

주식회사 유라클과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 23(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

이촌회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유라클과 그 종속기업
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

감사의견

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

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

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 영등포구 여의나루로 60

이 촌 회 계 법 인

대표이사 김 명 진

2024년 3월 15일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 유라클과 그 종속기업

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유라클 대표이사 조준희, 권태일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 봉은사로 108길 33
(전 화) 02-3479-4400

연 결 재 무 상 태 표

제 23(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 유라클과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자산					
유동자산			21,180,172,787		21,824,980,885
현금및현금성자산	4,5,6,8	10,228,196,308		9,497,030,916	
단기금융상품	5,6,9	-		900,000,000	
매출채권및기타채권	4,5,6,7,29	6,663,352,331		6,930,745,974	
계약자산	4,32	2,686,686,453		3,663,532,062	
재고자산	13	809,167,882		794,740,232	
기타유동자산	12	785,354,117		38,284,381	
당기법인세자산	21	7,415,696		647,320	
비유동자산			4,878,236,211		4,062,716,581
장기매출채권및기타채권	5,6,7	100,775,862		69,128,000	
장기금융상품	5,6	-		299,986,954	
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,6,10	-		731,790,734	
당기손익-공정가치금융자산	11	107,553,356		-	
유형자산	14	1,488,991,709		1,412,632,855	
무형자산	15	195,951,259		116,271,906	
이연법인세자산	21	2,984,964,025		1,432,906,132	
자산총계			26,058,408,998		25,887,697,466
부채					
유동부채			5,793,702,387		10,124,622,475
매입채무및기타채무	4,5,6,16,29	3,260,363,863		3,803,819,088	
계약부채	32	592,501,337		1,241,856,159	
단기차입금	4,5,6,17	800,000,000		3,037,356,793	
유동성장기부채	4,5,6,17	-		708,133,340	
리스부채	4,5,6,14	256,645,512		325,432,096	
기타유동부채	20	703,965,923		759,900,606	
당기법인세부채		118,588,041		21,461,838	
복구충당부채	18	59,311,301		58,633,817	
소송충당부채	18	-		81,510,000	
손실충당부채	18	2,326,410		86,518,738	
비유동부채			3,925,869,683		3,548,656,093
장기차입금	4,5,6,17	-		1,100,000,000	
순확정급여부채	19	3,238,261,427		2,021,345,048	
리스부채	4,5,6,14	208,050,990		54,439,367	
기타비유동부채	20	479,557,266		372,871,678	
부채총계			9,719,572,070		13,673,278,568
자본					
지배기업의 소유주지분			16,338,836,928		12,214,418,898
자본금	1,22	2,051,919,000		2,051,919,000	
기타불입자본	22	3,926,587,039		4,103,385,034	

자본조정	22	(760,796,327)		(774,248,566)	
기타포괄손익누계액	22	(58,237,615)		(153,389,645)	
이익잉여금	22	11,179,364,831		6,986,753,075	
비지배자분			-		-
자본총계			16,338,836,928		12,214,418,898
부채및자본총계			26,058,408,998		25,887,697,466

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 22(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 유라클과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
매출액	30,31	45,745,956,970	48,581,106,627
매출원가	24	(33,536,036,477)	(37,216,066,416)
매출총이익		12,209,920,493	11,365,040,211
판매비와관리비	23,24	(9,109,992,204)	(9,040,510,294)
영업이익	31	3,099,928,289	2,324,529,917
기타영업외수익	25	35,754,825	20,646,918
기타영업외비용	25	(94,639,954)	(252,944,908)
금융수익	25	357,843,305	220,013,179
금융비용	25	(162,610,818)	(217,809,387)
법인세비용차감전순이익		3,236,275,647	2,094,435,719
법인세수익	21	1,266,381,498	3,663,984
당기순이익		4,502,657,145	2,098,099,703
당기순이익의 귀속:			
지배기업의 소유주지분		4,502,657,145	2,098,099,703
비지배지분		-	-
기타포괄손익		(391,691,354)	219,861,154
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	10,21	41,670,371	(227,224,699)
순확정급여부채의 재측정요소	19,21	(433,361,725)	447,085,853
총포괄손익		4,110,965,791	2,317,960,857
총포괄손익의 귀속:			
지배기업의 소유주지분		4,110,965,791	2,317,960,857
비지배지분		-	-
주당손익	26		
기본주당손익		1,206	566
희석주당손익		1,201	566

