

주식회사 신시웨이

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
내부회계관리제도 검토의견	82
외부감사 실시내용	86

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 신시웨이
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 수익인식의 적정성

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 수익 금액과 그에 관련된 공시사항은 재무정보 이용자에게 가장 중요한 정보입니

다. 일반적으로 수익 인식은 그와 관련된 고유한 위험이 존재하며, 결산조정 또는 기간귀속 회계처리 등에 의한 오류가 발생할 가능성이 높은 항목이므로 수익 인식의 적정성에 대한 신중한 검토가 요구된다고 판단합니다. 이러한 관점에서 수익의 과대 계상 가능성과 기간귀속 오류의 발생가능성이 존재한다고 가정하였으며, 수익 인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 수익인식의 적정성에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 수익인식 관련 내부통제에 대한 이해와 평가
- 수익인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 보고기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 거래의 실증절차 수행
- 보고기간 말 전후에 발생한 매출 거래 중 추출된 표본 거래에 대한 증빙, 문서검사를 통한 수익 인식시점의 적정성 확인
- 보고기간 말 이후에 취소 처리된 매출전표 중 추출된 표본에 대한 검토를 통해 매출의 기간귀속이 적절한지에 대해 확인

기타사항

비교표시된 회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 10일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정 의견이 표명되었습니다.

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 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 커뮤니케이션 한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정재진입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 신 성 섭

2024년 02월 27일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 신시웨이

제 19 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 18 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 신시웨이 대표이사 정 재 훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 법원로9길 26, D동 405호
(문정동, 에이치비즈니스파크)
(전 화) 02-6952-6088

재 무 상 태 표

제 19(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 18(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 신시웨이

(단위 : 원)

과 목	주석	제19(당)기	제18(전)기
자 산			
I. 유동자산		15,514,304,046	9,974,847,632
현금및현금성자산	5,6,32	5,844,004,817	5,613,272,499
매출채권	5,7,29,32	2,026,666,981	2,841,397,668
기타유동금융자산	5,8,32	7,552,254,485	1,468,675,155
기타유동자산	13	75,546,903	36,035,300
당기법인세자산	19	15,830,860	15,467,010
II. 비유동자산		7,408,241,350	7,341,328,694
유형자산	9,17,30	4,509,573,235	4,824,234,810
투자부동산	10,17,30	958,290,914	705,817,015
무형자산	11	41,359,942	49,790,331
기타비유동금융자산	5,8,32	1,411,079,757	1,346,119,378
기타비유동자산	13	5,415,257	10,780,842
이연법인세자산	19	482,522,245	404,586,318
자 산 총 계		22,922,545,396	17,316,176,326
부 채			
I. 유동부채		2,813,633,962	4,977,915,169
매입채무및기타유동금융부채	5,12,14,29,32	676,161,125	591,275,996
기타유동부채	16	2,072,889,473	2,462,730,364
단기차입금	5,17,30,32	-	1,000,000,000
유동성장기차입금	5,17,30,32	64,583,364	874,989,992
당기법인세부채	19	-	48,918,817
II. 비유동부채		1,054,441,792	300,496,974
장기차입금	5,17,30,32	166,666,666	231,250,030
기타비유동금융부채	5,12,14,32	69,401,118	60,278,874
전환사채	15	682,212,720	-
기타비유동부채	16	136,161,288	8,968,070

과 목	주석	제19(당기)	제18(전기)
부 채 총 계		3,868,075,754	5,278,412,143
자 본			
I. 자본금	1,20	1,870,198,000	1,560,297,500
II. 자본잉여금	20	7,819,488,551	1,048,807,850
III. 기타자본항목	21	(429,174,848)	(384,468,342)
IV. 이익잉여금	22	9,793,957,939	9,813,127,175
자 본 총 계		19,054,469,642	12,037,764,183
부채와자본총계		22,922,545,396	17,316,176,326

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제19(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제18(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 신시웨이

(단위 : 원)

과 목	주석	제19(당)기	제18(전)기
I. 매출액	4,23,29	10,459,352,357	9,722,819,189
II. 매출원가	23,25,29	3,929,282,255	3,140,150,394
III. 매출총이익		6,530,070,102	6,582,668,795
판매비와관리비	24,25	4,996,257,866	4,455,018,649
IV. 영업이익		1,533,812,236	2,127,650,146
기타수익	26	54,691,157	16,786,807
기타비용	26	1,852,561,487	899,462
금융수익	5,27	252,912,904	139,627,929
금융비용	5,27	102,457,860	234,011,068
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(113,603,050)	2,049,154,352
VI. 법인세비용(수익)	19	(94,433,814)	246,504,338
VII. 당기순이익(손실)		(19,169,236)	1,802,650,014
VIII. 기타포괄이익		-	64,133,823
1. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		-	64,133,823
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가이익	5	-	64,133,823
IX. 총포괄이익(손실)		(19,169,236)	1,866,783,837
X. 주당손익			
기본주당손익	28	(6)	598
희석주당손익	28	(6)	598

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제19(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제18(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 신시웨이

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2022년 1월 1일 (전기초)	1,560,297,500	1,004,600,950	(384,468,342)	81,253,032	7,855,300,806	10,116,983,946
당기순이익	-	-	-	-	1,802,650,014	1,802,650,014
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(81,253,032)	145,386,855	64,133,823
주식보상비용	-	44,206,900	-	-	-	44,206,900
2022년 12월 31일 (전기말)	1,560,297,500	1,048,807,850	(384,468,342)	-	9,813,127,175	12,037,764,183
2023년 1월 1일 (당기초)	1,560,297,500	1,048,807,850	(384,468,342)	-	9,813,127,175	12,037,764,183
당기순이익	-	-	-	-	(19,169,236)	(19,169,236)
주식보상비용	-	101,946,781	-	-	-	101,946,781
합병	309,900,500	6,668,733,920	-	-	-	6,978,634,420
자기주식	-	-	(44,706,506)	-	-	(44,706,506)
2023년 12월 31일 (당기말)	1,870,198,000	7,819,488,551	(429,174,848)	-	9,793,957,939	19,054,469,642

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제19(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제18(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 신시웨이

(단위 : 원)

