출액	1,475,287	1,834,204	10,459,352	2,636,757
당기순손익	25,671	330,346	(19,169)	171,790

구 분	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD	㈜신시웨이	MAXGAUGE, INC.
총포괄손익	9,552	316,070	(19,169)	174,002

(나) 전기

구 분	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD.	㈜신시웨이	MAXGAUGE, INC.
매출액	1,846,169	1,727,546	9,722,819	369,504
당기순손익	155,619	353,229	1,812,440	30,522
총포괄손익	127,004	289,374	1,876,573	43,991

3.3 요약 현금흐름표

(가) 당기

구 분	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD.	㈜신시웨이	MAXGAUGE, INC.
영업활동으로 인한 현금흐름	(139,711)	590,173	2,710,707	4,923
투자활동으로 인한 현금흐름	(8,748)	(913)	(521,827)	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(50,801)	(1,018,939)	(1,982,861)	-
현금및현금성자산의 증가(감소)	(199,260)	(429,679)	206,019	4,923
기초 현금및현금성자산	642,666	1,618,232	5,613,272	225,448
외화표시 현금의 환율변동효과	(18,761)	(14,387)	24,714	2,148
당기말의 현금및현금성자산	424,645	1,174,166	5,844,005	232,519

(나) 전기

구 분	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD.	㈜신시웨이	MAXGAUGE, INC.
영업활동으로 인한 현금흐름	397,871	505,430	2,022,546	(24,357)
투자활동으로 인한 현금흐름	(14,765)	-	1,800,303	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(58,031)	(26,514)	(1,829,207)	-
현금및현금성자산의 증가(감소)	325,075	478,916	1,993,642	(24,357)
기초 현금및현금성자산	345,035	1,203,195	3,653,926	236,565
외화표시 현금의 환율변동효과	(27,444)	(63,879)	(34,295)	13,240
당기말의 현금및현금성자산	642,666	1,618,232	5,613,273	225,448

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

2.1.1 연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1)기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시
동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 ‘ 금융상품: 표시’ 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 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 반

영한 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 개정이 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.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'개정 - 가상자산 공시'
가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항을 조기적용 하였으며 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2. 제정 또는 공표됐으나 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기 적용하지 않은 주요 제・개정 기준서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
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 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다
.

(4) 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여
통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

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

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

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의

재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

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

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

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

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

(4) 사업결합

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

다.

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 몫 중 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 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하던 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.

(5) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과 비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

한 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'을 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업

권 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.

(7) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 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 순투자

의 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.

2) 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 때까지기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 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 당기손익

으로 재분류하고 있습니다.

3) 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 외환차이의누계액은 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.

(8) 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.

(9) 금융상품

1) 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.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 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. 기

타포괄손익-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-공정가치측정금융자산으로 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.

(다) 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.

(라) 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.

2) 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.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	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	

(주1) 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 확률가중한 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.

3) 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.

(가) 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.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(다) 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 적용하며특정위험으로 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 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

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

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 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 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 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) 유형자산

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

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

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

구 분	추정내용년수	상각방법
건물	30~40년	정액법
시설장치	4~10년	정액법
차량운반구	4년	정액법
비품	3~7년	정액법
사용권자산	리스기간	정액법

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.

(11) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측

정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 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 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

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 지출 금액의 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) 내용연수 및 상각

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

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용년수	상각방법
산업재산권	5~10년	정액법
개발비	3년	정액법
기타의무형자산	5~10년	정액법

6) 무형자산의 제거

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

7) 가상자산

회사는 취득한 가상자산을 무형자산으로 분류하며, 취득시 구입가격에 취득과 직접 관련된 원가를 가산하여 취득가액을 인식합니다. 무형자산으로 분류한 가상자산은 내용연수가 비한정된 것으로 보아 상각하지 않고 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다. 무형자산으로 분류한 가상자산에 대하여는 매년 또는 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 합니다. 가상자산의 손상차손 및 처분손익은 영업외손익으로 분류하였습니다.

(13) 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 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 리스

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

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리

스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자 회계처리

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.
잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '기타유동금융부채' 또는 '기타비유동금융부채'로 분류합니다.

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

2) 리스제공자 회계처리

연결실체는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

가. 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

나. 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각 정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

(15) 매각예정비유동자산

회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 매각 예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며 상각하지 아니하고 있습니다.

(16) 충당부채

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

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

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

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

(17) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전

환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채 요소는 최초 인식 시의 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우, 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(18) 납입자본

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

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

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

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

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

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청

산시 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 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(20) 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 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 고객에게 소프트웨어의 판매, 설치, 유지, 보수 용역을 제공하는 사업을 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 ① 소프트웨어 판매, ② 설치용역, ③ 유지보수 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

소프트웨어 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게재화나 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) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결실체는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산

출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 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.

6) 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게재화나 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.

7) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초

로 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.

8) 라이선싱: 사용권

연결실체는 고객과의 계약에 따라 소프트웨어 라이선스를 제공하고 있고, 라이선스 제공 의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 재화나 용역은 없습니다. 라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 연결실체는 현행 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에서 소프트웨어 사용권을 제공하는 약속을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리하고 있습니다.

9) 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.

(21) 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 미지급비용

으로 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 : 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정 기간 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.

3) 장기종업원급여

회사는 일정 기간 이상 근속한 종업원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 장기종업원급여부채는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 근무원가와 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

(22) 자산손상

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

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

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

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

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

(23) 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 연결포괄손익계산서의 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 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(24) 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.

(25) 전기 재무제표의 계정과목 재분류
전기 재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니합니다.

(26) 중요한 회계추정 및 판단

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

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 영업권 손상

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사 수행시 사용가치의 계산은 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험시장이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3. 범주별 금융상품 및 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계	공정가치
현금및현금성자산	-	19,769,375	-	19,769,375	19,769,375
매출채권	-	9,536,832	-	9,536,832	9,536,832
기타유동금융자산	1,239,832	26,493,245	-	27,733,077	27,733,077
기타비유동금융자산	1,714,507	1,687,864	774,958	4,177,329	4,177,329
합 계	2,954,339	57,487,316	774,958	61,216,613	61,216,613

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	공정가치
매입채무	739,018	739,018
단기차입금	-	-
유동성장기차입금	64,583	64,583
기타유동금융부채	1,483,084	1,483,084
장기차입금	166,667	166,667
전환사채	682,213	682,213
기타비유동금융부채	481,593	481,593
합 계	3,617,158	3,617,158

2) 전기

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계	공정가치
현금및현금성자산	-	24,634,978	-	24,634,978	24,634,978
매출채권	-	8,526,409	-	8,526,409	8,526,409
기타유동금융자산	3,350,722	2,921,169	-	6,271,891	6,271,891
기타비유동금융자산	1,580,682	1,853,759	758,957	4,193,398	4,193,398
합 계	4,931,404	37,936,315	758,957	43,626,676	43,626,676

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	공정가치
매입채무	501,185	501,185
단기차입금	1,000,000	1,000,000
유동성장기차입금	874,990	874,990
기타유동금융부채	3,432,193	3,432,193
장기차입금	231,250	231,250
기타비유동금융부채	500,165	500,165
합 계	6,539,783	6,539,783

연결실체는 연결재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상기 금융자산의 신용위험 최대 노출금액은 장부금액과 동일합니다(주석36 참조).

