

주식회사 오비고

재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 20 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

진일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	
· 재무상태표	7
· 포괄손익계산서	9
· 자본변동표	10
· 현금흐름표	11
· 재무제표에 대한 주석	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	74
외부감사 실시내용	78

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오비고

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

투입법에 따른 수익인식

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 1 및 주석 24에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 시스템 정보통합 등과 관련된 소프트웨어 라이선스 및 개발 서비스를 제공하고 있으며, 다수의 이해관계가존재하는 코스닥시장 상장사로 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 또한, 수익은 회사의 주요 성과지표에 포함되므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해조정될 수 있는 고유위험이 높은 항목입니다. 우리는 기간에 걸쳐 인식하는 수익과 관련하여 투입법에 따라 진행률을 측정하는 회사의 회계처리에는 경영진의 가정과 판단이 포함되므로 재무제표에 끼치는 영향이 유의적으로 판단되는 주요 계약의 수익인식을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 우리는 수익유형별 수익계상에 대한 회사정책 및 회계처리에 대한 적정성을 검토 하였습니다.
- 우리는 수익 인식시점 및 수익 인식금액에 대한 회사의 일반내부통제에 대해 통제 설계, 이행 및 운영에 대해 평가하였습니다.
- 총투입시간에 대한 다음의 절차
 - 계약서상 예상 총투입시간 확인
 - 고객 보고자료, 내부 보고자료 등에서 확인 가능한 총투입시간에 영향을 미치는 주요사항에 대하여 질문하고 관련 문서 확인
 - 총투입시간 변동내역 확인
 - 보고기간말 이후 총투입시간 변경여부 확인
- 진행률에 대한 다음의 절차
 - 프로젝트별 표본을 추출하여 투입시간의 발생사실 및 프로젝트 귀속의 적절성을 확인하기 위한 증거문서 확인
 - 시스템상 투입시간과 결산서 상 투입시간의 일치여부 확인
 - 진행률 및 진행률에 따른 매출액 계산 정확성에 대한 재계산 검증
 - 계약기간 대비 경과기간 진행률과의 비교대사 및 차이분석
 - 고객사에 보고한 작업진행과의 비교대사 및 차이분석
- 계약변경에 대한 다음의 절차
 - 계약 변경과 관련한 회사의 회계정책 검토
 - 계약금액 및 총투입시간 변경여부에 대한 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 조현권입니다

서울시 영등포구 은행로 11 일신빌딩 7층

진 일 회 계 법 인

대 표 이 사 박 근 수

2024년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 오비고

제 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 20 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오비고 대표이사 황도연

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 338 한국전자무역센터 3층

(전 화) 031-8033-3000

재무상태표

제 21(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 20(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 오비고

(단위 : 원)

과목	주석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
자산			
유동자산		35,390,258,238	35,323,731,816
현금및현금성자산	4,5,16	5,786,386,405	5,742,027,104
단기금융상품	4,16	24,000,000,000	24,832,100,000
매출채권및기타채권	4,6,16,24,36	5,288,748,000	4,249,531,324
당기법인세자산		182,448,690	64,933,750
기타유동자산	7	132,675,143	435,139,638
비유동자산		5,604,223,295	3,666,612,823
장기기타채권	4,6,16	12,500,000	-
장기금융상품	4,16	15,600,000	12,000,000
매도가능증권	4,16	1,353,636,900	151,118,100
종속기업및관계기업투자주식	8	18,343,439	18,343,439
유형자산	9,17,26	1,836,772,054	897,690,581
무형자산	10,26	1,996,718,304	2,220,909,169
기타비유동자산	4,7,16	370,652,598	366,551,534
자산총계		40,994,481,533	38,990,344,639
부채			
유동부채		2,036,578,595	2,136,178,900
미지급금및기타채무	4,12,16,24,26,36	1,062,692,733	1,004,813,109
유동성장기부채	4,11,13,16,35,36	166,660,000	333,320,000
기타유동부채	15	351,678,074	351,425,933
리스부채	4,17,35,36	455,547,788	446,619,858
비유동부채		2,174,089,130	1,853,319,195
장기미지급금	4,12,16,26,36	27,621,496	35,726,253
장기차입금	4,11,13,16,35,36	-	166,660,000
리스부채	4,17,35,36	897,068,866	131,097,122
순확정급여부채	18	1,000,458,690	1,374,132,209
기타비유동부채	18	213,940,078	121,603,611
복구충당부채	27	35,000,000	24,100,000
부채총계		4,210,667,725	3,989,498,095
자본			
자본금	1,19	6,097,404,000	6,083,046,500
자본잉여금	20	66,538,345,190	66,334,023,666
기타자본	21,32	(7,424,569,420)	(8,920,158,217)

과목	주석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
기타포괄손익누계액	22	(828,475,386)		(476,183,546)	
이익잉여금(결손금)	23	(27,598,890,576)		(28,019,881,859)	
자본 총계			36,783,813,808		35,000,846,544
부채및자본총계			40,994,481,533		38,990,344,639

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제21(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제20(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 오비고

(단위 : 원)

과목	주석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
영업수익	24		15,073,316,970		11,004,454,445
영업비용	25,34		15,610,201,320		13,821,887,654
영업이익(손실)			(536,884,350)		(2,817,433,209)
금융손익	28		1,242,508,800		439,051,062
금융수익		1,324,843,209		695,841,318	
금융비용		82,334,409		256,790,256	
기타영업외손익	29		30,859,400		(31,117,163)
법인세비용차감전순이익(손실)			736,483,850		(2,409,499,310)
법인세비용	30		315,492,567		45,181,310
당기순이익(손실)			420,991,283		(2,454,680,620)
기타포괄손익:			(352,291,840)		959,478,440
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목					
- 확정급여제도의 재측정손익		(352,291,840)		959,478,440	
총포괄이익(손실)			68,699,443		(1,495,202,180)
주당손익	31				
- 기본주당순이익(손실)			35		(211)
- 희석주당순이익(손실)			33		(211)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제21(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제20(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 오비고

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	합 계
2022년 01월 01일 (전기초)	5,722,412,000	58,590,563,361	(9,726,198,498)	(1,435,661,986)	(25,565,201,239)	27,585,913,638
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(2,454,680,620)	(2,454,680,620)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익						
- 확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	959,478,440	-	959,478,440
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
주식보상비용	-	-	807,373,946	-	-	807,373,946
유상증자	357,637,500	7,742,126,640	-	-	-	8,099,764,140
주식매입선택권	2,997,000	1,333,665	(1,333,665)	-	-	2,997,000
2022년 12월 31일 (전기말)	6,083,046,500	66,334,023,666	(8,920,158,217)	(476,183,546)	(28,019,881,859)	35,000,846,544
2023년 01월 01일 (당기초)	6,083,046,500	66,334,023,666	(8,920,158,217)	(476,183,546)	(28,019,881,859)	35,000,846,544
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	420,991,283	420,991,283
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익						
- 확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	(352,291,840)	-	(352,291,840)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
주식보상비용	-	-	1,700,599,321	-	-	1,700,599,321
주식매입선택권	14,357,500	204,321,524	(205,010,524)	-	-	13,668,500
2023년 12월 31일 (당기말)	6,097,404,000	66,538,345,190	(7,424,569,420)	(828,475,386)	(27,598,890,576)	36,783,813,808

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제21(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제20(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 오비고