과 목	주석	제19(당)기	제18(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,710,707,163	2,016,131,547
영업으로부터 창출된 현금흐름	31	2,647,278,838	2,110,321,450
이자의 수취		180,780,219	30,501,203
이자의 지급		(68,183,828)	(104,147,993)
법인세의 납부		(49,168,066)	(20,543,113)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(521,827,299)	1,806,717,659
단기대여금의 감소		115,525,170	127,979,800
단기금융상품의 감소		2,200,000,000	4,900,000,000
장기대여금의 감소		2,729,000	-
임차보증금의 감소		-	5,470,000
기타보증금의 감소		22,340,000	10,000,000
국고보조금의 수령		-	6,414,633
기타포괄금융자산의 감소		-	1,307,200,000
합병으로 인한 현금 유입		610,606,158	-
단기금융상품의 증가		(3,279,685,612)	(3,000,000,000)
당기손익공정가치금융자산의 증가		(35,281,200)	(1,033,281,796)
장기대여금의 증가		-	(79,000,000)
토지의 취득		-	(35,610,396)
건물의 취득		-	(270,149,836)
비품의 취득		(97,156,815)	(65,766,111)
시설장치의 취득		(3,364,000)	(46,145,635)
소프트웨어의 증가		(6,750,000)	-
기타보증금의 증가		(50,790,000)	(20,393,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,982,860,721)	(1,829,207,265)
단기차입금의 차입		-	1,000,000,000
장기차입금의 차입		-	200,000,000
단기차입금의 상환		(1,000,000,000)	-
유동성장기부채의 상환		(874,989,992)	-
장기차입금의 상환		-	(2,958,319,992)
리스부채의 지급		(63,164,223)	(70,887,273)
임대보증금의 증가		10,000,000	-
자기주식취득		(44,706,506)	-
임대보증금의 감소		(10,000,000)	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		24,713,175	(34,295,240)
V. 현금및현금성자산의 증가		230,732,318	1,959,346,701
VI. 기초의 현금및현금성자산	5,6	5,613,272,499	3,653,925,798
VII. 기말의 현금및현금성자산	5,6	5,844,004,817	5,613,272,499

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제19(당)기 2023년 12월 31일 현재

제18(전)기 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 신시웨이

1. 회사의 개요

주식회사 신시웨이(이하 '회사')는 2005년 1월에 납입자본금 62,500천 원으로 설립되어, 데이터베이스 보안 관련 소프트웨어 개발 및 공급업과 정보시스템 구축컨설팅을 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 서울특별시 송파구 법원로에 본사를 두고 있습니다.

회사는 코스닥 시장 상장을 위하여 아이비케이에스제17호기업인수목적 주식회사와 2023년 10월 12일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 본 합병은 회사가 아이비케이에스제17호기업인수목적 주식회사를 흡수합병하는 방법으로 진행되어 회사가 존속하고 아이비케이에스제17호기업인수목적 주식회사는 소멸하는 방식으로 사업의 계속성을 유지한 채 코스닥시장에 상장하는 효과가 발생하게 됩니다.

회사의 당기말 현재 발행할 주식의 총수는 100,000,000주(1주당 금액:500원)이며, 수차의 유상증자 및 액면분할, 무상증자 및 합병 등을 거쳐 당기말 현재 회사의 발행주식수와 납입자본금은 각각 3,631,876주와 1,870,198천원입니다.

주주명	당기말		비고
	주식수(주)	지분율(%)	
(주)엑셈	1,437,597	39.58%	지배기업
정재훈	443,201	12.20%	대표이사
김재현	269,843	7.43%	임직원
김광열	110,000	3.03%	임직원
유경석	90,045	2.48%	임직원

박민욱	40,500	1.12%	임직원
좌성훈	64,800	1.78%	임직원
자기주식	2,538	0.07%	자기주식
(주)신시웨이우리사주조합	156,046	4.30%	우리사주조합
전은정	82,000	2.26%	특수관계자
기타	935,306	25.75%	기타
합 계	3,631,876	100.00%	

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 '주석3'에 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 회사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정): 중요한 회계정책 공시
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정): 리픽싱 조건 금융부채 공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류' (개정): 회계추정치 정의
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가

- 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ (개정): 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙 추가
- 기업회계기준서 제1117호 ‘보험계약’ (제정): 기준서 제1104호 ‘보험계약’ 대체

2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같으며, 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ (개정): 유동부채와 비유동부채의 분류
- 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ (개정): 가상자산 공시
- 기업회계기준서 제1007호 ‘현금흐름표’ 및 제1107호 ‘금융상품: 공시’ (개정): 공급자금융약정 정보 공시
- 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ (개정): 판매후리스에서 생기는 리스부채

(2) 측정기준

회사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

(3) 기능통화와 표시통화

회사는 회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 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) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다,

3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정

됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

3. 중요한 회계정책

(1) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 4참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

(3) 현금 및 현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이

용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(4) 금융자산

1) 분류

회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 인식 및 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어

있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치

변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다.

회사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 회사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

4) 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

5) 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(5) 유형자산

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

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선 및 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산

에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 리스자산은 회사가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식합니다.

유형자산의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	4년	정액법
사용권자산	2년~4년	정액법

회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 리스

회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장, 사무실, 기계장치 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기

준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시합니다.

2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격

- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 회사가 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상하는 금액의 산정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 '주석 3'에서 다루고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
산업재산권	10년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
회원권	10~20년	정액법
기타의무형자산	3년	정액법

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 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.

(8) 정부보조금

정부보조금은 회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

(10) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 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 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

(11) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안

그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 금융부채

1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에

대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(13) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

(14) 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실총당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

(15) 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

(16) 총당부채

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

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이며 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간종료일마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간종료일부터 12개월 이내에 결제될 단기종

업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

4) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

(18) 수익인식

회사는 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 수

익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 소프트웨어의 판매, 설치, 유지, 보수 용역을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 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 회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

소프트웨어 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 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

회사는 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 회

사가 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

회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 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, 산출물을 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

회사는 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. 회사가 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

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

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

7) 거래가격의 배분

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

8) 라이선싱: 사용권

회사는 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. 회사는 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. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(19) 환율변동효과

회사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산

하였습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재 환율로 환산하고 환산 손익은 당기손익으로 계상하고 있으며 다만 외화표시 매도가능채무증권의 환산손익은 기타포괄손익으로 계상하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 회사가 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 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(21) 납입자본

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

회사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(22) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며 보통주에 귀속되는 금액

은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세 후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 영업부문정보

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

(2) 당기 및 전기의 고객의 소재지에 기초한 국가에 귀속시킨 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

구분	국내	아시아	합계
매출액	10,450,886	8,467	10,459,353

2) 전기

(단위: 천 원)

구분	국내	아시아	합계
매출액	9,717,121	5,698	9,722,819

(3) 당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 회사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

고객명	당기	전기
A사	3,119,470	2,655,082

(4) 회사의 비유동자산의 소재지는 모두 대한민국입니다.