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 세부내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
<당기손익>		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 :		
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	277,730	208,598
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	(71,374)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	242,955	40,900
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(6,543)	(1,635,517)
배당금수익	19,542	84,158
상각후원가 측정 금융자산 :		
대손상각비	70,540	28,626
기타의 대손상각비	-	(30,000)
이자수익	869,536	804,579
외환차익	125,611	230,227

구 분	당기	전기
외화환산이익	41,269	1,315
외환차손	(54,647)	(69,005)
외화환산손실	(154,817)	(124,566)
금융자산처분이익	2	
금융자산처분손실	2,052	
장기금융상품평가이익	-	3,644
장기금융상품평가손실	-	(15,056)
상각후원가 측정 금융부채 :		
이자비용	(107,923)	(108,173)
<기타포괄손익>		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 :		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	12,044	103,981

(3) 공정가치로 측정되는 자산・부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

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

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산・부채의 경우 동 자산・부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산・부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산・부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산・부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

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

2) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산・부채의 공정가치서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(가) 당기

구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산 :					
채무상품(주2)	679,435			679,435	679,435
지분증권(주3)	1,239,832	1,239,832	-		1,239,832
지분상품(주2)	984,464		984,464		984,464
저축성보험(주4)	50,609			50,609	50,609
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 :					
지분상품(주2)	774,958		-	774,958	774,958

(나) 전기

구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산 :					
수익증권(주1)	1,802,238		1,802,238		1,802,238
채무상품(주2)	667,575			667,575	667,575
지분증권(주3)	1,548,484	1,548,484	-		1,548,484
지분상품(주2)	913,107		913,107		913,107
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 :					
지분상품(주2)	758,957		-	758,957	758,957

(주1) 수준 2로 분류된 수익증권 운용자산의 공정가치를 적용한 운용사 고시기준가로 평가하였습니다.

(주2) 수준 2로 분류된 지분상품은 신종자본증권으로 운용사 고시기준가로 평가하였

습니다. 비상장지분증권 및 채무상품의 공정가치는 순자산지분가액등을 고려한 평가방법의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초하지 않아 수준3으로 분류하였습니다.

(주3) 수준 1로 분류된 지분증권은 상장주식으로 한국거래소 종가로 평가하였습니다.

(주4) 저축성보험의 공정가치는 운용자산의 공정가치를 반영하여 해지 환급금으로 평가하여 분류하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(5) 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구분	수준	가치평가기법	투입변수
수익증권	2	시장접근법	이자율
지분상품	2	시장접근법	해당사항 없음
채무상품	3	자산접근법	순자산가액
지분상품	3	자산접근법	순자산가액
저축성보험	3	해지환급금	운용자산의 이자율

(6) 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산·부채의 당기 및 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	금융자산		
	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
기초잔액	667,575	758,957	1,426,532
취득	35,281	-	35,281
당기손익에 포함된 손익	5,318	-	5,318

구 분	금융자산		
	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
기타포괄손익에 포함된 손익	-	16,001	16,001
계정대체	21,870	-	21,870
기말잔액	730,044	774,958	1,505,002

2) 전기

구 분	금융자산		
	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
기초잔액	1,392,208	700,015	2,092,223
취득	100	-	100
처분	(765,554)	-	(765,554)
당기손익에 포함된 손익	40,821	-	40,821
기타포괄손익에 포함된 손익	-	58,942	58,942
기말잔액	667,575	758,957	1,426,532

4. 영업부문 정보

(1) 연결실체는 소프트웨어 제조 및 유지보수의 단일영업부문으로 별도의 부문별 정보는 공시하지 아니하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 고객의 소재지에 기초한 국가에 귀속시킨 지역별 매출정보는다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	국내	아시아	아메리카	유럽	합 계
매출액	47,496,640	3,369,258	2,684,912	338,326	53,889,136

2) 전기

구 분	국내	아시아	아메리카	합 계
매출액	50,552,280	4,206,312	374,684	55,133,276

(3) 당기 및 전기 중 매출의 10% 이상을 차지하는 고객 및 매출액 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
A사 (주1)	-	8,516,003

(주1) A사의 당기 매출은 당기 매출의 10%를 초과하지 않습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
단기은행예치금(주1)	19,769,375	24,634,978
합 계	19,769,375	24,634,978

(주1) 단기은행예치금은 보통예금 및 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하고 가치변동위험이 유의하지 않은 단기 현금수요 목적의 투자자산 등을 포함하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

6. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
매출채권	9,831,495	8,931,085
손실충당금	(294,663)	(404,676)
매출채권(순액)	9,536,832	8,526,409

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	연체된 일수						
	미연체	3개월초과~6개월이하	6개월초과~9개월이하	9개월초과~12개월이하	12개월초과~24개월이하	24개월초과	계
총장부금액	9,240,694	128,379	52,144	115,093	12,739	282,446	9,831,495
기대손실율	0.05%	1.66%	5.48%	0.65%	51.75%	98.40%	3.00%
전체기간기대손실	(4,412)	(2,126)	(2,855)	(753)	(6,592)	(277,925)	(294,663)
순장부금액	9,236,282	126,253	49,289	114,340	6,147	4,521	9,536,832

2) 전기

구 분	연체된 일수						
	미연체	3개월초과~6개월이하	6개월초과~9개월이하	9개월초과~12개월이하	12개월초과~24개월이하	24개월초과	계
총장부금액	8,217,289	204,504	59,726	3,028	109,204	337,334	8,931,085
기대손실율	0.24%	1.01%	8.59%	19.45%	40.40%	98.66%	4.53%
전체기간기대손실	(19,987)	(2,058)	(5,128)	(589)	(44,116)	(332,798)	(404,676)
순장부금액	8,197,302	202,446	54,598	2,439	65,088	4,536	8,526,409

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	기초	설정	제각	기타	기말
매출채권	404,676	(70,540)	(39,202)	(271)	294,663

2) 전기

구 분	기초	설정	제각	기타	기말
매출채권	442,071	(28,626)	(6,600)	(2,169)	404,676

7. 재고자산

당기 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	191,663	-	191,663	-	-	-

(주1) 당기 중 상품매출원가로 인식된 재고자산의 변동은 681백만원 입니다. 당기 및 전기 소프트웨어매출원가로 인식된 재고자산의 변동은 각각 757백만원 및 152백만원이며, 용역매출원가로 인식된 재고자산의 변동은 각각 2,562백만원 및 5,861백만원 입니다.

8. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기타유동금융자산 :		
당기손익-공정가치측정금융자산		
수익증권	-	889,131
지분증권	1,239,832	2,461,591
상각후원가측정금융자산	-	
단기금융상품	25,470,412	2,214,481
유동성장기금융상품(채무증권)(주1)	-	-
단기대여금	485,616	506,872
보증금	22,100	36,311
미수금	105,038	134,103
미수수익(주1)	410,078	29,403
합 계	27,733,076	6,271,892
기타비유동금융자산 :		
당기손익-공정가치측정금융자산		
채무상품	679,435	667,575
지분상품	984,464	913,107
저축성보험	50,609	-
상각후원가측정금융자산	-	
장기금융상품	-	21,871
장기금융상품(채무증권)(주1)	-	-
장기대여금	1,391,353	1,521,031
보증금	296,511	310,857
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	

구분	당기	전기
시장성없는 지분상품	774,958	758,957
합 계	4,177,330	4,193,398

(주1) 전기말 유동성장기금융상품 손상채권 359백만원 , 미수수익 손상채권 52백만원, 장기금융상품 손상채권 400백만원 인식하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 시장성 없는 지분상품의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
㈜조선방송	20,000	0.03%	100,000	130,258	130,258
㈜그루터(주1)	65,823	5.06%	500,000	-	-
㈜야인소프트(주1)	10,660	10.00%	200,000	-	-
㈜디지털피쉬(주1)	8,600	4.30%	-	-	-
Wynd Technologies, Inc.	3,198,976	2.359%	571,700	644,700	644,700
㈜아임클라우드(주2)	14,000	6.42%	-	-	-
합 계			1,371,700	774,958	774,958