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
영업활동현금흐름				
영업에서 창출된 현금(주35)	1,053,313,362		(1,536,317,044)	
이자의 수취	1,185,195,758		423,627,286	
이자의 지급	(21,202,209)		(53,943,624)	
법인세 환급(납부)	(433,007,507)		(107,176,460)	
영업활동순현금흐름		1,784,299,404		(1,273,809,842)
투자활동현금흐름				
단기금융상품의 감소	59,616,563,590		43,327,392,376	
종속기업및관계기업투자주식의 처분	45,600,000		-	
유형자산의 처분	-		20,281,818	
무형자산의 처분	-		25,000,000	
정부보조금의 수령	90,524,240		83,499,877	
보증금의 감소	-		19,548,500	
단기금융상품의 증가	(58,784,463,590)		(42,394,365,628)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(1,235,291,400)		-	
유형자산의 취득	(352,501,117)		(414,169,492)	
무형자산의 취득	(328,572,825)		(726,999,777)	
보증금의 증가	(21,212,100)		(48,240,600)	
장기금융상품의 증가	(3,600,000)		(3,600,000)	
투자활동순현금흐름		(972,953,202)		(111,652,926)
재무활동현금흐름(주석35)				
유상증자	-		8,108,128,000	
주식매수선택권 행사	14,357,500		2,997,000	
유동성장기부채의 감소	(333,320,000)		(1,333,320,000)	
리스부채의 지급	(443,734,798)		(407,736,109)	
신주발행비	(689,000)		(8,363,860)	
재무활동순현금흐름		(763,386,298)		6,361,705,031
현금및현금성자산의 순증가		47,959,904		4,976,242,263
기초 현금및현금성자산		5,742,027,104		798,632,100
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(3,600,603)		(32,847,259)
기말 현금및현금성자산		5,786,386,405		5,742,027,104

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 21(당)기 : 2023년 12월 31일 현재

제 20(전)기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 오비고

1. 회사의 개요

주식회사 오비고(이하 "당사")는 시스템 정보통합 등과 관련된 소프트웨어 라이선스 및 개발 서비스 제공을 주사업 목적으로 2003년 3월 18일 설립되었으며, 2010년 11월 1일자로 주식회사 오비고로 사명을 변경하였습니다. 당사는 2021년 7월 13일자로 코스닥 시장에 주식을 상장하였습니다.

당사는 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 수행하였으며, 당기말 현재 보통주 납입 자본금은 6,097,404천원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(단위: 주)	자본금(단위: 천원)	지분율
	보통주	보통주	
장영준	2,582,100	1,291,050	21.17%
최대주주의 특수관계자	722,190	361,095	5.92%
(주)LG유플러스	602,675	301,338	4.94%
기타	8,287,843	4,143,921	67.96%
합 계	12,194,808	6,097,404	100.00%

2. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2024년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액의 현재가치로 측정되는 기타장기종업원급여

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 대한민국 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추

정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다

- 주석 14: 우발상황 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 18: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 30: 이연법인세자산의 인식

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

구분	투입변수
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 16: 금융상품 공정가치측정

3. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래 가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이차지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택 할 수 있습니다. 다만 한 번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을

포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후 원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함.
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고 하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대위위험과 원가에 대한 대가뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당

사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

구분	내용
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산 손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른

구분	내용
측정하는 지분상품	순손익은 기타포괄 손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 금융자산의 손상

① 인식

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생 할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행 예금, 매출채권과

계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 365일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 365일을 초과한 경우

당사는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 365일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	내용연수
집기비품	정액법	4년
임차자산개량권	정액법	2~4년
차량운반구	정액법	4년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를

가장 잘 반영한 정액법으로 생각하고 있습니다.

무형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년~10년
소프트웨어	4년
개발비	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

또한, 당사는 일반적으로 제품 제원, 출시 일정, 판매 계획 등이 확정되는 경영진 승

인 시점 이후부터 개발활동으로 보아 무형자산으로 인식하며 이전단계에서 발생한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식합니다.

무형자산 중 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 정부보조금

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

수익관련 보조금의 경우, 당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(9) 리스

기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과 당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스제공자 회계모형은 이전의 회계 정책과 유사합니다.

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니

다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나

요율(이율)을 사용하여 측정함

- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 "영(0)"으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 해당부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(10) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 용역에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행 청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상 조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 매출채권 및 기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누

적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(11) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함

된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

⑤ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(13) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 납입자본

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

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

(15) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객에게 소프트웨어의 개발공급, 유지보수 용역 등을 제공하는 사업을 영위하고 있으며 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토

하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서, 소프트웨어 개발공급, 유지보수용역 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 고객으로부터 현금 외의 대가를 수령하지 않으며, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 여러 수행의무가 식별된다면 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사의 소프트웨어 개발 공급용역 수익은 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 산출법과 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
개발 및 공급	고객이 요구하는 설계대로 소프트웨어의 개발 및 공급 용역을 제공합니다. 각 프로젝트는 고객으로부터 일정 단계별 대금을 청구하여 수령하며, 각 프로젝트가 수행되는 기간은 업무 범위의 복잡성에 따라 다양합니다.	투입법 기준 진행률에 따라 투입시간을 기준으로 수익을 인식하고 관련 외주 원가도 투입시간 기준으로 인식합니다.
라이선스	솔루션 및 플랫폼 소프트웨어의 지적재산의 라이선스 매출이 발생하고 고객에게 인도되는 시점에 수행의무가 완료됩니다. 라이선스 대금은 고객과의 약속에 의해 청구하여 수령합니다.	고객에게 라이선스를 부여하는 약속의 성격에 따라 라이선스를 부여하는 시점에 존재하는 기업의 지적재산을 사용할 권리일 경우에는 한 시점에 수익을 인식합니다.
로열티	라이선스를 사용하는 고객의 제품 판매량에 따라 로열티를 수령하고 있으며, 고객으로부터 수령하는 로열티금액을 추정할 수 있는 판매시점에 수익을 인식하고 있습니다. 로열티는 고객으로부터 일정 기간별(매월 또는 분기 등) 대금을 청구하여 수령합니다. 다만, 환불조건이 없으며 수행의무와 무관하게 대금을 수령한 경우, 대금을 받은 시점에 수익을 인식하고 있습니다.	지적재산의 라이선스를 제공하는 대가로 약속된 판매기준 로열티나 사용기준 로열티의 수익은 후속 판매나 사용할 때 수익을 인식합니다. 또한, 환불되지 않는 선수수수료를 받는 경우 고객에게 재화나 용역을 이전해야 하는 수행의무가 남아있지 않으면 받은 시점에 수익으로 인식합니다.
유지보수	소프트웨어의 지속적인 유지보수를 통해 제품사용의 효율성을 유지시킵니다. 유지보수 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 각 프로젝트는 고객으로부터 일정 기간별(매월 또는 분기 등) 대금을 청구하여 수령합니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 관련 원가는 발생시 인식합니다. 관련 계약부채는 선수금으로 인식합니다.

(17) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(19) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되

는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치입니다

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

(21) 당사가 채택한 제.개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

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

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약' 을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서

제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(22) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 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 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

④ 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 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융자산 :				
현금및현금성자산	5,786,386,405	-	-	5,786,386,405
단기금융상품	24,000,000,000	-	-	24,000,000,000
매출채권및기타채권(*1)	2,172,303,320	-	-	2,172,303,320
장기기타채권	12,500,000	-	-	12,500,000
장기금융상품	15,600,000	-	-	15,600,000
매도가능증권	-	1,353,636,900	-	1,353,636,900
기타비유동자산(보증금)	370,652,598	-	-	370,652,598
합 계	32,357,442,323	1,353,636,900	-	33,711,079,223

(단위: 원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융부채 :				
미지급금및기타채무(*2)	-	-	338,180,767	338,180,767
유동성장기부채	-	-	166,660,000	166,660,000
장기미지급금	-	-	27,621,496	27,621,496
합 계	-	-	532,462,263	532,462,263

(*1) 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산 3,116,444,680원은 제외되어 있습니다.