5. 범주별 금융상품 및 공정가치

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

1) 당기말

(단위: 천 원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계	공정가치
현금및현금성자산	-	5,844,005	5,844,005	5,844,005
매출채권	-	2,026,667	2,026,667	2,026,667
기타유동금융자산	-	7,552,254	7,552,254	7,552,254
기타비유동금융자산	1,052,812	358,268	1,411,080	1,411,080
합계	1,052,812	15,781,194	16,834,006	16,834,006

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타	합계	공정가치
매입채무및기타유동금융부채	617,092	59,069	676,161	676,161
차입금	231,250	-	231,250	231,250
기타비유동금융부채	9,621	59,780	69,401	69,401
전환사채	682,213	-	682,213	682,213
합계	1,540,176	118,849	1,659,025	1,659,025

2) 전기말

(단위: 천 원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계	공정가치
현금및현금성자산	-	5,613,272	5,613,272	5,613,272
매출채권	-	2,841,398	2,841,398	2,841,398
기타유동금융자산	-	1,468,675	1,468,675	1,468,675
기타비유동금융자산	952,303	393,817	1,346,119	1,346,119
합계	952,303	10,317,162	11,269,464	11,269,464

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타	합계	공정가치
매입채무및기타유동금융부채	530,422	60,854	591,276	591,276

차입금	2,106,240	-	2,106,240	2,106,240
기타비유동금융부채	-	60,279	60,279	60,279
합계	2,636,662	121,133	2,757,795	2,757,795

회사는 재무상태표상 상각후 원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상기 금융자산의 신용위험 최대 노출금액은 장부금액과 동일합니다. (주석 32 참조)

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

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
<당기손익>		
당기손익-공정가치측정 금융자산 :		
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	71,771	3,644
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(6,543)	(101,989)
상각후원가 측정 금융자산 :		
대손충당금환입	58,444	37,297
이자수익	156,087	135,949
상각후원가측정 금융자산처분이익	2	-
상각후원가측정 금융자산처분손실	(2,052)	-
상각후원가 측정 금융부채 :		
이자비용	(93,524)	(97,727)
<기타포괄손익>		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 :		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	64,134

(3) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준	내용
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품 등의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천 원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
<반복적인 공정가치 측정치>				
당기손익-공정가치측정 금융자산 :				
출자금(주1)	-	-	17,740	17,740
저축성보험 (주2)	-	-	50,609	50,609
신종자본증권(주3)	-	984,464	-	984,464

(주1) 출자금의 공정가치는 순자산지분가액 등을 고려하여 평가방법의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초하지 않아 수준 3으로 분류하였습니다.

(주2) 저축성보험의 공정가치는 운용자산의 공정가치를 반영하여 해지 환급금으로 평가하여 분류하였습니다.

(주3) 신종자본증권의 공정가치는 운용자산의 공정가치를 반영한 운용사 고시기준가로 평가하여 분류하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천 원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
<반복적인 공정가치 측정치>				
당기손익-공정가치측정 금융자산 :				
출자금(주1)	-	-	17,325	17,325
저축성보험 (주2)	-	-	21,870	21,870

신종자본증권(주3)	-	913,107	-	913,107
------------	---	---------	---	---------

(주1) 출자금의 공정가치는 순자산지분가액 등을 고려하여 평가방법의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초하지 않아 수준 3으로 분류하였습니다.

(주2) 저축성보험의 공정가치는 운용자산의 공정가치를 반영하여 해지 환급금으로 평가하여 분류하였습니다.

(주3) 신종자본증권의 공정가치는 운용자산의 공정가치를 반영한 운용사 고시기준가로 평가하여 분류하였습니다.

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

1) 당기

(단위: 천 원)

구분	금융자산	
	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
기초잔액	39,196	39,196
증가(감소)	35,281	35,281
평가손익	(6,128)	(6,128)
당기말잔액	68,349	68,349

2) 전기

(단위: 천 원)

구분	금융자산	
	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
기초잔액	17,366	17,366
증가(감소)	36,926	36,926
평가손익	(15,096)	(15,096)
전기말잔액	39,196	39,196

(5) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정치 금융자산				
출자금	17,740	3	순자산가치접근법	해당사항 없음
저축성보험	50,609	3	해지환급금	운용자산의 이자율
신종자본증권	984,464	2	운용사의 시가평가	해당사항 없음

2) 전기

(단위: 천 원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정치 금융자산				
출자금	17,325	3	순자산가치접근법	해당사항 없음
저축성보험	21,870	3	해지환급금	운용자산의 이자율
신종자본증권	913,107	2	운용사의 시가평가	해당사항 없음

(6) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가가정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치의 측정치를 포함하고 있습니다. 회사의 재무부서는 외부평가 등을 통해 산출한 공정가치 측정내역에 대하여 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 경영진에 보고합니다.

(7) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기말 및 전기말에 각 공정가치서열체계의 수준 간 이동 내용은 없습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기말	전기말
예금	5,844,005	5,613,272

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

7. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기말	전기말
매출채권	2,229,799	3,130,570
대손충당금	(203,132)	(289,172)
매출채권(순액)	2,026,667	2,841,398

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있습니다.

1) 당기말

(단위: 천 원)

과목	매출채권 (개별평가)	매출채권 (집합평가)	합계
기초 손실충당금	206,442	82,730	289,172
상각(환입)	-	(58,444)	(58,444)
제거	(27,596)	-	(27,596)

기말 손실총당금	178,846	24,286	203,132
----------	---------	--------	---------

2) 전기말

(단위: 천 원)

과목	매출채권 (개별평가)	매출채권 (집합평가)	합계
기초 손실총당금	46,941	279,529	326,470
상각(환입)	-	(37,298)	(37,298)
제거	-	-	-
기말 손실총당금	46,941	242,231	289,172

(3) 보고기간종료일 현재 집합평가대상 매출채권의 손실총당금 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

구분	연체된 일수						계
	미연체	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12~24개월	24개월초과	
매출채권	1,954,651	15,489	52,144	6,589	10,429	190,497	2,229,799
기대손실율(주1)	0.23%	2.15%	5.48%	11.43%	21.37%-99.31%	100.00%	-
보고기간기대손실	4,412	333	2,855	753	4,282	190,497	203,132
순장부금액	1,950,239	15,156	49,289	5,836	6,147	-	2,026,667

(주1) 유사한 신용위험의 특성을 가진 매출채권의 연체전이율(roll-rate)에 따라 기대손실율을 산정 하였습니다.

2) 전기

(단위: 천 원)

구분	연체된 일수						계
	미연체	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12~24개월	24개월초과	
매출채권	2,792,431	13,845	17,416	3,028	77,687	226,163	3,130,570
기대손실율(주1)	0.72%	5.68%	11.74%	19.45%	46.58%-100.00%	100.00%	-
보고기간기대손실	19,986	786	2,045	589	39,603	226,163	289,172
순장부금액	2,772,445	13,059	15,371	2,439	38,084	-	2,841,398

(주1) 유사한 신용위험의 특성을 가진 매출채권의 연체전이율(roll-rate)에 따라 기대손실율을 산정 하였습니다.