2) 전기

구 분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
㈜조선방송	20,000	0.03%	100,000	125,307	125,307
㈜그루터(주1)	65,823	5.06%	500,000	-	-
㈜야인소프트(주1)	10,660	10.00%	200,000	-	-
㈜디지털피쉬(주1)	8,600	14.73%	-	-	-
Wynd Technologies, Inc.	3,198,976	2.350%	571,700	633,650	633,650
합 계			1,371,700	758,957	758,957

(주1) 전기 이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업투자주식에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되었으며, 전기에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채무상품의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	출자좌수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
SparkLabs Korea Fund II, L.P.	-	5.00%	531,500	644,700	644,700
정보통신공제조합	82	0.0057%	30,517	34,635	34,635
한국소프트웨어개발업협동조합	1	0.28%	100	100	100
합 계			562,117	679,435	679,435

2) 전기

구 분	출자좌수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
SparkLabs Korea Fund II, L.P.	-	5.00%	531,500	633,650	633,650
정보통신공제조합	82	0.0057%	30,517	33,825	33,825
한국소프트웨어개발업협동조합	1	0.31%	100	100	100
합 계			562,117	667,575	667,575

9. 관계기업 투자

(1) 당기말 현재 관계기업투자는 없으며, 전기말 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다(단위: 천원).

기업명	소재지	주요영업활동	측정방법	지분율
				전기
㈜아임클라우드(주1)	한국	소프트웨어판매 및 유지보수	지분법	22.75%

(주1) 당기에 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업투자주식에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되었습니다.

(2) 당기말 현재 관계기업투자는 없으며, 전기말 현재 관계기업투자 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

기업명	전기		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
㈜아임클라우드	1,000,006	240,449	-

(3) 당기 관계기업투자는 없으며, 전기 중 현재관계기업투자의 지분법 평가내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

기업명	전기초	지분법손익	손상	전기말
㈜아임클라우드	283,230	-	(283,230)	-

(4) 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
㈜아임클라우드	3,056,450	1,999,533	1,056,917	1,419,871	(29,401)	(29,401)

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기				전기			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	16,907,562	-	-	16,907,562	16,980,432	-	-	16,980,432
건물	45,275,032	(2,399,300)	-	42,875,732	42,371,376	(913,463)	-	41,457,913
시설장치	1,824,826	(673,917)	-	1,150,909	1,523,345	(530,042)	-	993,303
차량운반구	140,763	(61,112)	-	79,651	139,077	(58,456)	-	80,621
비품	4,708,270	(2,307,558)	-	2,400,712	4,435,692	(1,610,316)	(1,253)	2,824,123
사용권자산	1,094,300	(479,075)	-	615,225	1,037,418	(341,847)	-	695,571
건설중인자산	-	-	-	-	412,900	-	-	412,900
합 계	69,950,753	(5,920,962)	-	64,029,791	66,900,240	(3,454,124)	(1,253)	63,444,863

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	기초	취득/증가	처분및폐기	대체(주1)	감가상각비	환율효과 등	기말
토지	16,980,432	31,638	-	(104,508)	-	-	16,907,562
건물	41,457,913	3,094,651	-	(165,221)	(1,511,611)	-	42,875,732
시설장치	993,303	42,981	-	258,500	(143,875)	-	1,150,909
차량운반구	80,621	43,579	(16,583)	-	(27,966)	-	79,651
비품	2,825,376	358,645	(1,654)	101,700	(882,677)	(678)	2,400,712
정부보조금	(1,253)	-	-	-	1,253	-	-
사용권자산_차량운반구	441,057	193,026	-	-	(180,332)	-	453,751
사용권자산_부동산(임차료)	61,298	37,350	(2,473)	-	(71,206)	352	25,321
사용권자산_비품	193,216	-	-	-	(49,845)	(7,218)	136,153
건설중인자산	412,900	766,300	(816,000)	(363,200)	-	-	-
합 계	63,444,863	4,568,170	(836,710)	(272,729)	(2,866,259)	(7,544)	64,029,791

2) 전기

구 분	기초	취득/증가	처분및폐기	매각예정자산분류	대체(주1)	감가상각비	환율효과 등	기말
토지	18,408,767	1,010,335	(25,852)	(2,412,818)	-	-	-	16,980,432

구 분	기초	취득/증가	처분및폐기	매각예정자산분류	대체(주1)	감가상각비	환율효과 등	기말
건물	7,024,175	3,850,382	(76,814)	(2,045,385)	33,271,975	(566,420)	-	41,457,913
시설장치	346,465	121,146	(256,564)	-	873,235	(90,979)	-	993,303
차량운반구	86,073	62,727	(47,527)	-	-	(20,652)	-	80,621
비품	495,327	1,632,946	(5,126)	-	1,009,394	(305,870)	(1,295)	2,825,376
정부보조금	(21,718)	-	-	-	-	20,465	-	(1,253)
사용권자산_차량운반구	217,247	348,716	-	-	-	(133,763)	8,857	441,057
사용권자산_부동산(임차료)	70,360	93,361	(1,191)	-	-	(99,762)	(1,470)	61,298
사용권자산_비품	56,522	202,770	-	-	-	(55,950)	(10,126)	193,216
건설중인자산	9,168,461	26,399,043	-	-	(35,154,604)	-	-	412,900
합 계	35,851,679	33,721,426	(413,074)	(4,458,203)	-	(1,252,931)	(4,034)	63,444,863

(주1) 당기 중 건설중인자산 363백만원이 유형자산 시설장치 258백만원, 비품 102백만원, 소모품비 3백만원으로 대체 되었으며, 유형자산 토지 105백만원, 건물 165백만원이 투자부동산으로 대체 되었습니다. (주석 11참조).
전기 중 건설중인자산 35,155백만원이 유형자산 건물 33,272백만원, 시설장치 873백만원, 비품 1,009백만원으로 대체되었습니다.

(3) 당기말 현재 토지와 건물, 건설중인자산 일부가 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석20와 35참조).

(4) 당기말 및 전기말 현재 토지의 공시지가는 다음과 같습니다(단위: 천원).

계정과목	소재지	면적(㎡)	당기말		전기말	
			장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토지	전라남도 나주시 빛가람동 135 105동 504호	72.00	55,888	66,096	55,888	70,625
토지	서울시 은평구 진관동 177-1	329.90	737,793	770,646	737,793	824,420
토지	서울시 은평구 진관동 177-2	330.00	737,685	770,880	737,685	824,670
토지	충청남도 천안시 성남면 용원리 672 1동 333호(12분의 1구좌)	4.80	8,643	2,627	8,643	2,868
토지	경상남도 거제시 일운면 소동리 115 대명리조트 C동 지하211호(12분의 1구좌)	5.15	7,255	2,589	7,255	2,771
토지	강원도 고성군 죽왕면 삼포리 215-5	21,233.00	2,706,514	147,782	2,706,514	156,912
토지	서울시 강서구 마곡동 785-1	2,982.11	11,154,813	11,615,318	11,123,175	11,815,120
토지 (주1)	서울시 송파구 문정동 645-2	126.12	1,409,870	1,043,895	1,514,377	-
토지	제주도 제주시 영평동 2169-3	52.52	88,609	41,349	88,609	44,641
토지	제주도 제주시 오등동 10-14	3.48	492	766	492	824

(주1) 해당 토지 및 투자부동산 공지지가의 경우 2023년 대지권등기가 이루어짐에 따라 2022년 공시지가를 확인할 수 없습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기			전기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	377,670	-	377,670	273,162	-	273,162
건물	690,211	(109,590)	580,621	499,216	(66,561)	432,655
합 계	1,067,881	(109,590)	958,291	772,378	(66,561)	705,817

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	기초	대체(주1)	감가상각비	기말
토지	273,162	104,508	-	377,670
건물	432,655	165,221	(17,255)	580,621
합 계	705,817	269,729	(17,255)	958,291

2) 전기

구 분	기초	감가상각비	기말
토지	273,162	-	273,162
건물	445,135	(12,480)	432,655
합 계	718,297	(12,480)	705,817

당기말 및 전기말 현재 투자부동산은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 이용가능한 유사거래가격 등이 존재하지 않아 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주1) 당기 중 유형자산 토지 105백만원, 건물 165백만원이 투자부동산으로 대체 되었습니다. (주석 10참조).