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 23(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 22(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 유라클과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	지배기업의 소유주지분						비지배지분	총 계
		자본금	기타불입자본	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소 계		
2022.01.01(전기초)		2,016,009,000	3,198,120,909	(738,737,510)	73,835,054	4,441,567,519	8,990,794,972	-	8,990,794,972
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	2,098,099,703	2,098,099,703	-	2,098,099,703
기타포괄손익									
기타포괄손익	10	-	-	-	(227,224,699)	-	(227,224,699)	-	(227,224,699)
공정가치금융자산평가손익									
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	-	447,085,853	447,085,853	-	447,085,853
소유주와의 거래									
유상증자		20,160,000	779,364,000	-	-	-	799,524,000	-	799,524,000
주식선택권 부여		-	-	12,109,069	-	-	12,109,069	-	12,109,069
주식선택권 행사		15,750,000	125,900,125	(47,620,125)	-	-	94,030,000	-	94,030,000
2022.12.31(전기말)		2,051,919,000	4,103,385,034	(774,248,566)	(153,389,645)	6,986,753,075	12,214,418,898	-	12,214,418,898
2023.01.01(당기초)		2,051,919,000	4,103,385,034	(774,248,566)	(153,389,645)	6,986,753,075	12,214,418,898	-	12,214,418,898
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	4,502,657,145	4,502,657,145	-	4,502,657,145
기타포괄손익									
기타포괄손익	10	-	-	-	41,670,371	-	41,670,371	-	41,670,371
공정가치금융자산평가손익									
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	-	(433,361,725)	(433,361,725)	-	(433,361,725)
자본간 대체		-	-	-	53,481,659	(53,481,659)	-	-	-
소유주와의 거래						-	-	-	-
주식보상비용		-	-	13,452,239	-	-	13,452,239	-	13,452,239
연결범위의 변동		-	(176,797,995)	-	-	176,797,995	-	-	-
2023.12.31(당기말)		2,051,919,000	3,926,587,039	(760,796,327)	(58,237,615)	11,179,364,831	16,338,836,928	-	16,338,836,928

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 23(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 22(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 유라클과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		3,913,524,772	2,785,837,520
영업으로부터 창출된 현금	26	3,779,299,680	2,790,137,074
이자의 수취		330,337,230	216,239,112
이자의 지급		(147,844,177)	(247,594,982)
배당금의 수취		31,036,100	37,144,000
법인세의 환급(납부)		(79,304,061)	(10,087,684)
투자활동으로 인한 현금흐름		1,575,577,365	(207,833,036)
유형자산의 취득		(181,211,369)	(199,594,191)
유형자산의 처분		21,172,734	-
무형자산의 취득		(164,000,000)	(14,918,845)
장기금융상품의 처분		300,000,000	-
단기금융상품의 처분		900,000,000	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		676,918,000	-
대여금의 감소		51,800,000	2,222,200,000
대여금의 증가		-	(2,200,000,000)
보증금의 감소		72,434,000	159,630,000
보증금의 증가		(101,536,000)	(175,150,000)
재무활동으로 인한 현금흐름		(4,757,937,177)	4,495,797
단기차입금의 차입		2,700,000,000	2,737,356,793
단기차입금의 상환		(4,937,356,793)	(2,200,000,000)
유동성장기부채의 상환		(808,133,340)	(683,466,664)
장기차입금의 상환		(1,000,000,000)	-
리스부채의 상환		(712,447,044)	(742,948,332)
유상증자		-	799,524,000
주식선택권의 행사		-	94,030,000
현금및현금성자산의 환율변동효과		432	-
현금및현금성자산의 순증가		731,165,392	2,582,500,281
기초 현금및현금성자산		9,497,030,916	6,914,530,635
기말 현금및현금성자산		10,228,196,308	9,497,030,916