(*2) 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약부채 233,295,226원과 종업원급여부채 491,216,740원은 제외되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융자산 :				
현금및현금성자산	5,742,027,104	-	-	5,742,027,104
단기금융상품	24,832,100,000	-	-	24,832,100,000
매출채권및기타채권(*1)	2,415,520,108	-	-	2,415,520,108
장기금융상품	12,000,000	-	-	12,000,000
매도가능증권	-	151,118,100	-	151,118,100
기타비유동자산(보증금)	366,551,534	-	-	366,551,534
합 계	33,368,198,746	151,118,100	-	33,519,316,846
금융부채 :				
미지급금및기타채무(*2)	-	-	446,869,501	446,869,501
유동성장기부채	-	-	333,320,000	333,320,000
장기미지급금	-	-	35,726,253	35,726,253
장기차입금	-	-	166,660,000	166,660,000
합 계	-	-	982,575,754	982,575,754

(*1) 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산 1,834,011,216원은 제외되어 있습니다.

(*2) 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약부채 117,279,976원과 종업원급여부채 440,663,632원은 제외되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 주요 손익내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분		상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
영업비용	대손충당금환입	323,953,452	-	-	323,953,452
금융비용	이자비용	-	-	9,596,300	9,596,300
	외환차손	10,755,337	-	-	10,755,337
	외화환산손실	18,975,718	-	-	18,975,718
	평가손실	-	32,772,600	-	32,772,600
	합계	29,731,055	32,772,600	9,596,300	72,099,955
금융수익	이자수익	1,148,048,135	58,953,049	-	1,207,001,184
	외환차익	115,559,210	-	-	115,559,210
	외화환산이익	2,282,815	-	-	2,282,815
	합계	1,265,890,160	58,953,049	-	1,324,843,209

② 전기

(단위: 원)					
구 분		상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
영업비용	대손충당금환입	29,459,945	-	-	29,459,945
금융비용	이자비용	-	-	32,925,215	32,925,215
	외환차손	92,288	-	-	92,288
	외화환산손실	54,950,787	-	-	54,950,787
	평가손실	-	148,893,045	-	148,893,045
	합계	55,043,075	148,893,045	32,925,215	236,861,335
금융수익	이자수익	610,361,854	27,466,764	-	637,828,618
	외환차익	52,888,574	-	-	52,888,574
	외화환산이익	5,124,126	-	-	5,124,126
	합계	668,374,554	27,466,764	-	695,841,318

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	5,786,386,405	5,742,027,104

6. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동자산 :		
매출채권	1,796,385,377	1,788,918,765
차감:대손충당금	(258,888)	(1,763,252)
계약자산	3,144,848,888	2,184,864,512
차감:대손충당금	(28,404,208)	(350,853,296)
미수금	18,211,777	13,828,040
미수수익	342,965,054	332,536,555
단기대여금	15,000,000	282,000,000
매출채권 및 기타채권 합계	5,288,748,000	4,249,531,324
비유동자산 :		
장기대여금	12,500,000	-
장기기타채권 합계	12,500,000	-

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동자산 :		
선급비용	132,675,143	435,139,638
비유동자산 :		
보증금	370,652,598	366,551,534

8. 종속기업및관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
회사명	국적	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자 :						
Obigo USA Inc.	미국	소프트웨어 개발/공급	100.00%	18,343,439	100.00%	18,343,439
이맷소프트(주)*	한국	소프트웨어 개발/공급	-	-	60.00%	-
합계				18,343,439		18,343,439

(*) 이맷소프트(주)는 당기중 처분으로 인하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업및관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초 장부가액	18,343,439	18,343,439
처분(*)	-	-
기말 장부가액	18,343,439	18,343,439

(*) 당기중 처분된 이맷소프트(주) 지분의 장부금액은 '영(0)'입니다.

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
당기말 :				
집기비품	3,076,432,646	(2,599,816,525)	(150,594,995)	326,021,126
임차자산개량권	363,396,600	(246,335,343)	-	117,061,257
차량운반구	-	-	-	-
사용권자산	1,467,877,871	(74,188,200)	-	1,393,689,671
합 계	4,907,707,117	(2,920,340,068)	(150,594,995)	1,836,772,054
전기말 :				
집기비품	2,871,545,029	(2,436,924,152)	(117,160,246)	317,460,631
임차자산개량권	215,783,100	(215,772,107)	-	10,993
차량운반구	-	-	-	-
사용권자산	1,356,878,105	(776,659,148)	-	580,218,957
합 계	4,444,206,234	(3,429,355,407)	(117,160,246)	897,690,581

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 과목별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각	기말장부금액
당기 :					
집기비품(*)	317,460,631	120,494,001	-	(111,933,506)	326,021,126
임차자산개량권	10,993	147,613,500	-	(30,563,236)	117,061,257
사용권자산	580,218,957	1,258,022,435	-	(444,551,721)	1,393,689,671
합 계	897,690,581	1,526,129,936	-	(587,048,463)	1,836,772,054
전기 :					
집기비품(*)	72,126,215	322,767,384	-	(77,432,968)	317,460,631

(단위: 원)					
구분	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각	기말장부금액
임차자산개량권	10,993	-	-	-	10,993
차량운반구	-	19,284,840	(16,874,232)	(2,410,608)	-
사용권자산	789,737,860	209,600,184	-	(419,119,087)	580,218,957
합계	861,875,068	551,652,408	(16,874,232)	(498,962,663)	897,690,581

(*) 취득 및 자본적 지출금액에는 정보보조금으로 취득한 84,393,616원(전기 : 72,117,268원)이 차감되어 있습니다.

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
당기말 :				
개발비	661,117,253	(44,074,484)	-	617,042,769
회원권	253,000,000	-	-	253,000,000
기타의무형자산	3,938,421,785	(2,865,756,238)	(15,271,626)	1,057,393,921
건설중인무형자산	69,281,614	-	-	69,281,614
합계	4,921,820,652	(2,909,830,722)	(15,271,626)	1,996,718,304
전기말 :				
개발비	558,179,393	-	-	558,179,393
회원권	253,000,000	-	-	253,000,000
기타의무형자산	3,718,110,957	(2,342,730,565)	(29,608,093)	1,345,772,299
건설중인무형자산	63,957,477	-	-	63,957,477
합계	4,593,247,827	(2,342,730,565)	(29,608,093)	2,220,909,169

(2) 당기와 전기중 무형자산 과목별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분	기초장부금액	취득	처분	대체	내부개발	상각액	기말장부금액
당기 :							
개발비	558,179,393	-	-	-	102,937,860	(44,074,484)	617,042,769
회원권	253,000,000	-	-	-	-	-	253,000,000
기타의무형자산(*)	1,345,772,299	208,160,886	-	6,019,318	-	(502,558,582)	1,057,393,921
건설중인무형자산	63,957,477	11,343,455	-	(6,019,318)	-	-	69,281,614
합계	2,220,909,169	219,504,341	-	-	102,937,860	(546,633,066)	1,996,718,304
전기 :							
개발비	381,652,728	-	-	-	176,526,665	-	558,179,393

(단위: 원)							
구분	기초장부금액	취득	처분	대체	내부개발	상각액	기말장부금액
회원권	60,000,000	218,000,000	(25,000,000)	-	-	-	253,000,000
기타의무형자산(*)	1,483,869,988	310,962,731	-	8,124,134	-	(457,184,554)	1,345,772,299
건설중인무형자산	61,953,839	10,127,772	-	(8,124,134)	-	-	63,957,477
합계	1,987,476,555	539,090,503	(25,000,000)	-	176,526,665	(457,184,554)	2,220,909,169

(*) 취득금액에는 정보보조금으로 취득한 6,130,624원(전기 : 11,382,609원)이 차감되어 있습니다.