8. 기타금융자산

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

(단위: 천 원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산 :		
상각후원가측정금융자산		
단기금융상품	7,279,686	1,200,000
미수금	26,973	110,761
미수수익	163,446	13,351
단기대여금	60,049	108,252
임차보증금	14,603	14,240
기타보증금	7,498	22,071
합계	7,552,255	1,468,675
기타비유동금융자산 :		
당기손익-공정가치측정 금융자산		
출자금	17,740	17,325
저축성보험	50,609	21,870
신증자본증권	984,464	913,107
상각후원가측정금융자산		
장기대여금	117,726	180,438
임차보증금	893	893
기타보증금	102,254	77,677
입회보증금	137,394	134,809
합계	1,411,080	1,346,119

(2) 당기말 및 전기말 현재 지분상품의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천 원)

구분	출자좌수(좌)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
정보통신공제조합	42	0.0029%	15,061	17,740	17,740

2) 전기말

(단위: 천 원)

구분	출자좌수(좌)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
정보통신공제조합	42	0.0035%	15,061	17,325	17,325

9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기			전기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,498,971	-	1,498,971	1,603,478	-	1,603,478
건물	3,082,165	(438,642)	2,643,523	3,273,160	(387,362)	2,885,798
비품	679,186	(501,581)	177,605	587,981	(453,865)	134,116
시설장치	578,475	(541,918)	36,557	575,111	(522,140)	52,971
사용권자산	316,359	(163,440)	152,919	299,758	(151,886)	147,872
합계	6,155,156	(1,645,581)	4,509,575	6,339,488	(1,515,253)	4,824,235

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

구분	기초	취득/대체	처분	감가상각비	기말
토지	1,603,479	(104,508)	-	-	1,498,971
건물	2,885,798	(165,221)	-	(77,054)	2,643,523
비품	134,116	97,157	(1,569)	(52,099)	177,605

시설장치	52,971	3,364	-	(19,778)	36,557
사용권자산	147,872	100,899	(1,153)	(94,699)	152,919
합계	4,824,236	(68,309)	(2,722)	(243,630)	4,509,575

2) 전기

(단위: 천 원)

구분	기초	취득/대체	처분	감가상각비	기말
토지	1,567,868	35,610	-	-	1,603,478
건물	2,695,226	270,150	-	(79,578)	2,885,798
비품	124,382	65,766	(3,718)	(52,314)	134,116
시설장치	21,484	46,147	-	(14,660)	52,971
사용권자산	123,223	109,541	-	(84,892)	147,872
합계	4,532,183	527,214	(3,718)	(231,444)	4,824,235

(3) 당기말 및 전기말 현재 회사의 토지와 건물은 차입금 담보로 제공되어 있습니다.
(주석 16, 30 참조)

(4) 당기말 및 전기말 현재 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

계정과목	소재지	면적(㎡)	당기말		전기말	
			장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토지(주1)	서울특별시 송파구 문정동 645-2	126.12	1,409,870	1,043,895	1,514,377	-
토지	제주특별자치도 제주시 영평동 2169-3	52.52	88,609	41,349	88,609	44,641
토지	제주특별자치도 제주시 오등동 10-14	3.48	492	766	492	824
투자부동산(주1)	서울특별시 송파구 문정동 645-2	33.92	377,670	280,756	273,162	-

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

10. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	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
합계	1,067,881	(109,590)	958,291	772,378	(66,561)	705,817

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 2,640,000천원입니다.

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

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

2) 전기

(단위: 천 원)

구분	기초	대체	감가상각비	기말
토지	273,162	-	-	273,162
건물	445,135	-	(12,480)	432,655
합계	718,297	-	(12,480)	705,817

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	36,817	24,212

(4) 당기말 현재 회사의 투자부동산의 토지와 건물은 차입금 담보로 제공되어 있습니다. (주석 17, 30 참조)

11. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기			전기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	36,993	(30,299)	6,694	30,243	(26,279)	3,964
회원권	49,043	(19,999)	29,044	49,043	(17,272)	31,771
기타의 무형자산	25,300	(19,678)	5,622	25,300	(11,245)	14,055
합계	111,336	(69,976)	41,360	104,586	(54,796)	49,790

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

구분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	3,964	6,750	(4,020)	6,694
회원권(*)	31,771	-	(2,727)	29,044
기타의 무형자산	14,055	-	(8,433)	5,622
합계	49,790	6,750	(15,180)	41,360

(*) 회원권은 전기에 재무제표를 재작성하며 그 내용연수를 5년으로 보고 소급해 상각하고 있으며, 회원권에 포함된 입회보증금을 별도자산으로 나타내고 있습니다.

2) 전기

(단위: 천 원)

구분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	10,011	-	(6,047)	3,964
회원권	34,498	-	(2,727)	31,771
기타의 무형자산	22,490	-	(8,435)	14,055
합계	66,999	-	(17,209)	49,790

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

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	15,180	17,209

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
경상연구개발비	956,912	845,290

12. 리스

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

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
부동산	14,694	17,154
차량운반구	138,224	130,718

합계	152,918	147,872
----	---------	---------

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

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	23,655	27,203
차량운반구	71,045	57,689
합계	94,700	84,892
리스부채에 대한 이자비용	11,053	7,781
단기리스가 아닌 소액자산리스료	10,111	10,819
합계	21,164	18,600

당기 중 리스의 총 현금유출은 84,328천 원(전기: 81,706천 원)입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기		전기	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	69,223	59,069	67,395	60,854
1년 초과 5년 이내	70,634	59,780	64,107	60,279
합계	139,857	118,849	131,502	121,133

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다. (주석 14 참조)

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
----	----	----

유동	59,069	60,854
비유동	59,780	60,279
합계	118,849	121,133

(5) 회사는 리스이용자로서 잠재적으로 노출되어 있으나 리스부채의 측정치에는 반영되지 않은 미래 현금유출과 관련하여 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 해당 금액은 매 보고기간말에 검토되며 적절한 경우 조정됩니다. 당기말 현재 151,451천 원(전기말: 117,608천 원)은 지급할것으로 예상되지 않아 리스부채측정치에서 제외되었습니다.

13. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
기타유동자산 :		
선급금	68,272	13,540
선급비용	7,275	24,691
선급비용-정부보조금	-	(2,196)
합계	75,547	36,035
기타비유동자산 :		
장기선급비용	5,415	10,781
합계	5,415	10,781

14. 매입채무및기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
매입채무및기타유동금융부채		
상각후원가측정금융부채		
매입채무	484,423	419,704
미지급금	132,493	98,596
미지급비용	176	2,141
리스부채	59,069	60,854
임대보증금	-	9,981
합계	676,161	591,276
기타비유동금융부채		
상각후원가측정금융부채		
임대보증금	9,621	-
리스부채	59,780	60,279
합계	69,401	60,279

15. 전환사채

(1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

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

(주1) 전환사채는 아이비케이에스제17호기업인수목적 주식회사가 보유한 사모전환사채를 인수하여 공정가치로 평가하였습니다. 평가에 따른 공정가치 변동분은 기타비용(합병비용)으로 반영하였습니다.