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 23(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 유라클과 그 종속기업

1. 일반 사항

주식회사 유라클(이하 "지배기업")과 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 합하여 "연결회사")는 소프트웨어 개발, 제작, 모바일 솔루션 제작, 판매 및 방송 및 응용장치 제조를 주사업 목적으로 하여 2001년 1월 19일에 설립되었습니다. 현재 연결회사는 모바일 애플리케이션 플랫폼, 방송/통신 기반의 백엔드 솔루션, 모바일서비스, 웰니스 서비스, 유통 서비스 사업 등을 영위하고 있습니다. 한편, 지배기업은 2007년 6월 25일자 임시주주총회의 결의에 의거 회사의 상호를 주식회사 아이엠넷피아에서 주식회사 유라클로 변경하였습니다.

당기말 현재 자본금은 2,052백만원이며, 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
조준희외 특수관계자	1,541,458	38%
디에스자산운용(주)	406,220	10%
자기주식	396,300	10%
유암코헬리오스중소기업성장 창업벤처전문사모투자합자	333,330	8%
삼성증권(디에스자산운용-중소기업은행)	100,000	2%
기 타	1,326,530	32%
합 계	4,103,838	100%

1.1 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율(%)		결산월	업종
		당기말	전기말		
(주)에이네트웍스	대한민국	100	100	12월	통신기기도매업
(주)지네트웍스(*)	대한민국	100	100	12월	통신기기도매업

(*) (주)에이네트웍스의 종속기업입니다.

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	자산	부채	자본	매출	당기 순손익	총포괄 손익
(주)에이네트웍스	2,591,765	1,380,581	1,211,184	7,151,190	(272,397)	(300,556)
(주)지네트웍스	344,177	151,888	192,289	2,083,428	(189,889)	(188,506)

(단위: 천원)

전기말	자산	부채	자본	매출	당기 순손익	총포괄 손익
(주)유라클생활건강(*1)	361,344	451,032	(89,688)	1,978,107	(90,093)	(81,059)
(주)에이네트웍스	3,178,925	1,667,185	1,511,740	11,649,837	185,877	209,033
(주)지네트웍스	930,986	550,191	380,795	2,021,839	(102,972)	(75,378)

(*1) 당기말 현재 지배기업에 피합병되었습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결회사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호'에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단'(개정) : 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다. 또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) : 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'입니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) : 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 규정하였습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) : 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

동 기준서의 개정 또는 제정이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) : 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현 이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 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) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치금융자산의 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. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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-공정가치금융자산

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 때

에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 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 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는총평균법에 따라 결정됩니다.

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원

가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40 년
시설장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년
시험용연구자산	3년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
개발비	3년
특허권	10년
소프트웨어	2,3년
고객관계	5년
기타의무형자산	5,10년

2.11 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다.

2.13 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.14 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업 및 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 3년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.17 수익인식

(1) 재화의 판매

연결회사는 무선단말기를 고객에게 직접 판매하고 있습니다. 연결회사는 고객에게 재화의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

(2) IT 컨설팅 용역

연결회사는 고객에게 컨설팅, 시스템 구축, 운영, 유지, 보수 등 IT서비스 전반에 걸친 토털 솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 IT 서비스 계약에서 ① 소프트웨어 판매, ② 설치용역, ③ 소프트웨어 업데이트 및 ④ 유지보수 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

연결회사는 계약기간 동안 고객에게 소프트웨어 업데이트 및 유지보수 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2.18 리스

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

연결회사는 부동산, 집기비품 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함하며, 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결됩니다.

연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식하였습니다.

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

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.

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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기 및 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기 리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 집기비품 등으로 구성되어 있습니다.