(3) 연구 및 개발활동과 관련하여 당기 및 전기 중 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
영업비용	883,683,056	1,190,668,401

(4) 보고기간 종료일 현재 중요한 개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	내용	장부금액	잔여상각기간
개발비	스마트카 소프트웨어 솔루션 A 개발비	617,042,769	2024.01 ~ 2028.08

11. 제공받은 보증의 내역

당기말 현재 타인으로 부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
지급보증인	보증금액	관련채무	차입금액	채권자
기술신용보증기금	237,490,500	유동성장기부채	166,660,000	우리은행

또한, 당사는 계약 및 지급이행과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,078,923,000원의 보증을 제공받고 있습니다.

12. 미지급금 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금및기타채무의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동 :		
미지급금	234,479,403	387,393,752
미지급비용	594,918,104	500,139,381

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
계약부채	233,295,226	117,279,976
미지급금 및 기타채무 합계	1,062,692,733	1,004,813,109
비유동 :		
장기미지급금	27,621,496	35,726,253

당기 및 전기초 현재의 계약부채 잔액 중 당기 및 전기에 수익으로 인식된 금액은 각각 117,279,976원 및 32,500,003원 입니다.

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 유동성장기부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	차입처	차입종류	이자율	상환예정일	당기말	전기말
원화차입금	우리은행	정보통신진흥기금	-	2023-03-15	-	83,330,000
				2023-06-15	-	83,330,000
				2023-09-15	-	83,330,000
				2023-12-15	-	83,330,000
			2.73%	2024-03-15	83,330,000	-
			2024-06-14	83,330,000	-	
합계					166,660,000	333,320,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	차입처	차입종류	이자율	만기일	당기말	전기말
원화차입금	우리은행	정보통신진흥기금	-	2024-06-14	-	166,660,000

(3) 당기와 전기 중 장.단기 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	499,980,000	1,833,300,000
당기감소	(333,320,000)	(1,333,320,000)
장기차입금 유동성 대체	(166,660,000)	(333,320,000)
유동성 장기부채 (대체)	166,660,000	333,320,000
기말금액	166,660,000	499,980,000

14. 우발상황

당사는 당기말 현재 원고 및 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부가세예수금	203,256,879	205,888,323
예수금	148,421,195	145,537,610
합계	351,678,074	351,425,933

16. 금융상품 공정가치 측정

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품 공정가치 측정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
현금및현금성자산	5,786,386,405	(*1)	5,742,027,104	(*1)
단기금융상품	24,000,000,000	(*1)	24,832,100,000	(*1)
매출채권및기타채권(*2)	2,172,303,320	(*1)	2,415,520,108	(*1)
장기기타채권	12,500,000	(*1)	-	(*1)
장기금융상품	15,600,000	(*1)	12,000,000	(*1)
매도가능증권	1,353,636,900	1,353,636,900	151,118,100	151,118,100
기타비유동자산(보통금)	370,652,598	(*1)	366,551,534	(*1)
합계	33,711,079,223		33,519,316,846	
금융부채(*3) :				
미지급금및기타채무(*4)	338,180,767	(*1)	446,869,501	(*1)
유동성장기부채	166,660,000	(*1)	333,320,000	(*1)
장기미지급금	27,621,496	(*1)	35,726,253	(*1)
장기차입금	-	(*1)	166,660,000	(*1)
합계	532,462,263		982,575,754	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다

(*2) 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산 3,116,444,680원은

제외되어 있습니다.

(*3) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(*4) 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약부채 233,295,226원과 종업원급여부채 491,216,740원은 제외되어 있습니다.

(2) 당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	118,345,500	-	1,235,291,400	1,353,636,900
전기말 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	151,118,100	-	-	151,118,100

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 수준 3으로 분류된 금융상품은 활성시장이 존재하지 아니하여, 가치평가기법을 사용하여 측정된 공정가치를 사용하고 있습니다.

(3) 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하였습니다.

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산 :				

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
비상장주식(*)	1,235,291,400	3	취득원가	해당사항 없음

(*) 당사는 비상장주식에 대한 가치평가지 금융감독원 '비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인(2020.01.22)' 에 따라서 취득원가를 공정가치의 추정치로 기재하였습니다.

17. 리스

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다.

(단위: 원)			
구분	사용권자산(건물)	사용권자산(차량)	사용권자산 합계
당기초 잔액	407,400,633	172,818,324	580,218,957
감가상각비	(407,400,633)	(37,151,088)	(444,551,721)
사용권자산 조정(*1)	1,258,022,435	-	1,258,022,435
당기말 잔액	1,258,022,435	135,667,236	1,393,689,671
전기초 잔액	780,574,602	9,163,258	789,737,860
감가상각비	(390,287,304)	(28,831,783)	(419,119,087)
사용권자산 조정(*2)	17,113,335	192,486,849	209,600,184
전기말 잔액	407,400,633	172,818,324	580,218,957

(*1) 당기 중 사용권자산 리스계약변경 및 리스부채 재측정에 따른 사용권자산의 조정금액입니다.

(*2) 전기 중 사용권자산 리스계약변경 및 리스부채 재측정에 따른 사용권자산의 조정금액입니다.

(2) 당기손익으로 인식한 금액

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	10,234,454	19,928,921

(단위: 원)		
구분	당기	전기
소액리스와 관련된 비용	9,345,094	10,290,546
사용권자산 상각비	444,551,721	419,119,087
합계	464,131,269	449,338,554

(3) 현금흐름표에 인식한 금액

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	463,314,346	437,955,576

사용권자산(건물) 리스계약에는 변동리스료 조건을 포함합니다. 리스계약기간동안에 전년도 소비자물가지수, 제세공과금 인상률 및 주변빌딩의 시세를 고려하여 리스료가 조정됩니다. 변동리스료를 유발하는 조건이 발생하는 경우 변경리스계약을 체결하여 변경 유효일에 리스부채를 다시 측정하여 변경차액을 사용권자산으로 조정하여 인식하며, 사용권자산의 장부금액이 "영(0)"으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당기말 현재 사용권자산(차량운반구) 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액은 없어 리스부채의 계산에 포함된 금액은 없습니다.