(2) 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	제1회 전환사채
사채의 종류	무이자부 무기명식 사모 전환사채

발행일자	2021년 10월 20일
만기일	2026년 10월 20일
권면총액	1,080,000,000원
만기보장수익율	0.00%
전환사채 배정방법	사모
전환청구기간	사채 발행이로부터 1월이 경과한 날로부터 만기일의 직전일까지
전환비율 및 가액	사채권면 금액의 100% 4,388원 (액면가 500원 기준)
전환대상주식의 종류	기명식 보통주
전환사채별 주요 보유자	아이비케이투자증권(주) : 890,000,000원(82.41%) (주)코너스톤투자파트너스 : 190,000,000원(17.59%)
전환가능주식수	전환가능주식수 : 246,096주
보호예수기간	주권상장일로부터 합병 대상법인과의 합병에 따른 추가상장일 후 6개월 동안 (단, 자본시장법 시행령 제176조의5 제3항 및 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제5-13조 제4항에 따른 합병가치 산출시에는 투자매매업자인 아이비케이투자증권이 소유한 주식 및 전환사채는 당해 주권의 상장일로부터 합병대상법인과의 합병기일 후 1년이 경과하기 전까지) 매각 제한
비고	1) 인수인 : 아이비케이투자증권(주), (주)코너스톤투자파트너스 2) 전환가격 조정에 관한 사항 전환청구를 하기 전에 합병, 분할 또는 분할합병, 주식의 분할 및 병합, 자본의 감소, 영업의 전부 양도, 유상증자, 무상증자, 주식 교환 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.

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
기타유동부채		

예수금	577,575	510,930
선수금	283,896	65,272
선수수익	389,109	432,525
단기종업원급여부채	584,005	1,269,386
연차수당부채	229,098	175,187
유동성복구총당부채	9,206	9,430
합 계	2,072,889	2,462,730
기타비유동부채		
복구총당부채	9,416	8,968
장기종업원급여부채	126,745	-
합 계	136,161	8,968

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
----	-----	--------	-----	-----

운전자금대출(주1)	국민은행	4.16%	-	1,000,000
------------	------	-------	---	-----------

(주1) 회사의 유형자산과 투자부동산의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 9, 10, 30 참조)

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

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

(주1) 회사의 유형자산과 투자부동산의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 9, 10, 30 참조)

(4) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다. (주석 32 참조)

(단위: 천 원)

구분	차입금
1년이내	64,583
1년초과 2년이내	66,667
2년초과 3년이내	66,667
3년초과 4년이내	33,333
4년초과 5년이내	-
합계	231,250

18. 퇴직급여

당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
매출원가	111,268	92,389
판매비와관리비	182,616	151,331
경상연구개발비	28,147	26,657
합계	322,031	270,377

19. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	50,464
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(39,475)	(80,966)
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(90,203)	277,006
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	35,244	-
법인세비용(수익)	(94,434)	246,504

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(113,603)	2,049,154
적용세율에 따른 법인세	(11,247)	428,814
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	-	-
세무상 차감되지 않는 비용	69,609	58,172
합병으로 인한 일시적차이 등의 변동	16,498	

세액공제	(90,203)	(277,006)
기타(세율차이 등)	(79,092)	36,524
법인세비용(수익)	(94,435)	246,504
유효세율(주1)	-	12.03%

(주1) 당기 중 법인세비용차감전손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

구분	기초	합병	당기손익반영	기말
일시적차이에 의한 이연법인세자산(부채)				
대손충당금	54,152	-	(16,358)	37,794
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	9,386	-	(13,591)	(4,205)
선수수익	90,830	-	(9,506)	81,324
연차수당부채	36,789	-	11,092	47,881
유형자산	(34,649)	-	31,427	(3,222)
전환권조정	-	(88,164)	5,026	(83,138)
기타장기종업원급여부채	-	-	26,490	26,490
미수수익	-	(40,078)	5,918	(34,160)
외화환산평가손익	7,202	-	(5,199)	2,003
리스부채	25,437	-	(598)	24,839
사용권자산	(31,053)	-	(907)	(31,960)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(416)	-	(85)	(501)
선급비용	(6,730)	-	4,630	(2,100)
현재가치할인차금	12,794	-	1,569	14,363
복구충당부채	3,864	-	28	3,892
정부보조금	461	-	(461)	-
합계	168,067	(128,242)	39,475	79,300
세무상이월결손금	-	111,744	(35,244)	76,500
이월세액공제	236,519	-	90,203	326,722
이연법인세자산(부채)순액	404,586	(16,498)	94,434	482,522

2) 전기

(단위: 천 원)

구분	기초	당기손익반영	기말
일시적차이에 의한 이연법인세자산(부채)			
대손충당금	66,732	(12,580)	54,152
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	7,322	2,064	9,386
선수수익	65,049	25,781	90,830
연차수당부채	36,417	372	36,789
유형자산	(36,301)	1,652	(34,649)
단기금융상품평가이익	(688)	688	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(22,918)	22,918	-
외화환산손실	(3,345)	10,547	7,202
리스부채	29,621	(4,183)	25,438
사용권자산	(15,567)	(15,486)	(31,053)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(445)	29	(416)
선급비용	(11,237)	4,507	(6,730)
현재가치할인차금	(9,514)	22,307	12,794
복구충당부채	191	3,673	3,864
정부보조금	-	461	461
매출채권	(3,326)	3,326	-
회원권	3,200	(3,200)	-
합계	105,191	62,877	168,068
이월세액공제	513,525	(277,007)	236,518
이연법인세자산(부채)순액	618,716	(214,130)	404,586

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	104,404	39,433
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	586,988	441,928
합계	691,392	481,361
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(174,710)	(70,045)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(34,160)	(6,730)
합계	(208,870)	(76,775)
이연법인세자산 순액	482,522	404,586

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
발행할주식의 총수(주)	100,000,000	60,000,000
1주당 액면금액(원)	500	500
발행한 주식수(주)	3,631,876	3,012,075
자본금(주1)(천원)	1,870,198	1,560,298

(주1) 회사는 2014년도 중 이익소각의 방법으로 보통주 108,520주를 이익소각하였습니다. 이로 인하여 보고기간 종료일 현재 회사의 발행주식수의 액면총액과 자본금은 일치하지 아니합니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
----	----	----

주식발행초과금	5,864,217	734,118
감자차익	2,800	2,800
전환권대가	1,538,634	-
기타자본잉여금(주1)	413,837	311,890
합계	7,819,488	1,048,808

(주1) 2016년 중 회사의 주요주주는 보유하고 있던 회사의 주식 669주(액면분할 전 주식수 기준)를 임직원에게 저가 양도하였습니다. 또한 2018년 9월 회사의 주요주주가 보유하고 있던 회사의 주식 84,445주를 회사의 우리사주조합에 4년의 용역 제공조건(무상출연주식에 대한 의무예탁기간)으로 무상증여하였습니다. 또한, 2023년 04월 및 07월 회사의 주요주주는 보유하고 있던 회사의 주식 41,431주 및 111,653주를 회사의 우리사주조합에 4년의 용역을 제공 조건으로 무상증여하였습니다.