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	36,817	24,212

(4) 당기말 현재 투자부동산 중 일부가 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석20와 35참조).

(5) 당기말 및 전기말 현재 토지의 공시지가는 다음과 같습니다(단위: 천원).

계정과목	소재지	면적(㎡)	당기말		전기말	
			장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토지 (주1)	서울시 송파구 문정동 645-2	33.92	377,670	280,756	273,162	-

(주1) 해당 토지 및 투자부동산 공지지가의 경우 2023년 대지권등기가 이루어짐에 따라 2022년 공시지가를 확인할 수 없습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기					전기				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	25,221	(19,176)	(2,004)	-	4,041	34,516	(26,364)	(2,312)	-	5,840
회원권	229,375	-	-	-	229,375	229,375	-	-	-	229,375
기타의무형자산(주1)	4,073,138	(2,128,528)	-	(76,280)	1,868,330	4,043,439	(1,890,836)	-	(164,224)	1,988,379
영업권	2,199,967	-	-	(534,736)	1,665,231	2,199,967	-	-	(534,736)	1,665,231
합 계	6,527,701	(2,147,704)	(2,004)	(611,016)	3,766,977	6,507,297	(1,917,200)	(2,312)	(698,960)	3,888,825

(주1) 기타의무형자산에 포함된 가상자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 개수, 천원).

1) 당기

암호자산명칭	계정과목	취득경로	보유수량	취득원가	시장가치	장부금액
비트코인	무형자산	유상취득	1.07859963	76,779	43,454	43,454
이더리움	무형자산	유상취득	31.92033379	159,162	79,020	79,020
합 계				235,941	122,474	122,474

2) 전기

암호자산명칭	계정과목	취득경로	보유수량	취득원가	시장가치	장부금액
비트코인	무형자산	유상취득	1.08059963	76,860	22,854	22,854
이더리움	무형자산	유상취득	31.94033379	159,214	48,996	48,996
합 계				236,074	71,850	71,850

당기 중 무형자산손상차손 환입 88백만원, 전기 중 무형자산손상차손 139백만원 인식하였습니다.
회사는 매매차익 확보 목적으로 가상자산을 취득하여 보유하고 있습니다.
시장가치는 보유수량에 가상자산거래소(코빗)에 고시된 해당 암호자산의 당기말 금액을 곱하여 산출하였으며, 여러 거래소 중 코빗 거래소의 시세를 적용한 이유는 해당 거래소의 자산을 보유하고 있기 때문입니다.
회사가 당기말 현재 보유하고 있던 가상자산의 공정가치가 당기말 이후 유의적으로 변동하고 있으나, 감사보고서일 현재 이러한 유의적 변동이 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다. 회사의 재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항이 반영되어 있지 않습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	기초	취득/증가	처분	상각	손상	기말
산업재산권	8,152	-	-	(2,107)		6,045
정부보조금	(2,312)	-	-	308		(2,004)
회원권	229,375	-	-	-		229,375
기타의무형자산	1,988,379	30,662	(133)	(238,522)	87,944	1,868,330
영업권	1,665,231	-	-	-	-	1,665,231
합 계	3,888,825	30,662	(133)	(240,321)	87,944	3,766,977

2) 전기

구 분	기초	취득/증가	처분	대체	상각	손상	기타	기말
산업재산권	9,317	1,066	-	-	(2,231)	-	-	8,152
정부보조금	(2,621)	-	-	-	309	-	-	(2,312)
회원권	326,776	71,199	-	(168,600)	-	-	-	229,375
기타의무형자산	2,322,614	7,824	-	-	(237,724)	(138,834)	34,499	1,988,379
영업권	1,665,231	-	-	-	-	-	-	1,665,231
합 계	4,321,317	80,089	-	(168,600)	(239,646)	(138,834)	34,499	3,888,825

(3) 당기 및 전기 중 인식한 무형자산상각비의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
매출원가	1,645	338
판매비와관리비	238,413	238,885

구 분	당기	전기
경상개발비	263	423
합 계	240,321	239,646

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

계정과목	당기	전기
경상개발비	9,050,873	6,353,274

13. 정부보조금

(1) 당기 및 전기 중 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

배부처	당기	전기	회계처리
산업통상자원부	484,382	415,786	비용 및 자산취득차감
중소벤처기업부	466,390	109,654	비용 및 자산취득차감
고용노동부	93,291	24,635	비용 및 자산취득차감
국토교통부	59,343	79,211	비용 및 자산취득차감
합계	1,103,406	629,286	

(2) 당기 및 전기 중 자산취득관련 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	기초	증가	감소	기말
비품	1,253		(1,253)	-
특허권	2,313		(308)	2,004
합 계	3,566		(1,561)	2,004

2) 전기

구 분	기초	증가	감소	기말
비품	21,718	-	(20,465)	1,253
특허권	2,621	-	(308)	2,313
합 계	24,339	-	(20,773)	3,566

14. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
차량운반구	453,751	441,057
부동산(임차료)	25,321	61,298
비품	136,153	193,216
합 계	615,225	695,571

당기 중 증가된 사용권자산은 230백만원(전기: 645백만원)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	180,332	133,763
부동산(임차료)	71,206	99,762
비품	49,845	55,950
리스부채에 대한 이자비용	25,161	18,227
단기리스료	3,528	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	186,811	169,333
합 계	516,883	477,035

당기 중 리스의 총 현금유출은 470백만원(전기: 453백만원)입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기		전기	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	272,657	250,160	273,711	251,686
1년 초과 5년 이내	355,938	335,384	438,013	417,950
합 계	628,595	585,544	711,724	669,636

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

구분	당기	전기
유동	250,160	251,686
비유동	335,384	417,950
합 계	585,544	669,636

(5) 연결실체는 리스이용자로서 잠재적으로 노출되어 있으나 리스부채의 측정치에는 반영되지 않은 미래 현금유출과 관련하여 연결실체는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 해당 금액은 매 보고기간말에 검토되며 적절한 경우 조정됩니다. 당기말 현재 171백만원(전기말: 188백만원)은 지급할 것으로 예상되지 않아 리스부채측정치에서 제외되었습니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 운용리스료의 만기분석 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

리스기간	당기	전기
1년이내	32,400	2,017
1년초과 2년이내	-	-
합 계	32,400	2,017

(주1)보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

15. 매각예정비유동자산

당기말 현재 매각예정분류자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
토지 (주1)	228,821	2,412,818
건물	176,962	2,045,385
기타보증금	1,050	12,839
합 계	406,833	4,471,042

회사는 전기 사옥 이전으로 기존 사업장을 매각하기로 결정함에 따라 자산을 매각예정분류자산으로 인식하였으며, 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다. 당기말 현재 사업장 일부 처분 완료되었으며 기타수익의 항목인 매각예정자산 처분이익 6,418백만원 반영되었습니다.