(4) 연장선택권

당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

18. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	7,587,848,590	6,739,172,579

(단위: 원)		
구분	당기	전기
확정기여제도에 대한 납부	8,422,575	6,700,314
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	839,520,052	909,870,473
장기종업원급여제도 관련 비용	113,836,467	4,679,438
합 계	8,549,627,684	7,660,422,804

(2) 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직 시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	785,652,835	852,212,852
이자원가	247,071,872	137,811,205
사외적립자산의 기대수익	(193,204,655)	(80,153,584)
합 계	839,520,052	909,870,473

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	6,108,202,628	4,933,264,559
사외적립자산의 공정가치	(5,107,743,938)	(3,559,132,350)
순확정급여부채(자산)	1,000,458,690	1,374,132,209

(5) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,933,264,559	5,229,852,015
당기근무원가	785,652,835	852,212,852
이자원가	247,071,872	137,811,205
퇴직금 지급액	(163,976,347)	(281,437,120)
확정급여제도의 재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	306,448,858	(1,070,587,481)
- 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적 손실	(259,149)	65,413,088
기말금액	6,108,202,628	4,933,264,559

(6) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,559,132,350	2,740,247,054
이자수익	193,204,655	80,153,584
사외적립자산납입액	1,500,000,000	975,000,000
퇴직금 지급액	(98,490,936)	(190,572,335)
확정급여제도의 재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(46,102,131)	(45,695,953)
기말금액	5,107,743,938	3,559,132,350

(7) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
원리금보장형금융상품	5,107,743,938	3,559,132,350

(8) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(352,291,840)	959,478,440

(9) 보험수리적가정

당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.20%	5.25%
미래임금인상률	5.24%	5.58%

(10) 민감도 분석

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

① 임금상승률 변화에 따른 확정급여채무금액

(단위: 원)			
임금상승률	1%p 증가 시	기 준	1%p 감소 시
확정급여채무	6,581,523,236	6,108,202,628	5,685,760,639

② 할인율 변화에 따른 확정급여채무금액

(단위: 원)			
할인율	1%p 증가 시	기 준	1%p 감소 시
확정급여채무	5,686,040,137	6,108,202,628	6,590,839,612

(11) 확정급여채무의 가중평균 만기는 9.64년 입니다.

(12) 당사의 기타장기종업원급여와 관련된 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
장기종업원급여에 대한 채무(*)	213,940,078	121,603,611

(*) 기타비유동부채로 계상하고 있습니다.

(13) 장기종업원급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	121,603,611	124,924,173
당기근무원가	27,316,051	28,631,253
이자원가	5,463,830	2,890,317
재측정손익	81,056,586	(26,842,132)
장기종업원급여채무에 대한 지급액	(21,500,000)	(8,000,000)
기말금액	213,940,078	121,603,611

19. 자본금

(1) 자본금

당기말 현재 당사의 발행주식수는 보통주 12,194,808주며, 당사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주고 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
구 분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초 발행보통주식수	12,166,093	-	11,444,824	-
증가(감소)	28,715	-	721,269	-
기말 발행보통주식수	12,194,808	-	12,166,093	-

20. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	66,339,723,754	66,334,023,666
기타자본잉여금	198,621,436	-
합계	66,538,345,190	66,334,023,666

21. 기타자본

당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
감자차손	(10,031,108,852)	(10,031,108,852)
주식선택권 등	2,606,539,432	1,110,950,635
합계	(7,424,569,420)	(8,920,158,217)

22. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(828,475,386)	(476,183,546)

23. 결손금

결손금은 미처리결손금으로 구성되어 있으며, 상법규정에 의하면 주식회사는 자본금의 50%에 달할때 까지 매사업년도마다 현금배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다. 동 준비금은 결손보전 및 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다. 당기와 전기 중 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

제21(당)기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제20(전)기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처리에정일	2024년 3월 29일	처리확정일	2023년 3월 30일

(단위: 원)				
과목	당기		전기	
I. 미처리결손금		27,598,890,576		28,019,881,859
1. 전기이월미처리결손금	28,019,881,859		25,565,201,239	
2. 당기순이익(손실)	420,991,283		(2,454,680,620)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		27,598,890,576		28,019,881,859

24. 영업수익

(1) 주요 지리적 시장과 주요 서비스 계약과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주요지리적시장 :		
미주	492,496,967	286,646,230
유럽	2,100,092,434	1,892,041,218
아시아 등	12,480,727,569	8,825,766,997
합 계	15,073,316,970	11,004,454,445
주요 서비스 계열 :		
소프트웨어 개발공급	6,562,146,573	5,579,069,347
라이선스	-	-
로열티	5,792,948,327	2,975,235,631
유지보수	2,718,222,070	2,450,149,467
합 계	15,073,316,970	11,004,454,445
수익인식시기 :		
기간에 걸친 인식	15,073,316,970	11,004,454,445
한 시점에 인식	-	-
합 계	15,073,316,970	11,004,454,445

(2) 계약자산 및 계약부채 등

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권(*)	1,796,126,489	1,787,155,513
계약자산(*)	3,116,444,680	1,834,011,216
계약부채	233,295,226	117,279,976

(*) 대손충당금 차감후의 금액입니다.

전기말 계약부채 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 117,279,976원입니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
고객 A	4,974,955,812	1,324,849,513
고객 B	2,100,092,434	1,892,041,218
고객 C	1,451,370,417	-
고객 D	1,434,375,706	1,030,688,313
고객 E	1,017,770,348	2,727,098,172
고객 F	1,017,461,684	-

25. 영업비용 등

(1) 당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	7,701,685,057	6,743,852,017
퇴직급여	836,711,835	899,670,590
복리후생비	1,569,380,089	1,347,730,474
감가상각비	587,048,463	498,962,663
무형자산상각비	546,633,066	457,184,554
여비교통비	230,591,420	142,612,736
지급수수료	938,123,952	876,014,845
용역비	1,132,421,458	1,530,309,118
대손상각비(대손충당금환입)	(323,953,452)	(29,459,945)
기타비용	2,391,559,432	1,355,010,602
합 계	15,610,201,320	13,821,887,654

(2) 당기와 전기 중 무형자산으로 처리된 내부개발비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	83,893,704	143,782,514
퇴직급여	11,230,792	16,900,197
복리후생비	7,813,364	15,843,954
합 계	102,937,860	176,526,665

26. 정부보조금의 인식

당기 중 당사는 정부의 연구개발 사업에 참여하여 이를 이행하는 조건으로 1,823,610천원의 정부보조금을 수취하였고, 당기 해당 조건의 이행과 관련하여 발생한 관련 비용에서 수취한 정부보조금에 해당하는 금액을 차감하였습니다.

국책사업 등과 관련하여 과제완수 후 상환하여야 할 기술료를 미지급금으로 계상하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 해당 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	14,110,359	-
장기미지급금	27,621,496	35,726,253
합 계	41,731,855	35,726,253

27. 복구충당부채

당기와 전기중 회사의 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초잔액	-	24,100,000	-	24,100,000
증가(감소)	-	10,900,000	-	-
기말잔액	-	35,000,000	-	24,100,000

당사는 임차하여 사용중인 사무실과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 당기말 현재 임차계약에 의거하여 계약기간이 만료된 후에 원상을 회복하여야 하는 경우, 이러한 원상회복을 위해 시설물을 제거, 해체, 수리하는데 소요될 것으로 추정되는 비용을 복구충당부채로 계상하고 있습니다.