2.19 동일지배하의 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차이를 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

연결회사의 당기 연결재무제표는 2024년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석20 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석4.1.3 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석18 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 이자율위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 환율변동위험

연결회사는 외화로 표시된 거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간말 현재 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미국달러(USD)	301,303	-

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세차감전순이익의 증가(감소)	30,130	(30,130)	-	-

상기 민감도분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

4.1.2 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결회사의 순순익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	(750)	750	(14,624)	14,624

4.1.3 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권, 현금및현금성자산 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 수취채권의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부또는 외부에서 평가한 신용 등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용 한도의 사용 여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

(1) 매출채권과 계약자산

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 연결회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 당기말과 전기말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

보고기간말 현재의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	12개월 초과 연체	합 계
당기말						
기대 손실률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
총 장부금액 - 매출채권	5,753,498	201,808	86,900	-	-	6,042,206
총 장부금액 - 계약자산	2,686,686	-	-	-	-	2,686,686
손실충당금	-	-	-	-	-	-
전기말						
기대 손실률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
총 장부금액 - 매출채권	6,012,025	70,776	-	-	-	6,082,801
총 장부금액 - 계약자산	3,663,532	-	-	-	-	3,663,532
손실충당금	-	-	-	-	-	-

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권		계약자산	
	당기	전기	당기	전기
기초	-	4,900	-	4,994
당기손상(환입)으로 인식된 손실충당금의 변동	-	(4,900)	-	(4,994)
제각	-	-	-	-
기말	-	-	-	-

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

4.1.4 유동성위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석27 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는 데 있어 연결회사의 자금조달계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내
매입채무및기타채무	3,260,364	-	3,803,819	-
단기차입금	812,548	-	3,091,121	-
유동성장기부채	-	-	728,843	-
장기차입금	-	-	70,320	1,146,469
리스부채	271,653	223,233	331,266	55,040

상기 만기분석은 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 금융보증계약은 약정금액 전체금액입니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 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 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결재무상태표의 차입금 및 사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다. 보고기간종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	800,000	4,845,490
차감: 현금및현금성자산	(10,228,196)	(9,497,031)
순부채(A)	(9,428,196)	(4,651,541)
자본총계	16,338,837	12,214,419
총자본(B)	6,910,641	7,562,878
자본조달비율(A/B)	(*)	(*)

(*) 순부채가 부의 금액이므로 자본조달 비율을 산정하지 않았습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	10,228,196	10,228,196	9,497,031	9,497,031
단기금융상품	-	-	900,000	900,000
장기금융상품	-	-	299,987	299,987
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	731,791	731,791
당기손익-공정가치 금융자산	107,553	107,553	-	-
매출채권및기타채권	6,764,128	6,764,128	6,999,874	6,999,874
소 계	17,099,877	17,099,877	18,428,683	18,428,683
금융부채				
매입채무및기타채무	3,260,364	3,260,364	3,803,819	3,803,819
단기차입금	800,000	800,000	3,037,357	3,037,357
유동성장기부채	-	-	708,133	708,133
장기차입금	-	-	1,100,000	1,100,000
리스부채	464,697	464,697	379,871	379,871
소 계	4,525,061	4,525,061	9,029,180	9,029,180

5.2 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 (수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	107,553	107,553

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	731,791	731,791

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다. 보고기간종료일 현재 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동내역은 없습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	당기손익- 공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	10,228,196	-	10,228,196
당기손익-공정가치 금융자산	107,553	-	-	107,553
매출채권및기타채권	-	6,764,128	-	6,764,128
합 계	107,553	16,992,324	-	17,099,877

(단위: 천원)

전기말	당기손익- 공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	9,497,031	-	9,497,031
단기금융상품	-	900,000	-	900,000
장기금융상품	-	299,987	-	299,987
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	731,791	731,791
매출채권및기타채권	-	6,999,874	-	6,999,874
합 계	-	17,696,892	731,791	18,428,683

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	상각후원가 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무	3,260,364	3,803,819
단기차입금	800,000	3,037,357
유동성장기부채	-	708,133
장기차입금	-	1,100,000
리스부채	464,697	379,871
합 계	4,525,061	9,029,180

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	금융자산			금융부채
	당기손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	-	326,152	-	-
배당금수익	-	-	31,036	-
평가이익(손실)	-	-	41,670	-
이자비용	-	-	-	155,586
외환차익(차손)	-	(1,051)	-	-
외화환산이익(손실)	-	(5,319)	-	-