(주1) 당기말 및 전기말 현재 토지의 공시지가는 다음과 같습니다(단위: 천원).

계정과목	소재지	면적(㎡)	당기말		전기말	
			장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토지	서울시 강서구 염창동 240-21, A동 806호	35.01	228,821	257,429	228,821	273,883

16. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기타유동자산 :		
선급금	367,159	764,229
선급비용	238,434	210,083
합 계	605,593	974,312
기타비유동자산 :		
선급비용	5,415	10,781
합 계	5,415	10,781

17. 매입채무 및 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기	전기
매입채무 :		
상각후원가측정금융부채		
외상매입금	739,018	501,185
합 계	739,018	501,185
기타유동금융부채 :		
상각후원가측정금융부채		
미지급금	1,017,594	3,034,502
미지급비용	215,330	136,024
임대보증금	-	9,981
리스부채	250,160	251,686
합 계	1,483,084	3,432,193
기타비유동금융부채 :		
상각후원가측정금융부채		
미지급금	136,587	82,215
임대보증금	9,621	-
리스부채	335,384	417,950
합 계	481,593	500,165

18. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
액면금액	1,080,000	-
전환권조정	(397,787)	-

(주1) 종속기업이 발행한 전환사채는 아이비케이에스제17호기업인수목적회사가 보유한 사모전환사채를 인수하여 공정가치로 평가하였습니다. 평가에 따른 공정가치 변동분은 기타비용(합병비용)으로 반영하였습니다.

(2) 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

발행회사	주식회사 신시웨이
구 분	제1회 전환사채
사채의 종류	무이자부 무기명식 사모 전환사채
발 행 일 자	2021년 10월 20일
만 기 일	2026년 10월 20일
권 면 총 액	1,080,000,000원
만기보장수익율	0.00%
전환사채 배정방법	사모
전환청구기간	사채 발행일로부터 1월이 경과한 날로부터 만기일의 직전일까지
전환비율 및 가액	사채권면 금액의 100%, 4,388원(액면가 500원 기준)
전환대상주식의 종류	기명식 보통주
전환사채별 주요 보유자	- 아이비케이투자증권㈜ : 890,000,000원(82.41%)
	- ㈜코너스톤투자파트너스 : 190,000,000원(17.59%)
전환가능주식수	전환가능주식수 : 246,096주
보호예수기간	주권상장일로부터 합병 대상법인과의 합병에 따른 추가상장일 후 6개월 동안(단, 자본시장법 시행령 제176조의5 제3항및 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제5-13조 제4항에 따른 합병가치 산출시에는 투자매매업자인 아이비케이투자증권이 소유한 주식 및 전환사채는 당해 주권의 상장일부터 합병대상법인과의 합병기일후 1년이 경과하기 전까지)매각 제한
비 고	1) 인수인 : 아이비케이투자증권㈜, ㈜코너스톤투자파트너스 2) 전환가격 조정에 관한 사항 전환청구를 하기 전에 합병, 분할 또는 분할합병, 주식의 분할 및 병합, 자본의 감소, 영업의 전부 양도, 유.무상증자, 주식교환 등이 있는 경우 당해 조정사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 당해 조정사유 발생 이후에 사채권자가 가질 수 있었던 주식수로 전환할 수 있는 전환가액으로 조정한다. 단, 조정된 전환가액이 액면가 이하일 경우에는 액면가를 행사가액으로 한다.

19. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기타유동부채 :		
당기종업원급여부채	1,280,880	1,517,933
예수금	2,246,750	1,313,711
선수금	1,747,716	2,943,759
선수수익	1,980,494	2,035,812
복구충당부채	9,206	9,430
연차수당부채	1,177,307	1,003,459
합 계	8,442,353	8,824,104
기타비유동부채 :		

구 분	당기	전기
장기종업원급여부채(주1)	313,989	-
장기선수수익	272,085	382,581
복구충당부채	31,320	31,844
합 계	617,394	414,425

(주1) 장기종업원급여부채

1) 당기 및 전기의 장기종업원급여부채 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초 장부금액	-	-
당기근무원가	313,989	-
기말 장부금액	313,989	-

2) 당기 및 전기의 손익계산서에 반영 된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	313,989	-
종업원급여에 포함 된 총 비용	313,989	-

20. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
유동부채		
단기차입금	-	1,000,000
유동성장기차입금	64,583	874,990
비유동부채		
장기차입금	166,667	231,250
합 계	231,250	2,106,240

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
시설운전자금대출(주1)	국민은행	4.16%	-	1,000,000

(주1) 연결실체의 유형자산과 투자부동산의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석 34참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
시설자금대출(주1)	국민은행	4.67%	-	500,000
정보통신진흥기금대출	국민은행	2.44%	-	249,990
서울시정책자금대출(주1)	국민은행	5.50%	31,250	156,250
송파구중소기업육성자금대출(주1)	우리은행	1.50%	200,000	200,000
소계			231,250	1,106,240
유동성장기차입금 대체			(64,583)	(874,990)
장기차입금			166,667	231,250

(주1) 연결실체의 유형자산과 투자부동산의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석 34참조).

(4) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	차입금 (주1)
1년이내	64,583
1년초과 2년이내	66,667
2년초과 3년이내	66,667
3년초과 4년이내	33,333
합계	231,250

(주1) 상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 않은 금액입니다.

21. 퇴직급여

당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원).

구 분	당기	전기
매출원가	1,026,673	884,098
판매비와관리비	446,514	392,330
경상개발비	443,060	343,692
합 계	1,916,247	1,620,120

22. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
법인세부담액	409,079	861,302
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	319,595	(731,842)
이월세액공제 등으로 인한 이연법인세 변동액	(90,203)	253,334
자본에 직접 반영된 법인세비용	(3,957)	(37,184)
기타	35,245	-
법인세비용	669,759	345,610

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	11,092,176	9,948,619
적용세율에 따른 법인세	2,296,683	2,166,696
조정사항	(1,626,924)	(1,821,086)
법인세비용	669,759	345,610
평균유효세율	6.04%	3.47%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	합병	기말
손실충당금	93,212	(16,544)	-	-	76,668
선급금	276	812	-	-	1,088
무형자산	(370,306)	27,979	-	-	(342,327)
선수수익	484,269	(34,569)	-	-	449,700

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	합병	기말
연차수당부채	212,483	35,275	-	-	247,758
미수수익	(3,371)	(42,257)	-	(40,078)	(85,706)
유형자산	(108,099)	10,932	-	-	(97,167)
장기금융상품	9,386	(9,386)	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	316,198	(356,681)	-	-	(40,483)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	128,676	-	(3,957)	-	124,719
상각후원가측정금융부채	98,249	49	-	(88,164)	10,134
상각후원가측정금융자산	404,343	(1,323)	-	-	403,020
복구충당부채	7,683	3,564	-	-	11,247
장기종업원급여부채	-	65,624	-	-	65,624
기타	6,786	(6,196)	-	-	590
소 계	1,279,785	(322,721)	(3,957)	(128,242)	824,865
세무상이월결손금	-	(35,244)	-	111,744	76,500
이월세액공제	236,519	90,203	-	-	326,722
이연법인세자산(부채)순액	1,516,300	(267,758)	(3,957)	(16,498)	1,228,087

2) 전기

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
손실충당금	101,052	(7,840)	-	93,212
선급금	289	(13)	-	276
무형자산	(448,045)	77,739	-	(370,306)
선수수익	518,855	(34,586)	-	484,269
연차수당부채	181,973	30,510	-	212,483
미수수익	(40,152)	36,781	-	(3,371)
유형자산	(28,678)	(79,421)	-	(108,099)
장기금융상품	6,634	2,752	-	9,386
당기손익-공정가치측정금융자산	(19,051)	335,249	-	316,198
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	124,853	41,007	(37,184)	128,676
상각후원가측정금융부채	61,285	36,964	-	98,249
상각후원가측정금융자산	83,157	321,186	-	404,343
복구충당부채	8,529	(846)	-	7,683
기타	-	6,786	-	6,786
소 계	550,701	766,268	(37,184)	1,279,785
이월세액공제	523,409	(286,890)	-	236,519
이연법인세자산(부채)순액	1,074,109	479,375	(37,184)	1,516,300

(4) 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전 기
관계기업투자	2,799,986	2,799,986
영업권	(99,887)	(99,887)
합 계	2,700,099	2,700,099

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원, 원, 주).