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	1,207,001,184	637,828,618
외환차익	115,559,210	52,888,574
외화환산이익	2,282,815	5,124,126
금융수익 합계	1,324,843,209	695,841,318
금융비용 :		
이자비용	19,830,754	52,854,136
외환차손	10,755,337	92,288
외화환산손실	18,975,718	54,950,787
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	32,772,600	148,893,045
금융비용 합계	82,334,409	256,790,256

29. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
잡이익	259,406	20,706
유형자산처분이익	-	3,407,586
종속기업투자주식처분이익	45,600,000	-
잡손실	(6)	-
기부금	(15,000,000)	(34,545,455)
기타 영업외손익 합계	30,859,400	(31,117,163)

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
기타	315,492,567	45,181,310

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용	315,492,567	45,181,310

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

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	736,483,850	(2,409,499,310)
적용세율에 따른 세부담액	131,925,125	(530,089,848)
조정사항		
- 비과세수익 및 비공제비용	26,330,302	11,971,752
- 외국납부세액	315,492,567	45,181,310
- 기타(이연법인세의 미인식 등)	(158,255,427)	518,118,096
법인세비용	315,492,567	45,181,310

(3) 당기와 전기 중 일시적 차이 및 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)						
구 분	기 초	증가	감소	기 말	이연법인세자산(부채)	
					기 초	기 말
일시적차이 :						
국고보조금	182,494,592	193,488,117	182,494,592	193,488,117	38,141,370	40,439,016
개발비	2,015,181,346		541,187,852	1,473,993,494	421,172,901	308,064,640
대손충당금한도초과	322,163,066		322,163,066	-	67,332,081	-
리스부채	577,716,980	1,352,616,654	577,716,980	1,352,616,654	120,742,849	282,696,881
무형자산손상차손	-			-	-	-
미확정비용(연차수당)	440,663,632	491,216,740	440,663,632	491,216,740	92,098,699	102,664,299
복구충당부채	24,100,000	10,900,000		35,000,000	5,036,900	7,315,000
사용권자산(건물)	(407,400,633)	407,400,633	1,258,022,435	(1,258,022,435)	(85,146,732)	(262,926,689)
사용권자산(차량)	(172,818,324)	172,818,324	135,667,236	(135,667,236)	(36,119,030)	(28,354,452)
외화환산손익	49,826,661	16,692,903	49,826,661	16,692,903	10,413,772	3,488,817
장기근속부채	121,603,611	92,336,467		213,940,078	25,415,155	44,713,476
종속및관계기업투자주식	59,300,263		66,300,000	(6,999,737)	12,393,755	(1,462,945)
퇴직급여충당금	4,933,264,559	1,338,914,416	163,976,347	6,108,202,628	1,031,052,293	1,276,614,349
퇴직연금운용자산	(3,559,132,350)	98,490,936	1,647,102,524	(5,107,743,938)	(743,858,661)	(1,067,518,483)
현재가치할인차금(보증금)	15,045,566	32,156,602	15,045,566	32,156,602	3,144,523	6,720,730
감가상각비 한도초과액	2,847,509			2,847,509	595,129	595,129
미수수익	(332,536,555)	332,536,555	342,965,054	(342,965,054)	(69,500,140)	(71,679,696)

(단위 : 원)						
구분	기초	증가	감소	기말	이연법인세자산(부채)	
					기초	기말
회원권	4,796,000			4,796,000	1,002,364	1,002,364
일시적차이 소계	4,277,115,923	4,539,568,347	5,743,131,945	3,073,552,325	893,917,228	642,372,436
이월결손금	20,637,003,835	-	2,026,171,790	18,610,832,045	4,313,133,802	4,094,383,050
이월세액공제	2,168,966,307	756,170,328	-	2,925,136,635	2,168,966,307	2,925,136,635
합 계					7,376,017,337	7,661,892,121
미인식 이연법인세자산(부채)					7,376,017,337	7,661,892,121
인식한 이연법인세자산(부채)					-	-

② 전기

(단위 : 원)						
구분	기초	증가	감소	기말	이연법인세자산(부채)	
					기초	기말(*)
일시적차이 :						
국고보조금	325,031,039	182,494,592	325,031,039	182,494,592	71,506,829	38,141,370
개발비	2,803,468,170	-	788,286,824	2,015,181,346	616,762,997	421,172,901
대손충당금한도초과	389,570,046	322,163,066	389,570,046	322,163,066	85,705,410	67,332,081
리스부채	781,404,987	577,716,980	781,404,987	577,716,980	171,909,097	120,742,849
무형자산손상차손	210,043,504	-	210,043,504	-	46,209,571	-
미확정비용(연차수당)	367,953,614	440,663,632	367,953,614	440,663,632	80,949,795	92,098,699
복구충당부채	24,100,000	-		24,100,000	5,302,000	5,036,900
사용권자산(건물)	(780,574,602)	(407,400,633)	(780,574,602)	(407,400,633)	(171,726,412)	(85,146,732)
사용권자산(차량)	(9,163,258)	(172,818,324)	(9,163,258)	(172,818,324)	(2,015,917)	(36,119,030)
외화환산손익	10,995,221	49,826,661	10,995,221	49,826,661	2,418,949	10,413,772
장기근속부채	124,924,173	-	3,320,562	121,603,611	-	25,415,155
종속및관계기업투자주식	59,300,263	-	-	59,300,263	27,483,318	12,393,755
퇴직급여충당금	5,229,852,015	-	296,587,456	4,933,264,559	13,046,058	1,031,052,293
퇴직연금운용자산	(2,740,247,054)	(1,009,457,631)	(190,572,335)	(3,559,132,350)	1,150,567,443	(743,858,661)
현재가치할인차금(보증금)	19,894,742	15,045,566	19,894,742	15,045,566	(602,854,352)	3,144,523
감가상각비 한도초과액	629,332	2,218,177		2,847,509	4,376,843	595,129
미수수익	(128,736,481)	(332,536,555)	(128,736,481)	(332,536,555)	138,453	(69,500,140)
회원권	-	4,796,000	-	4,796,000	(28,322,026)	1,002,364
일시적차이 소계	6,688,445,711	(327,288,469)	2,084,041,319	4,277,115,923	1,471,458,056	893,917,228
이월결손금	17,636,110,511	3,000,893,324	-	20,637,003,835	3,879,944,312	4,313,133,802
이월세액공제	1,273,249,052	895,717,255	-	2,168,966,307	1,273,249,052	2,168,966,307
합 계					6,624,651,420	7,376,017,337
미인식 이연법인세자산(부채)					6,624,651,420	7,376,017,337
인식한 이연법인세자산(부채)					-	-

(*) 전기말 현재 개정된 법인세율을 적용하였습니다.

(4) 이연법인세자산의 실현가능성

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기 말과 현재 회사의 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 불확실하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(5) 미사용된 이월결손금 및 이월세액공제의 금액과 만기일은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
만기	이월결손금	이월세액공제
2024년	65,696,208	-
2025년	1,008,520,991	460,173,295
2026년	156,292,528	231,845,884
2027년	-	204,905,560
2028년	1,112,386,491	210,638,959
2029년	2,324,390,157	222,064,086
2030년	-	382,689,683
2031년	-	456,992,269
2032년	-	280,475,872
2033년	-	475,351,027
2035년	3,021,755,770	-
2036년	7,920,896,576	-
2037년	3,000,893,324	-
합계	18,610,832,045	2,925,136,635

31. 주당손익

(1) 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	420,991,283	(2,454,680,620)
가중평균유통보통주식수(*)	12,168,296	11,627,069

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
기본주당순이익(손실)	35	(211)

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	12,166,093	11,444,824
유상증자로 인한 조정내역	-	176,530
주식선택권 행사로 인한 조정내역	2,203	5,715
가중평균유통보통주식수	12,168,296	11,627,069

(2) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
희석주당이익 산정을 위한 순이익	420,991,283	(2,454,680,620)
발행된 가중평균유통보통주식수	12,168,296	11,627,069
조정내역 :		
- 주식매수선택권	447,367	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	12,615,663	11,627,069
희석주당순이익(손실)	33	(211)

(3) 반희석효과로 인하여 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구분	청구기간	발행될 보통주식수	
		당기말	전기말
주식선택권 1차, 2차	결의일로부터 2년이상 재임 또는 재직할 날과 IPO일의 익일 중 늦게도래한 날로부터 5년 이내	-	471,709

구분	청구기간	발행될 보통주식수	
		당기말	전기말
신주인수권	IPO일로부터 3개월 ~ 18개월	-	110,591
주식선택권 3차	결의일로부터 2년 경과 후 결의일로부터 7년 이내	343,524	343,524
주식선택권 4차	결의일로부터 2년 경과 후 결의일로부터 7년 이내	322,200	359,800
합계		665,724	1,285,624

32. 주식기준보상 등

(1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식매입선택권 등의 내역은 다음과 같습니다.