회사는 주식기준보상 회계처리를 적용하여 주식보상비용으로 인식할 금액에 대해 주식의 공정가치에 근거하여 관련 비용을 인식하고 기타자본잉여금으로 계상하였습니다. 회사의 주식에 대해서는 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 평가하였으며, 공정가치 산정시 수익가치접근법인 DCF모형(Discounted Cash Flow Model)을 적용하였습니다.

(3) 우리사주조합 출연분

당기말 현재 우리사주조합 출연분 관련 주식기준보상계약은 다음과 같습니다.

부여일	수량	부여일 공정가치
2018.09.17(주1)	84,445주	2,951원
2023.04.28(주2)	41,431주	5,234원
2023.07.10(주2)	111,653주	5,234원

(주1) 회사의 주요주주는 2018년 중 보유하고 있던 회사의 주식 84,445주를 4년의 용역 제공조건(무상출연주식에 대한 의무예탁기간)을 충족한 직원이 무상수령할 수 있도록 우리사주조합에 출연하였습니다. 회사가 지급하거나 신규주식을 발행하지 않으나, 주식기준보상 회계처리를 적용하여 주식의 공정가치에 근거하여 전기에 44,207천 원을 비용으로 인식하고 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

(주2) 회사의 주요주주는 2023년 중 보유하고 있던 회사의 주식 153,084주를 4년의 용역 제공조건(무상출연주식에 대한 의무예탁기간)을 충족한 직원이 무상수령할 수 있도록 우리사주조합에 출연하였습니다.

. 회사가 지급하거나 신규주식을 발행하지 않으나, 주식기준보상 회계처리를 적용하여 주식의 공정가치에 근거하여 당기에 101,947천원을 비용으로 인식하고 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 주, 천 원)

구분	주식수	자본금	자본잉여금
기초	3,012,075	1,560,298	1,048,808
주식기준보상	-	-	101,947
합병	619,801	309,901	6,668,734
기말	3,631,876	1,870,199	7,819,489

2) 전기

(단위: 주, 천 원)

구분	주식수	자본금	자본잉여금
기초	3,012,075	1,560,298	1,004,601
주식기준보상	-	-	44,207
기말	3,012,075	1,560,298	1,048,808

21. 기타자본항목

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(44,707)	-
자기주식처분손실	(384,468)	(384,468)

(2) 당기 및 전기 중 기타자본항목의 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

구분	기초	증가(주1)	감소	기말
자기주식	-	(44,707)	-	(44,707)
자기주식처분손실	(384,468)	-	-	(384,468)

(주1) 아이비케이에스제17호기업인수목적 주식회사와의 합병에 따른 단주 취득에 해당합니다.

2) 전기

(단위: 천 원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식처분손실	(384,468)	-	-	(384,468)

22. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
이익준비금(주1)	22,000	22,000
미처분이익잉여금	9,771,958	9,791,127
합계	9,793,958	9,813,127

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	(처분예정일: 2024년 3월 26일)		(처분확정일: 2023년 3월 21일)	
I. 미처분이익잉여금		9,771,957,939		9,791,127,175
1. 전기이월미처분이익잉여금	9,791,127,175		7,843,090,306	
2. 당기순이익(손실)	(19,169,236)		1,802,650,014	
3. 기타포괄손익 이익잉여금 대체(주1)	-		145,386,855	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		9,771,957,939		9,791,127,175

(주1) 전기 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분에 따라 이익잉여금으로 재분류 하였습니다.

23. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기의 매출액 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

구분	소프트웨어매출	용역매출	기타매출	임대료수입	합계
한시점에 이전되는 재화	6,825,979	-	5,921	-	6,831,900
기간에 걸쳐 이전되는 용역(주1)	432,506	3,158,130	-	36,817	3,627,453
합계	7,258,485	3,158,130	5,921	36,817	10,459,353

(주1) 소프트웨어매출 중 무상유지보수기간에 걸쳐 인식되는 수익은 기간에 걸쳐 이전되는 용역으로 분류하였습니다.

2) 전기

(단위: 천 원)

구분	소프트웨어 매출	용역매출	기타매출	상품매출 (주2)	임대료수입	합계
한시점에 이전되는 재화	6,580,345	-	24,120	-	-	6,895,928
기간에 걸쳐 이전되는 용역(주1)	291,464	2,798,111	-	4,568	24,212	2,826,891
합계	6,871,808	2,798,111	24,120	4,568	24,212	9,722,819

(주1) 소프트웨어매출 중 무상유지보수기간에 걸쳐 인식되는 수익은 기간에 걸쳐 이전되는 용역으로 분류하였습니다.

(주2) 상품SW 무상유지보수기간에 걸쳐 인식되는 수익에 해당합니다.

(2) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
수취채권		
매출채권	2,026,667	2,841,398
계약부채		
기타유동부채(주1)	666,632	497,777

(주1) 전기말에 인식된 계약부채 중 479,177천원은 당기에 매출로 인식되었으며, 18,600천원은 잡이익으로 인식되었습니다.

(3) 당기 및 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
소프트웨어매출원가	2,041,560	1,332,487
용역매출원가	1,870,467	1,795,183
상품매출원가	-	-
임대료수입원가	17,255	12,480
합계	3,929,282	3,140,150

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
급여	2,199,868	2,278,638
퇴직급여	182,616	151,331

복리후생비	295,320	133,059
운반비	1,881	1,602
지급수수료	593,722	334,599
감가상각비	108,399	93,817
보험료	48,681	114,677
차량유지비	106,228	93,047
무형자산상각비	15,180	17,209
소모품비	27,964	10,387
세금과공과	89,811	73,192
접대비	221,520	189,671
광고선전비	7,818	10,614
경상연구개발비	956,912	845,290
여비교통비	43,338	25,215
주식보상비용	51,084	35,043
대손상각비	(58,444)	(37,297)
기타	104,359	84,924
합계	4,996,257	4,455,018

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용에 대한 성격별 분류내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
종업원급여	4,932,541	4,870,488
감가상각비, 무형자산 및 투자자산상각비(주1)	276,066	261,133
지급수수료	593,722	334,599
광고선전비	7,818	10,614
기술지원료	1,290,002	875,108

외주용역비	244,471	225,659
기타비용	1,580,920	1,017,568
매출원가와 판매관리비의 합계	8,925,540	7,595,169

(주1) 경상연구개발비로 인식한 유형자산 감가상각비를 포함한 금액입니다.

26. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
<기타수익>		
복구충당부채환입	9,474	8,871
잡이익	45,217	7,916
합계	54,691	16,787
<기타비용>		
유형자산처분손실	88	-
잡손실	159	899
합병비용(주1)	1,852,314	-
합계	1,852,561	899

(주1) 2023년 10월 12일 주식회사 신시웨이와 아이비케이에스제17호기업인수목적 주식회사의 합병으로 인하여 발생한 기타비용에 해당합니다. (주석 33참조)

27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
----	----	----

<금융수익>		
이자수익	156,087	135,949
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	71,771	3,644
상각후원가측정 금융자산처분이익	2	-
외화환산이익	25,053	-
외환차익	-	35
합계	252,913	139,628
<금융비용>		
이자비용	93,524	97,727
외화환산손실	340	34,295
상각후원가측정 금융자산처분손실	2,052	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	6,543	101,989
합계	102,459	234,011
순금융비용	150,454	(94,383)

28. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(19,169,236)	1,802,650,014
가중평균유통주식수	3,149,210	3,012,075
기본주당손익	(6)	598

(2) 당기와 전기 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 주, 일)

기간	구분	유통주식수	일수	적수
2023.01.01 ~ 2023.12.31	기초	3,012,075	365	1,099,407,375
2023.10.12 ~ 2023.12.31	합병으로 인한 변동	619,801	81	50,203,881
2023.11.03 ~ 2023.12.31	자기주식의취득	(2,538)	59	(149,742)
합계		3,629,338		1,149,461,514
가중평균보통주식수				3,149,210

2) 전기

(단위: 주, 일)

기간	구분	유통주식수	일수	적수
2022.01.01 ~ 2022.12.31	기초	3,012,075	365	1,099,407,375
합계		3,012,075		1,099,407,375
가중평균보통주식수				3,012,075

(3) 당기말 현재 보통주를 청구할 수 있는 증권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	청구기간	발행될 보통주식수	비고
제1회 전환사채(주1)	2021.10.20 ~ 2026.10.20	246,096주	전환가격 4,388원

(주1) 해당 전환사채는 당사와 합병한 아이비케이에스제17호기업인수목적 주식회사에서 발행한 전환사채로, 코스닥시장 상장규정 및 증권의 발행 및 공시에 관한 규정에 따라 합병 후 상장일로부터 6개월까지 보유의무가 있으며, 실제 청구 가능한 기간은 2024년 05월 03일 이후입니다.

(4) 당기말 현재 잠재적 희석증권은 희석효과가 없으며, 전기말 현재 희석화 증권이 존재하지 않습니다. 따라서 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

29. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

당기말 현재 회사의 지배기업 및 기타의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	특수관계자명	비고
지배기업	(주)엑셈	-
기타의 특수관계자	EXEM JAPAN CO.,LTD.	(주)엑셈의 종속기업
	EXEM CHINA CO.,LTD.	
	MAXGAUGE, INC.	
	(주)아임클라우드	(주)엑셈의 관계기업
	정재훈	대표이사

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타비용
지배기업	(주)엑셈	-	15,400	-

2) 전기

(단위: 천 원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타비용
지배기업	(주)엑셈	35,600	15,400	-

(3) 당기 및 전기 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

특수관계구분	특수관계자명	증감	채권	채무
			매출채권	매입채무

지배기업	(주)엑셈	기초잔액	39,160	2,823
		증가	-	16,940
		감소	39,160	16,940
		기말잔액	-	2,823

2) 전기

(단위: 천 원)

특수관계구분	특수관계자명	증감	채권	채무
			매출채권	매입채무
지배기업	(주)엑셈	기초잔액	-	2,824
		증가	39,160	16,940
		감소	-	16,940
		기말잔액	39,160	2,824

(4) 당기 및 전기 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

제공받은 내용				관련채무		
특수관계자구분	제공자	물건 또는 내용	금액	종류	금액	담보권자
기타의특수관계자	대표이사	신용카드	156,000	미지급금	59,723	우리카드
기타의특수관계자	대표이사	차량리스	17,760	리스부채	6,913	NH농협캐피탈
기타의특수관계자	대표이사	차량리스	65,486	리스부채	23,465	DGB캐피탈
합 계			239,246		90,102	

2) 전기

(단위: 천 원)

제공받은 내용				관련채무		
특수관계자구분	제공자	물건 또는 내용	금액	종류	금액	담보권자
기타의특수관계자	대표이사	신용카드	156,000	미지급금	50,182	우리카드
기타의특수관계자	대표이사	차량리스	17,760	리스부채	12,127	NH농협캐피탈
기타의특수관계자	대표이사	차량리스	65,486	리스부채	31,644	DGB캐피탈
합 계			239,246		93,952	

(4) 회사는 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: 천 원)

구분	당기	전기
단기급여	629,639	827,500
장기급여	6,375	-
퇴직급여	72,621	81,239
합계	708,635	908,739

30. 우발상황과 약정사항

(1) 제공받은 담보 및 지급보증내역

당기 및 전기 현재 회사의 장, 단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보제공된 자산 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	1,409,870	4,200,000	기업시설자금대출/ 서울시정책자금대출/ 우량법인 금리우대 대출	31,250	국민은행
건물	2,168,961				
투자부동산	958,291				
토지	88,609	240,000	송파구중소기업육성자금	200,000	우리은행
건물	467,792				
합계	5,093,523	4,440,000		231,250	

2) 전기

(단위: 천 원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
--------	------	--------	-------	------	------

토지	1,514,377	4,200,000	기업시설자금대출/ 서울시정책자금대출/ 우량법인 금리우대 대출	1,656,250	국민은행
건물	2,398,598				
투자부동산	705,817				
토지	88,609	240,000	송파구중소기업육성자금	200,000	우리은행
건물	480,204				
합계	5,187,605	4,440,000		1,856,250	

(2) 당기말 및 전기말 현재 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

보증제공자	보증내용	보증금액	
		당기말	전기말
기술보증기금	정보통신진흥기금대출보증(주1)	-	224,991
서울보증보험	계약이행보증	307,945	256,935
	하자이행보증	133,157	117,993
	이행선급금보증	223,639	49,614
	지급보증	-	10,500
	공탁	-	70,000

(주1) 국민은행의 정보통신진흥기금대출에 대한 보증으로 관련 차입금 잔액은 당기 내 상환 완료 되었습니다. (전기말: 249,991천원)

(3) 당기말 현재 당사가 피고인 계류중인 소송사건은 없으며, 당사가 원고인 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

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

당기말 현재로서는 동 소송의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

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

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	(19,169)	1,802,650
2. 조정		
연차수당	231,241	-
기타장기종업원급여	126,745	-
상여금	1,569	3,718
대손상각비	(58,444)	(37,297)
주식보상비용	101,947	44,207
감가상각비	243,630	231,443
무형자산상각비	15,180	17,209
투자자산상각비	17,255	12,480
상각후원가측정 금융자산처분손실	2,052	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	6,543	101,989
유형자산처분손실	88	-
이자비용	93,524	97,727
외화환산손실	340	34,295
합병비용	1,852,314	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(71,771)	(3,644)
상각후원가측정 금융자산처분이익	(2)	-
이자수익	(156,087)	(135,949)
외화환산이익	(25,053)	-