구 분	당기	전기
발행할주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	100원	100원
발행한 주식수	71,963,431주	36,382,273주
보통주자본금	7,196,343	3,638,227

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
주식발행초과금	43,929,841	47,522,104
기타자본잉여금	(179,639)	(59,109)
합 계	43,750,202	47,462,995

(3) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	주식수(주)	자본금	자본잉여금	합 계
기초	36,382,273	3,638,227	47,462,995	51,101,222
무상증자	35,581,158	3,558,116	(3,592,263)	(34,147)
기타	-	-	(120,530)	(120,530)
기말	71,963,431	7,196,343	43,750,202	50,946,545

2) 전기

구 분	주식수(주)	자본금	자본잉여금	합 계
기초	35,132,273	3,513,227	42,696,484	46,209,711
전환사채의 전환	1,250,000	125,000	4,869,499	4,994,499
기타	-	-	(102,988)	(102,988)
기말	36,382,273	3,638,227	47,462,995	51,101,222

24. 기타자본항목

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
자기주식(주1)	(2,972,058)	(2,972,058)
주식매수선택권(주2)	277,780	-
합 계	(2,694,278)	(2,972,058)

(주1) 연결실체는 자사 주식의 가격안정화와 주주가치 제고 등을 위하여 취득한 보통주식 801,115주를 취득가액으로 기타자본항목계정에 계상하고 있습니다.

(주2) 당기말 현재 회사는 주주총회 결의에 의거하여 회사 임직원과 주식기준보상약정을 체결하고 있습니다.

1) 당기말 현재 주식매수선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	2023.10.31 부여
부여주식	주식회사 엑셈 주식
가득요건 및 행사가능시점	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 2년 5개월 경과 시점 부터 4년이내 행사 가능 단, 사전에 정해진 성과목표 달성 및 행사시점의 시가에 따라 행사가 가능함.
발행할 주식	보통주
부여방법	신주발행교부방식, 자기주식교부방식, 차액보상방식 중 행사시점에 회사가 정하는 방식에 따라 부여. 단, 회사는 현재 현금을 지급해야하는 의무가 없는 것으로 판단하여, 주식결제형 주식선택권에 따라 회계처리함.

2) 당기말 현재 유효한 주식선택권의 차수별 부여 수량, 만기, 행사가격 및주식선택권 현황은 다음과 같습니다.(단위:주).

부여일	기초미행사수량	당기부여수량	당기취소수량	당기행사수량	소멸수량	기말미행사수량
2023.10.31	-	4,700,000	1,100,000	-	-	3,600,000

(주3) 퇴사로 인해 취소되었습니다.

3) 회사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 부여일 현재 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	2023.10.31
기대만기	4년
예상주가변동성	59.97%
부여일 주식가격	2,010
부여일 공정가액	911
행사가격	2,287

4) 당기 중 선택형 주식선택권과 관련하여 인식한 비용은 278백만원 입니다.

25. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
해외사업환산손익	1,162	41,319
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(472,023)	(484,067)
합 계	(470,861)	(442,748)

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익의 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원)

1) 당기

구 분	기초	평가	법인세효과	기타	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(484,067)	16,001	(3,957)	-	(472,023)

2) 전기

구 분	기초	평가	법인세효과	처분	기타	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(483,092)	141,164	(37,184)	(145,387)	40,432	(484,067)

26. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
미처분이익잉여금	56,414,033	46,120,944

27. 매출액

(1) 당기 및 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
소프트웨어매출	28,068,191	29,104,530
용역매출	24,959,172	25,956,070
상품매출	804,148	4,568
기타매출	57,625	68,108
합 계	53,889,136	55,133,276

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익별 수익인식시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
수익인식시기		
한 시점에 이행	32,884,562	36,223,193
기간에 걸쳐 수익인식	21,004,574	18,910,083
합 계	53,889,136	55,133,276

28. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
소프트웨어매출원가	10,999,885	8,189,122
용역매출원가	15,318,465	16,347,948
상품매출원가	680,792	-
기타매출원가	17,255	12,480
합 계	27,016,397	24,549,550

29. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
급여	6,644,948	6,559,328
퇴직급여	446,514	392,330
복리후생비	773,761	650,309
운반비	4,443	4,119
지급임차료	40,188	40,157
지급수수료	1,338,259	1,143,145
감가상각비	625,795	386,398
무형자산상각비	238,413	238,885
세금과공과	604,718	493,114
접대비	765,544	611,925
광고선전비	69,288	114,438
경상연구개발비	9,050,873	6,353,274
여비교통비	208,253	137,510
기타	1,219,787	957,087
합 계	22,030,784	18,082,019

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용에 대한 성격별 분류내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
종업원급여(주1)	26,939,516	23,179,831
감가상각비 및 무형자산상각비(주1)	3,106,580	1,492,577
운반비	4,443	4,298
광고비	69,288	114,438
기타 비용	18,927,354	17,840,425
매출원가와 판매관리비의 합계	49,047,181	42,631,569

(주1) 경상연구비로 배부된 종업원급여 및 상각비가 포함되어 있습니다.

31. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
<기타수익>		
수입임대료	348,300	23,500
유형자산처분이익	13,750	17,534
매각예정비유동자산처분이익	6,417,580	-
무형자산손상차손 환입	87,944	-
잡이익	131,542	53,496
복구충당부채 환입	9,474	8,871
합 계	7,008,590	103,401
<기타비용>		
관계기업투자주식 손상차손	-	283,230
유형자산처분손실	88	257,972
무형자산처분손실	133	-
무형자산손상차손	-	138,834
합병비용	1,852,314	-
잡손실	227,037	2,005
합 계	2,079,572	682,041

32. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	869,536	804,579
- 상각후원가측정 금융자산	869,536	804,579
외환차익	125,611	230,227
외화환산이익	41,269	1,315
배당금수익	19,542	84,158
금융자산처분이익	2	-
장기금융상품평가이익	-	3,644
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	277,730	208,598
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	242,955	40,900
소 계	1,576,645	1,373,421
<금융비용>		
이자비용	107,923	108,173
- 상각후원가측정 금융부채	107,923	108,173
외환차손	54,647	69,005
외화환산손실	154,817	124,566
기타의 대손상각비	-	30,000
금융자산처분손실	2,052	-
장기금융상품평가손실	-	15,056
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	71,374
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	6,543	1,635,517
금융자산손상차손	-	1,322,803
소 계	325,982	3,376,494
순금융수익(비용)	1,250,663	(2,003,073)

33. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내용은 다음과 같습니다(단위: 원, 주).