내역	1차	2차	신주인수권	3차	4차
부여대상자	대표이사	전임직원(대표이사 포함)	NH투자증권(주)	임직원(대표이사 포함)	임직원
최초부여인원(명)	1	87	1	3	110
최초부여주식수(주)	392,871	261,913	110,591	343,524	359,800
잔존부여인원(명)	1	1	-	3	96
잔존부여주식수(주)	392,871	50,123	-	343,524	322,200
행사기간	가득조건 충족 후 5년 이내	가득조건 충족 후 5년 이내	IPO일로부터 3개월 ~ 18개월	가득조건 충족 후 5년 이내	가득조건 충족 후 5년 이내
부여방법	신주발행교부	신주발행교부	신주발행교부	신주발행교부	신주발행교부
부여일	2017.09.20	2017.12.29	2021.05.13	2022.03.29	2022.11.14
행사조건	결의일로부터 2년이상 재임 또는 재직할 날과 IPO일의 익일 중 늦게도래한 날	결의일로부터 2년이상 재임 또는 재직할 날과 IPO일의 익일 중 늦게도래한 날	IPO	결의일로부터 2년 경과후 결의일로부터 7년 이내에 행사	결의일로부터 2년 경과후 결의일로부터 7년 이내에 행사
행사가격(원)	500	500	14,300	14,900	9,720

(2) 당기와 전기 중 주식매입선택권 등의 수량 및 가중평균 행사가격의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 원)			
	당기		전기	
	부여주식수(주)	가중평균행사가격	부여주식수(주)	가중평균행사가격
기초 미행사분	1,285,624	8,115	588,294	3,094
부여	-	-	703,324	12,250
행사	(28,715)	500	(5,994)	500
소멸	(148,191)	13,138	-	-
기말 미행사분	1,108,718	7,641	1,285,624	8,115
기말현재 행사가능 주식매입선택권수	442,994	500	582,300	3,121

(3) 당기와 전기 중 주식매입선택권 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 원)	
	당기	전기
기초금액	1,110,950,635	304,910,354

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
주식보상비용 인식	1,700,599,321	807,373,946
기타자본잉여금 대체	(198,621,436)	-
행사	(6,389,088)	(1,333,665)
기말금액	2,606,539,432	1,110,950,635

(4) 당사가 보상원가를 산정하기 위하여 사용한 주요 가정 및 최초 부여된 주식매입 선택권의 총보상원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	1차	2차	신주인수권	3차	4차	비고
무위험이자율	2.46%	2.46%	0.87%	3.04%	3.88%	주식매수선택권, 신주인수권 잔존만기에 해당하는 평가기준일 국고채 SPOT RATE CURVE 값
행사가격	500	500	14,300	14,900	9,720	평가 시 적용된 행사가격
예상주가변동성	17.30%	17.30%	23.50%	23.80%	53.50%	상장되어 있는 유사 업종 기업군들의 평균 180(신주인수권은 1년)영업일기준 변동성 사용
주가	622	622	14,300	15,350	8,910	평가기준일 당일 내부 산출 주가(3차는 평가기준일 당일 상장 증가)
총보상원가	87,413,798	58,275,643	198,621,436	1,813,088,755	1,811,646,970	

33. 약정사항

당기말 현재 당사가 체결하고 있는 중요한 약정사항은 없습니다.

34. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자	지 역
종속기업	Obigo USA Inc.	해 외
대표이사	황도연	국 내
최대주주	장영준	국 내
	장병언	
	한무경	
	효림산업(주)	
	(주)효림에이치에프	
	효림정공(주)	

구분	특수관계자	지역
기타 특수관계자	(주)효림에코플라즈마	국내
	(주)언맨드솔루션	
	천진효림오토모티브	
	(주)바이오트코리아	
	(주)디젠	
	이맷소프트(주)(*)	
	(주)에이치엠에이티	

(*) 당기 중 매각으로 인하여 종속기업에서 기타 특수관계자로 변동되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
특수관계자범주	회사명	당기				전기		
		매출	매입	지급수수료	기타(*)	매출	매입	지급수수료
종속기업및관계기업	Obigo USA Inc.	-	-	3,695,205	-	-	-	6,529,513
기타 특수관계자	(주)디젠	-	-	-	45,600,000	-	-	-
	(주)언맨드솔루션	-	-	-	-	-	18,333,331	-
합계		-	-	3,695,205	45,600,000	-	18,333,331	6,529,513

(*) 당기 중 이맷소프트(주) 지분에 대한 매각거래입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
특수관계자범주	회사명	당기말		전기말	
		채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
종속기업및관계기업	이맷소프트(주)	-	-	-	6,625,000
기타 특수관계자	(주)디젠	25,500,000	-	25,500,000	-
	이맷소프트(주)	-	6,625,000	-	-
합계		25,500,000	6,625,000	25,500,000	6,625,000

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	683,182,053	669,436,875
퇴직급여	93,301,468	99,670,903
주식보상비용	632,847,763	482,004,597

(단위: 원)		
구분	당기	전기
합계	1,409,331,284	1,251,112,375

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	420,991,283	(2,454,680,620)
현금의 유출이 없는 비용 :		
외화환산손실	18,975,718	54,950,787
대손상각비	(323,953,452)	(29,459,945)
감가상각비	587,048,463	498,962,663
무형자산상각비	546,633,066	457,184,554
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	32,772,600	148,893,045
이자비용	19,830,754	52,854,136
퇴직급여(*)	839,520,052	909,870,473
주식보상비용	1,700,599,321	807,373,946
법인세비용	315,492,567	45,181,310
소계	3,736,919,089	2,945,810,969
현금의 유입이 없는 수익 :		
외화환산이익	(2,282,815)	(5,124,126)
이자수익	(1,207,001,184)	(637,828,618)
유형자산처분이익	-	(3,407,586)
종속기업및관계기업투자주식처분이익	(45,600,000)	-
소계	(1,254,883,999)	(646,360,330)
영업활동으로 인한 자산/부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(11,553,608)	333,604,712
계약자산의 감소(증가)	(968,989,680)	(373,559,049)
미수금의 감소(증가)	(4,383,737)	34,059,201

(단위: 원)		
구분	당기	전기
선급비용의 증가	302,464,495	(88,878,764)
대여금의 감소(증가)	267,000,000	(209,000,000)
장기대여금의 감소	(12,500,000)	-
미지급금의 감소	(152,914,349)	(168,184,056)
미지급비용의 증가(감소)	96,150,178	(48,414,270)
예수금의 증가	2,883,585	20,781,510
부가세예수금의 증가(감소)	(2,631,444)	134,164,606
계약부채의 증가(감소)	116,015,250	84,779,973
장기미지급금의 증가(감소)	(8,104,757)	15,480,776
장기미지급비용의 증가(감소)	92,336,467	(3,320,562)
퇴직금의 지급 및 사외적립자산의 불입	(1,565,485,411)	(1,112,601,140)
소 계	(1,849,713,011)	(1,381,087,063)
합 계	1,053,313,362	(1,536,317,044)

(*) 개발비로 대체된 퇴직급여가 당기에 11,230,792원(전기 : 16,900,197원)이 포함되어 있습니다.