법인세비용(수익)	(94,434)	246,504
복구총당부채환입	(9,474)	(8,871)
소 계	2,277,163	603,811
3. 순운전자본의 변동		
매출채권	873,175	(739,920)
미수수익	-	79,692
미수금	83,788	(110,763)
선급금	(58,904)	8,735
선급비용	17,676	(1,447)
매입채무	64,718	66,912
미지급금	32,397	34,014
미지급비용	(1,965)	(1,094)
선수금	218,625	(124,080)
선수수익	(44,159)	136,249
예수금	66,644	(221,836)
미지급세금	-	88,463
단기종업원급여부채	(685,380)	479,278
연차수당부채	(177,330)	9,657
소계	389,285	(296,140)
합계	2,647,279	2,110,321

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

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	60,049	116,015
사용권자산 및 리스부채 인식	61,611	109,541
사용권자산 및 복구총당부채 인식	9,082	-

리스계약 종료	1,021	-
장기차입금의 유동성 대체	64,583	374,990
비유동금융리스부채의 유동성 대체	54,170	61,854
기타포괄손익-공정가치측정 평가손익	-	64,134
유형자산의 투자부동산 대체	269,729	-
복구충당부채의 유동성 대체	8,968	-
기타보증금의 유동성 대체	7,498	-
합병으로 인한 단기금융상품 증가	5,000,000	-
합병으로 인한 전환사채 증가	658,163	-
당기손익공정가치측정금융자산으로 계정재분류	952,303	-

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

1) 당기

(단위: 천 원)

구분	기초	재무현금흐름	기타	기말
리스부채	121,132	(74,217)	71,934	118,849
차입금	2,106,240	(1,874,990)	-	231,250
합계	2,227,372	(1,949,207)	71,934	350,099

2) 전기

(단위: 천 원)

구분	기초	재무현금흐름	기타	기말
리스부채	104,786	(70,887)	87,233	121,132
차입금	3,864,560	(2,958,320)	1,200,000	2,106,240
합계	3,969,346	(3,029,207)	1,287,233	2,227,372

32. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정위험을 회피하기 위하여 지속적으로 모니터링 하고 있습니다.

- 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다. 당기 및 전기말 현재 금융 자산의 신용위험 최대노출 금액은 장부가액과 동일합니다. (주석 5 참조)

- 유동성위험관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

구분	1년미만	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과	합계
매입채무 및 기타유동금융부채	676,161	-	-	-	676,161
차입금	67,779	68,708	101,183	-	237,670
기타비유동금융부채	-	40,130	29,271	-	69,401
합계	743,940	108,838	130,454	-	983,232

2) 전기

(단위: 천 원)

구분	1년미만	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과	합계
매입채무 및 기타유동금융부채	591,276	-	-	-	591,276
차입금	1,934,445	67,735	169,891	-	2,172,071
기타비유동금융부채	-	39,230	21,049	-	60,279

합계	2,525,721	106,965	190,940	-	2,823,626
----	-----------	---------	---------	---	-----------

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.

- 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

가) 외환위험관리

회사는 미국달러화, 중국위안화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 당기 및 전기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산 및 금융부채의 내역의 원화 환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기			전기		
	통화	외화금액	원화환산액	통화	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	1,133,813.82	1,461,940	USD	1,133,716.88	1,436,759
현금및현금성자산	CNY	565,519.06	102,268	CNY	565,461.97	102,597
외화자산합계			1,564,208			1,539,356

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	세전 이익에 대한 영향	자본에 대한 영향
10% 상승시	146,194	146,194

USD	10% 하락시	(146,194)	(146,194)
CNY	10% 상승시	10,227	10,227
	10% 하락시	(10,227)	(10,227)

나) 이자율위험관리

회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 회사는 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
변동금리차입금	31,250	156,250

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	313	(313)	1,562	(1,562)

다) 기타가격위험요소

회사는 공정가치측정 금융상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 금융자산 및 부채의 순액은 당기말 현재 1,052,812천 원(전기말: 952,302천 원)이며, 다른변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 현재 105,281천 원(전기말: 95,230천 원)입니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다.

니다.

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

당기말 및 전기말 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
부채(A)	3,868,076	5,278,412
자본(B)	19,054,470	12,037,764
현금성자산(C)	5,844,005	5,613,272
총차입금(D)	913,463	2,106,240
부채비율(A/B)	20.30%	43.85%
순차입금비율 (D-C)/B	-25.88%	-29.13%

33. 합병계약에 관한 사항

(1) 합병 개요

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 제다-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 잉가매수차익으로 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 통하여 실질적으로 확정되고, 그 이후 주주총회에서 합병계약의 조건을 번복할 가능성이 없다면, 이사회결의일을 주식기준보상일로 하여 식별할 수 없는 비용을 산정할 수 있습니다.

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

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

(단위: 천 원)

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: 천 원)

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

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

34. 재무제표 발행 승인일

회사의 재무제표는 2024년 2월 16일자로 이사회에서 승인됐으며, 2024년 3월 26일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

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

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 신시웨이

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 신시웨이의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 신시웨이의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 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 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서 승인에 의해

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로88길14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 신 성 섭

2024년 02월 27일

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 운영·실태보고서

주식회사 신시웨이 주주 및 이사회 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 경영권에 있습니다.

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

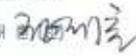
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개명제거의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개명제거'에 근거하여 불 허, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재되거나 표시되어야 할 사항을 빼뜨리고 인지 아니함을 확인하였습니다. 또한, 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 02월 22일

주식회사 신시웨이

대표이사 장 제 

내부회계관리자 김 제 권 

2600b 내부회계관리제도운영실태보고서_신시웨이2023

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 신시웨이			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	6	1	1	4	3	1	2	-	1	-	-	8	13	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	19	23	144	48	514	316	100	202	-	3	-	-	777	592
	합계	19	23	144	48	514	316	100	202	-	3	-	-	777	592

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.05.17~2023.05.19			3 일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2023.07.17~07.21	5 일	4 명	- 명	중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	2023.12.18~12.22	5 일	5 명	- 명	내부통제에 대한 이해 및 평가, 중요 계정잔액에 대한 분석적절차
2024.02.05~02.08	4 일	5 명	- 명	중요 계정잔액에 대한 분석적절차, 표본테스트, 입증감사절차 수행	
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	4	회			
	수행시기	2023.05.18, 2023.07.21, 2023.12.22, 2024.02.08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 18일	회사: 감사, 회계팀장 / 감사인 : EP, ICA	서면 회의	FY2023 외부감사 수행계획 및 중점감사대상 항목 논의
2	2023년 07월 21일	회사: 감사, 회계팀장 / 감사인 : EP, ICA	서면 회의	FY2023 외부감사 수행결과(1차 중간감사단계) 및 감사 발견 사항 보고
3	2023년 12월 22일	회사: 감사, 회계팀장 / 감사인 : EP, ICA	서면 회의	FY2023 외부감사 수행결과(2차 중간감사단계) 및 감사 발견 사항 보고
4	2024년 02월 08일	회사: 감사, 회계팀장 / 감사인 : EP, ICA	서면 회의	FY2023 외부감사 수행결과(기말감사 단계) 및 감사 발견 사항 보고