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(A) (주1)	10,419,038,474	8,588,292,638
가중평균유통보통주식수(B) (주2,3)	43,574,733	35,057,185
기본주당이익(A/B)	239	245

(주1) 보통주당기순이익은 포괄손익계산서상 지배기업지분의 당기순이익과 동일합니다.

(주2) 당기 가중평균유통보통주식수는 다음과 같이 산출하였습니다(단위: 주, 일).

구 분	당기		
	주식수(주)	누적일자(일)	적수
전기이월유통보통주식수	35,581,158	365	12,987,122,670
무상증자	35,581,158	82	2,917,654,956
합계	71,162,316		15,904,777,626
가중평균유통보통주식수			43,574,733주

(주3) 전기 가중평균유통보통주식수는 다음과 같이 산출하였습니다(단위: 주, 일).

구 분	전기		
	주식수(주)	누적일자(일)	적수
전기이월유통보통주식수	34,331,158	365	12,530,872,670
전환사채의 전환	1,250,000	212	265,000,000
합계	35,581,158		12,795,872,670
가중평균유통보통주식수			35,057,185주

(2) 희석주당손익

당기는 희석효과가 없어 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다. 전기의 희석주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	전기
희석주당이익 계산에 사용된 순이익(주1)	8,588,292,638
조정 후 가중평균유통보통주식수(주2)	35,581,158
희석주당기순이익	241

(주1) 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	전기
보통주 당기순이익	8,588,292,638
희석주당이익 계산에 사용된 순이익	8,588,292,638

(주2) 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수는 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다(단위: 주).

구분	전기
기본주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	35,057,185
가중평균 신종자본증권 전환 주식수(*1)	523,973
희석주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	35,581,158주

(*1) 희석효과 가중평균주식수는 다음과 같이 산출하였습니다(단위: 주, 일).

구 분	전기			
	주식수	누적일자	적수	가중평균주식수
신종자본증권의 전환	1,250,000주	153일	191,250,000	523,973

34. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	특수관계자명	지분율	
		당기	전기
관계기업	㈜아임클라우드(주1)	-	22.75%
기타 : 주주 및 임원	대표이사 등	36.00%	35.60%

(주1) 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업투자주식에서 기타포괄손익-공정가치측

정금융자산으로 분류되었으며, 전기에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출・매입 등 중요한 거래내용은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.(단위:천원).

특수관계구분	특수관계자명	당기	전기
		대여금	대여금
관계기업	(주)아임클라우드(주1)	100,000	200,000

(주1) 당기 중 대여금 100백만원이 회수되었으며, 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업투자주식에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류 되기 전 내용입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증 내역은 없습니다.

(5) 연결실체는 기업 활동의 계획・운영・통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 이사 및 감사 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
급여	3,563,316	3,928,197
퇴직급여	271,825	284,766
합 계	3,835,141	4,212,963

35. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 담보제공자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

계정과목	내용	장부금액	설정금액	설정권자
토지	차입금 담보	1,498,479	4,440,000	㈜국민은행, 우리은행
건물	차입금 담보	2,636,753		
투자부동산	차입금 담보	958,291		

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

보증제공자	보증내용	보증금액
서울보증보험㈜	계약이행보증 등	5,532,120

(3) 당기말 현재 연결실체는 차량운반구에 대해 삼성화재해상보험㈜ 등에 자동차보험을 가입하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다(단위: 천원).

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울동부지방법원	주식회사 신시웨이	주식회사 코엔코코리아	채권압류 및 추심명령	6,162	채권자 채권압류 및 추심명령 인용
서울중앙지방법원	주식회사 신시웨이	주식회사 블록체인컴퍼니	채권압류 및 추심명령	9,475	채권자 채권압류 및 추심명령 인용
서울동부지방법원	주식회사 신시웨이	주식회사 퓨전시스템즈	채권압류 및 추심명령	20,750	채권자 채권압류 및 추심명령 인용

36. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
1. 당기순이익	10,422,417	9,603,009
2. 조정		
외화환산손실	154,817	124,566
장기금융상품평가손실	-	15,056
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	6,543	1,635,517
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	71,374
금융자산 손상차손	-	1,322,803
금융자산처분손실	2,052	-
관계기업투자주식 손상차손	-	283,230
대손상각비	(70,540)	(28,626)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	-	30,000
감가상각비	2,866,259	1,252,931
무형자산상각비	240,321	239,646
투자부동산상각비	17,255	12,480
주식보상비용	379,727	44,207
유형자산처분손실	88	257,972
무형자산처분손실	133	-
무형자산손상차손	-	138,834
합병비용	1,852,314	-
법인세비용	669,759	345,610
이자비용	107,923	108,173
연차수당	351,178	-
기타장기종업원급여	313,988	-
외화환산이익	(41,269)	(1,315)
장기금융상품처분이익	-	(3,644)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(242,955)	(40,900)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(277,730)	(208,598)
금융자산처분이익	(2)	-
유형자산처분이익	(13,750)	(17,534)
복구충당부채 환입	(9,474)	(8,871)
매각예정자산처분이익	(6,417,580)	-
무형자산손상차손환입	(87,944)	-
이자수익	(869,536)	(804,579)
배당금수익	(19,542)	(84,158)
기타	183,710	(6,078)
소 계	(904,255)	4,678,096
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 증감	(960,218)	(724,911)
미수금의 증감	29,064	(108,068)
미수수익의 증감	-	79,692
선급금의 증감	392,897	(758,122)
선급비용의 증감	(25,895)	(73,805)
재고자산의 증감	(191,663)	-
매입채무의 증감	237,833	(2,456,676)
미지급금의 증감	(71,593)	48,948
당기종업원급여부채의 증감	(237,053)	(1,002,492)

구 분	당기	전기
미지급비용의 증감	79,307	(167,547)
예수금의 증감	933,039	(1,273,757)
선수금의 증감	(1,195,927)	2,043,650
선수수익의 증감	(162,634)	(44,136)
연차수당부채의 증감	(177,330)	190,098
소 계	(1,350,173)	(4,247,126)
합 계	8,167,989	10,033,978

(3) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	360,200	35,154,604
유형자산의 투자부동산 대체	269,729	-
장기대여금의 유동성 대체	387,416	426,662
장기차입금의 유동성 대체	64,583	374,990
장기금융상품의 유동성 대체	-	10,609
장기미지급금 유동성 대체	4,638	-
장기선수수익의 유동성 대체	48,396	14,245
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	12,044	141,164
리스자산의 증가	230,375	644,849
비유동금융리스부채의 유동성대체	225,487	145,048
유형자산취득관련 미지급금의 증감	(1,892,443)	1,896,343
전환사채의 보통주 전환	-	4,998,940
무상증자	3,558,116	-
매출채권의 제각	39,202	6,600

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	기초	증가	감소	현금흐름	비현금 변동		기말
					이자비용	기타	
임대보증금	9,981	1,000	(1,000)	-	383	(743)	9,621
차입금	2,106,240	-	-	(1,874,990)	-	-	231,250

구 분	기초	증가	감소	현금흐름	비현금 변동		기말
					이자비용	기타	
리스부채	669,637	191,088	(3,203)	(279,960)	16,758	(8,776)	585,544

2) 전기

구 분	기초	증가	현금흐름	비현금 변동		기말
				이자비용	기타	
임대보증금	10,000	-	-	(19)	-	9,981
차입금	3,864,560	1,200,000	(2,958,320)	-	-	2,106,240
리스부채	338,540	629,681	(283,794)	18,227	(33,017)	669,637

37. 재무위험관리

(1) 금융위험관리

연결실체는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태,과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결실체는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.
당기 및 전기말 현재 금융자산의 신용위험 최대노출 금액은 장부가액과 동일합니다(

주석3 참조).