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	당기	전기
신규 사용권자산의 증가	1,258,022,435	209,600,184
장기차입금 유동성 대체	166,660,000	333,320,000

(3) 당기와 전기중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기 초	재무활동현금흐름		비현금흐름		기 말
		유 입	유 출	금융손익	기타증감	
유동성장기부채	333,320,000	-	(333,320,000)	-	166,660,000	166,660,000
장기차입금	166,660,000	-	-	-	(166,660,000)	-
리스부채	577,716,980	-	(443,734,798)	-	1,218,634,472	1,352,616,654

(단위: 원)						
구분	기초	재무활동현금흐름		비현금흐름		기말
		유입	유출	금융손익	기타증감	
합계	1,077,696,980	-	(777,054,798)	-	1,218,634,472	1,519,276,654

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초	재무활동현금흐름		비현금흐름		기말
		유입	유출	금융손익	기타증감	
유동성장기부채	1,333,320,000	-	(1,333,320,000)	-	333,320,000	333,320,000
장기차입금	499,980,000	-	-	-	(333,320,000)	166,660,000
리스부채	781,404,987	-	(407,736,109)	-	204,048,102	577,716,980
합계	2,614,704,987	-	(1,741,056,109)	-	204,048,102	1,077,696,980

36. 위험관리

당사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 당사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 있습니다.

당사는 재무위험 관리를 위하여 사업부 및 국내외 관계기업과의 공조 하에 주기적으로 재무위험의 측정, 평가 및 헷지 등을 실행하고 있습니다.

당사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 단기/장기금융상품, 지분상품, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

① 환율변동위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 용역제공, 구입 등에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, CNY 등입니다.

당사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래 시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키

는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 당사는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다. 당사의 보고기간종료일 현재 화폐성 외화자산 및 외화부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	EUR	CNY	USD	EUR	CNY	USD
외화자산	2,976,155,610	840,378,818	243,070,531	2,242,833,314	379,215,042	158,971,849

법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 기능통화와 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 자산에 대한 환율변동위험은 해당 통화의 5% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	절상 시	절하 시	절상 시	절하 시
외화자산	202,980,248	(202,980,248)	139,051,010	(139,051,010)
순효과	202,980,248	(202,980,248)	139,051,010	(139,051,010)

② 이자율 위험

이자율 위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다. 당사는 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 당기말 현재 변동금리부 금융상품을 보유하고 있지 않아 이자율 변동에 따른 금융손익의 변동은 발생하지 않습니다.

③ 가격 위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

당사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산

투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 당사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

당사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSDAQ 주가지수에 속해 있습니다.

(2) 신용위험

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있는 당사의 재무부문은 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 신규 고객 검토 시에는 외부 신용기관의 신용등급과 은행의 평가 등을 고려합니다.

① 매출채권 및 계약자산

당사는 법인 고객의 매출채권에 대한 최대지급기간을 12개월로 설정하여 매출채권의 신용위험 노출을 제한하고 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 매출채권의 거래상대방 중 개인은 존재하지 않습니다.

당기 중 대손충당금 설정 채권을 제외한 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 미수금 등에 중요한 손상의 징후는 발생하지 않았으며 당사는 당기말 현재채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권과 계약자산의 각 지역별 신용위험의 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	당기말	전기말
미주	109,927,616	375,463
유럽	611,818,656	675,727,985
아시아 등	4,219,487,993	3,297,679,829
합 계	4,941,234,265	3,973,783,277

계약자산과 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	당기	전기
기초	352,616,548	382,076,493
대손충당금환입(매출채권)	(1,504,364)	(30,886,859)
대손충당금환입(계약자산)	(322,449,088)	1,426,914
기말	28,663,096	352,616,548

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 일정수준 이상인 국내외 금융기관들과의 거래를 원칙으로 하고 있습니다.

(3) 유동성 위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지, 관리하고 있습니다.

또한 원활한 자금운영을 위하여 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내외 금융기관과의 거래를 원칙으로 하고 있습니다.

이와는 별도로 유동성 위험에 대비하여 당사는 대규모 시설투자의 경우에는 내부 유보 자금의 활용이나 장기차입을 통하여 조달기간을 매치시켜 유동성 위험을 최소화 하고 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채(비파생금융부채)의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이하	6개월~1년	1년~3년	3년 초과
미지급금 및 기타채무(*)	338,180,767	338,180,767	338,180,767	-	-	-
리스부채(유동)	455,547,788	462,454,092	231,227,046	231,227,046	-	-
유동성장기부채	166,660,000	168,825,575	168,825,575	-	-	-
장기미지급금	27,621,496	27,621,496	-	-	27,621,496	-
리스부채(비유동)	897,068,866	949,862,111	-	-	924,908,184	24,953,927
합 계	1,885,078,917	1,946,944,041	738,233,388	231,227,046	952,529,680	24,953,927

(*) 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약부채 233,295,226원과 종업원급여부채 491,216,740원은 제외되어 있습니다.

(4) 자본위험

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	당기	전기
총차입금	166,660,000	499,980,000
차감: 현금및현금성자산	5,786,386,405	5,742,027,104
순부채(A)	(5,619,726,405)	(5,242,047,104)
자본총계	36,783,813,808	35,000,846,544
총자본(B)	31,164,087,403	29,758,799,440
자본조달비율(A÷B)	(*)	(*)

(*) 순부채금액이 (-)이므로 계산하지 아니하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 오비고의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

주식회사 오비고
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 오비고의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 오비고의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 일반적으로 인정된 회계처리기준과 같은 적용 가능한 회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리 적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사

의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 일반적으로 인정되는 회계처리기준과 같은 회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

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

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

진 일 회 계 법 인
대 표 이 사 박 근 수
2024년 3월 15일

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 오비고 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2024년 2월 14일

대표이사 황도연 (인)

내부회계관리자 오태인 (인)

대표이사및내부회계관리자의 운영실태보고서_오비고 2023

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오비고			
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	3	2	1	1	2	3	-	-	1	1	-	-	7	7	
투입 시간	분·반기검토	12	10	132	54	75	127	-	-	72	-	-	291	191	
	감사	21	37	105	141	157	250	-	-	130	50	-	413	478	
	합계	33	47	237	195	232	377	-	-	202	50	-	704	669	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023/09/14, 2023/12/21						1	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주					
	2023.7.18~7.20	3	일	3	명	-	명	반기검토		
	2023.9.18~9.21	4	일	3	명	-	명	내부통제 이해 및 평가, 내부회계관리제도 검토 등		
	2024.2.14~2.19	4	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 및 내부회계관리제도 검토 등		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-						-	일	
	실사(입회)장소	-						-		
	실사(입회)대상	-						-		
	실사(입회)시기	-						-	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.7.20, 2023.9.21, 2024.2.19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 20일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 등	서면회의	반기검토업무 수행결과 논의
2	2023년 09월 21일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 등	서면회의	감사계획, 핵심감사사항, 내부 통제에대한 이해 및 기말감사 일정 등
3	2024년 02월 19일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 등	서면회의	감사에서의 발견사항, 감사인의 독립성, Fraud 등에 대한 질문 등