2) 유동성위험관리

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

연결실체는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 유동성 위험 분석내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기

구 분	1년 미만	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과
차입금	67,779	68,708	101,183	-
매입채무	739,018	-	-	-
기타유동금융부채	1,483,084	-	-	-
기타비유동금융부채	-	328,128	153,465	-

2) 전기

구 분	1년 미만	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과
차입금	874,990	64,583	166,667	-
매입채무	501,185	-	-	-
기타유동금융부채	3,432,193	-	-	-
기타비유동금융부채	-	239,517	260,649	-

상기 분석에 포함된 금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액이며, 이자비용을 포함한 금액입니다.

3) 시장위험

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국달러화, 일본엔화, 중국위안화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 그리고 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 연결실체 내의 기업들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 위험관리 정책은 향후 12개월간 각각의 주요 외화별로 예상되는 현금흐름에서 발생하는 환율변동위험을 일부 회피하는 것입니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결실체의 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분		법인세차감전순이익에 대한 영향
미국달러/원	상승시	460,711
	하락시	(460,711)
일본엔화/원	상승시	53,491
	하락시	(53,491)
유로화/원	상승시	38,518
	하락시	(38,518)
위안화/원	상승시	10,227
	하락시	(10,227)

(나) 이자율위험관리

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결실체는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

한편, 당기 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 금융부채의 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
변동금리차입금	31,250	156,250

당기 및 전기 중 이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	313	(313)	1,563	(1,563)

(다) 기타가격위험요소

연결실체는 공정가치측정 금융상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있으며, 공정가치로 평가하는 금융자산 및 부채의 순액은 당기말 현재 3,729백만원(전기말: 5,690백만원)이며, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 현재 세전 372백만원(전기말: 569백만원)입니다.

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
부채(A)	14,026,280	17,587,526
자본(B)	118,732,062	101,433,211
현금및현금성자산 등(C) (주1)	46,479,619	30,200,180
총차입금(D)	913,463	1,106,240
부채비율(A/B)	11.81%	17.34%
순차입금비율 (D-C)/B	(-)38.38%	(-)28.68%

(주1) 현금및현금성자산 등에는 연결실체의 현금및현금성자산, 단기금융상품, 유동성 당기손익-공정가치측정 금융자산이 포함되어 있습니다.

38. 합병계약에 관한 사항

(1) 합병 개요

종속기업 주식회사 신시웨이와 아이비케이에스제17호기업인수목적 주식회사는 2023년 5월 12일 이사회 결의 및 2023년 09월 07일 주주총회 합병승인을 통해 2023년 10월 12일자로 합병하였습니다. 합병은 주식회사 신시웨이가 아이비케이에스제17호기업인수목적 주식회사를 흡수합병하는 방법으로 진행되었으며,합병비율은 1:0.2278683의 비율(아이비케이에스제17호기업인수목적 주식회사 주주에게 주식회사 신시웨이 보통주 619,801주 부여)로 합병하면서 한국거래소 코스닥시장에 회사의 보통주식을 상장하였습니다.

구분	합병회사	피합병회사
법인명	주식회사 신시웨이	아이비케이에스제17호기업인수목적 주식회사
대표이사	정재훈	이경준
본점소재지	서울특별시 송파구 법원로9길, 제4층 제디-405호	서울특별시 영등포구 국제금융로 6길 11(여의도동)
합병비율	1	0.2278683
이사회결의일	2023년 05월 12일	
합병승인을 위한 주주총회일	2023년 09월 07일	
합병기일	2023년 10월 12일	
합병신주상장일	2023년 11월 03일	

(2) 합병 회계처리
아이비케이에스제17호기업인수목적 주식회사는 기업의 인수를 목적으로 설립된 명목회사로 한국채택국제회계기준 제1103호 '사업결합'에 규정된 사업의 요건을 충족하지 못하므로 사업결합에 대한 회계처리가 아닌 한국채택국제회계기준 제1102호 '주식기준보상'에 의한 회계처리를 적용하였습니다.

이러한 거래구조에서는 이전되는 자산과 부채의 공정가치와 부여일 시점에 발행한 자본의 공정가치 차이가 영업권 또는 염가매수차익으로 반영되지 않고 당기 손익으로 처리됩니다.

본 합병시 주식기준보상 부여일 현재의 주식기준보상 공정가치에서 식별 가능한 재화와 용역의 공정가치를 차감하는 방식으로 식별할 수 없는 비용을 산정하는 경우, 그 주식기준보상 부여일을 합병 주주총회 승인일로 하는 것이 원칙입니다. 다만, 합병조건이 이사회결의와 합병계약을 통하며 실질적으로 확정되고, 그 이후 주주총회에서 합병계약의 조건을 번복할 가능성이 없다면, 이사회결의일을 주식기준보상일로 하여 식별할 수 없는 비용을 산정할 수 있습니다.

종속기업 합병계약의 내용이 주주총회에서 그대로 승인되었으므로, 이사회결의일을 기준으로 주식기준보상 부여일로 하여 합병비용을 산정하였습니다.

(3) 당기 중 비용으로 인식한 발생한 합병비용의 산출내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	금액

인수한 순자산의 장부가액	4,944,633
인수한 순자산의 공정가치 조정액 (주1)	(1,356,947)
식별가능한 순자산의 공정가치(A)	3,587,686
발행주식(보통주 자본금)(B)	309,900
발행주식(보통주 주식발행초과금)(C)	5,130,100
보상원가(D=B+C)	5,440,000
합병과 관련하여 직접 지출한 비용(E) (주2)	-
합병비용(D-A+E)	1,852,314

(주1) 전환사채 공정가치 평가에 따른 조정액 등입니다.
(주2) 상장을 위하여 지급된 직접비용입니다.

(4) 합병을 통해 인수한 자산과 부채의 순자산 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	금액
현금및현금성자산	610,606
단기금융상품	5,000,000
미수수익	191,760
당기법인세자산	115
기타부채	(1,500)
이연법인세자산(부채)	(16,498)
전환사채(주1)	(658,163)
전환사채(전환권대가) (주1)	(1,538,634)
인수한 순자산의 장부가액	3,587,686

종속기업은 합병기준일인 2023년 10월 12일자로 전환사채 및 전환권대가의 공정가치를 평가하고, 그 금액을 장부금액으로 인식하였습니다.

39. 재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2024년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	4	5	-	-	1	-	-	-	8	7
투입 시간	분·반기검토	8	6	80	50	240	248	-	-	-	-	-	-	328	304
	감사	18	20	192	174	660	514	-	-	72	-	-	-	942	708
	합계	26	26	272	224	900	762	-	-	72	-	-	-	1,270	1,012

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.5.8~5.10			3	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서 중요성 금액 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023.7.24~7.28	5	일	4	명	1	명	재무제표 반기검토 - 중요 계정잔액 및 주석사항에 대하여 검토 수행
	2023.9.18~9.22	5	일	4	명	1	명	중간감사 - 내부통제의 이해 및 평가
	2023.12.11~12.15	5	일	4	명	1	명	중간감사 - 내부회계설계평가
								재무제표 기말감사 - 중요 계정잔액 및 주석사항에 대

	2024.2.13~2.16	4	일	4	명	1	명	하여 입증감사 수행, 내부회계관리제도 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	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2023.12.15 2024.3.15						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	전산감사						
	수행시기	2023.09~2024.01					10	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 15일	회사측: 감사, 재무담당자 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 4인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
2	2024년 03월 15일	회사측: 감사위원회, 재무담당자 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 4인	서면회의	기말감사 결과보고