(단위: 천원)

전 기	금융자산			금융부채
	당기손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	-	179,154	-	-
배당금수익	-	-	37,144	-
대손상각비(환입)	-	(9,893)	-	-
평가이익(손실)	-	3,715	(227,225)	-
이자비용	-	-	-	217,809

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	6,042,206	-	6,082,801	-
손실충당금	-	-	-	-
미수금	1,413	-	98,383	-
미수수익	-	-	16,321	-
단기대여금	-	-	51,800	-
보증금	626,052	117,192	685,954	69,128
현재가치할인차금	(6,318)	(16,417)	(4,513)	-
합 계	6,663,353	100,775	6,930,746	69,128

8. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 등	10,228,196	9,497,031

9. 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	예금종류	당기말	전기말	비 고
단기금융상품	정기예금	-	900,000	운영자금대출 담보 등

10. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가액	장부가액	취득원가	공정가액	장부가액
시장성 없는 지분증권						
출자금 (*)	-	-	-	88,000	104,884	104,884
주식	-	-	-	836,757	626,907	626,907
합 계	-	-	-	924,757	731,791	731,791

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	731,791	1,019,417
취득	-	-
처분	(676,919)	-
기타포괄손익으로 인식한 평가손익(*)	52,681	(287,626)
대체	(107,553)	-
기말금액	-	731,791

(*) 법인세효과 차감전 금액입니다.

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기 손익으로 재분류되지 않습니다.

11. 당기손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가액	장부가액	취득원가	공정가액	장부가액
시장성 없는 지분증권						
출자금	88,000	107,553	107,553	-	-	-
주식	-	-	-	-	-	-
합 계	88,000	107,553	107,553	-	-	-

(*) 상기 출자금은 담보로 제공되어 있습니다.(주석27 참조)

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	-	-
취득	-	-
처분	-	-
당기손익으로 인식한 평가손익	-	-
대체	107,553	-
기말금액	107,553	-

12. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	457,488	-	6,568	-
선급비용	327,866	-	31,716	-
합 계	785,354	-	38,284	-

13. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산은 상품입니다.

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 8,076,371천원(전기: 10,550,764천원)입니다.

14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	110,563	-	110,563	110,563	-	110,563
건물	480,362	(100,857)	379,505	480,361	(88,847)	391,514
비품	1,042,648	(584,572)	458,076	901,203	(435,907)	465,296
시설장치	68,000	(42,313)	25,687	68,000	(30,143)	37,857
차량운반구	56,034	(13,251)	42,783	46,609	(31,771)	14,838
시험용연구자산	325,973	(315,760)	10,213	325,973	(317,344)	8,629
사용권자산	1,021,564	(559,399)	462,165	1,828,574	(1,444,638)	383,936
합 계	3,105,144	(1,616,152)	1,488,992	3,761,283	(2,348,650)	1,412,633

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	110,563	-	-	-	110,563
건물	391,514	-	-	(12,009)	379,505
비품	465,296	177,117	(2,851)	(181,486)	458,076
시설장치	37,857	-	-	(12,170)	25,687
차량운반구	14,838	45,034	(10,089)	(7,000)	42,783
시험용연구자산	8,629	13,795	-	(12,211)	10,213
사용권자산	383,936	826,737	(10,667)	(737,841)	462,165
합 계	1,412,633	1,062,683	(23,607)	(962,717)	1,488,992

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	110,563	-	-	-	110,563
건물	403,523	-	-	(12,009)	391,514
비품	445,928	175,594	(283)	(155,943)	465,296
시설장치	25,286	24,000	(9)	(11,420)	37,857
차량운반구	21,960	-	-	(7,122)	14,838
시험용연구자산	13,676	-	(116)	(4,931)	8,629
사용권자산	1,003,421	241,662	(99,538)	(761,609)	383,936
합 계	2,024,357	441,256	(99,946)	(953,034)	1,412,633

감가상각비 중 229,719천원(전기: 219,646천원)은 매출원가, 732,998천원(전기: 733,388천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 리스이용자 정보

1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	148,475	301,918
차량운반구	313,690	82,018
합 계	462,165	383,936
리스부채		
유동	256,646	325,432
비유동	208,051	54,439
합 계	464,697	379,871

2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	619,439	669,592
차량운반구	118,402	92,017
합 계	737,841	761,609
리스부채에 대한 이자비용	20,725	27,759
단기 및 소액자산 리스료	23,627	123,102

3) 당기 중 리스의 총 현금유출은 756,799천원입니다.

15. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
소프트웨어	1,206,187	(1,045,226)	160,961	1,042,187	(965,154)	77,033
고객관계	1,051,557	(1,051,557)	-	1,051,557	(1,051,557)	-
개발비	-	-	-	17,725,200	(17,725,200)	-
기타의무형자산	267,470	(232,480)	34,990	434,383	(395,144)	39,239
합 계	1,473,657	(1,277,706)	195,951	20,253,327	(20,137,055)	116,272

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	취득	상각	손상 및 폐기	기말
소프트웨어	77,033	164,000	(80,072)	-	160,961
고객관계	-	-	-	-	-
개발비	-	-	-	-	-
기타의무형자산	39,239	-	(4,249)	-	34,990
합 계	116,272	164,000	(84,321)	-	195,951

(단위: 천원)

전기	기초	취득	상각	손상 및 폐기	기말
소프트웨어	190,827	13,672	(127,466)	-	77,033
고객관계	-	-	-	-	-
개발비	860,424	-	(665,965)	(194,459)	-
기타의무형자산	42,157	1,247	(4,165)	-	39,239
합 계	1,093,408	14,919	(797,596)	(194,459)	116,272

무형자산상각비 중 매출원가에 포함된 금액은 없으며 (전기: 665,964천원), 84,321천원(전기: 131,632천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다. 한편 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 836,711천원(전기: 765,498천원)입니다.

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	2,240,800	2,692,991
미지급금	630,601	785,056
미지급비용	388,963	325,772
합 계	3,260,364	3,803,819

17. 차입금 등

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금					
중소기업자금대출	기업은행	2024-05-26 ~ 2024-07-25	1.74 ~ 6.58	700,000	700,000
일반자금대출	농협은행	2023-05-25	-	-	700,000
	신한은행	2023-12-28	-	-	1,000,000
	하나은행	2024-04-19	5.15	100,000	100,000
	우리은행	2023-01-25	-	-	537,357
합 계				800,000	3,037,357
장기차입금					
일반자금대출	우리은행	2023-05-25	-	-	500,000
	국민은행	2023-05-11	-	-	58,333
	기업은행	2023-05-12	-	-	1,000,000
	하나은행	2023-05-31	-	-	249,800
소 계				-	1,808,133
차감: 유동성장기부채				-	(708,133)
합 계				-	1,100,000

당기말 현재 상기 차입금에 대하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석29 참조)

18. 총당부채

보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
복구총당부채	59,311	58,634
소송총당부채	-	81,510
손실총당부채	2,326	86,518
합 계	61,637	226,662

19. 퇴직급여

연결회사가 운영하고 있는 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출됩니다.

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,244,815	3,862,534
사외적립자산의 공정가치	(2,006,554)	(1,841,189)
재무상태표상 순확정급여부채	3,238,261	2,021,345

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	3,862,534	3,725,506
당기근무원가	1,064,761	1,077,189
이자비용	207,610	119,984
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	299,901	(750,301)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	207,789	158,402
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(397,780)	(468,246)
기말	5,244,815	3,862,534

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,841,189	1,452,183
이자수익	100,872	46,771
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(37,727)	(35,775)
기여금:		
- 사용자	500,000	800,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(397,780)	(421,990)
기말	2,006,554	1,841,189

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 예·적금 등으로 구성되어 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기	전기
할인율	4.85~5.19	5.73 ~ 5.95
임금상승률	2.96~5.4	3.04 ~ 5.08

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석내역은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가/감소	7.9%감소/7.8%증가
임금상승률	1% 증가/감소	8.1%증가/7.2%감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 7.54 ~ 10.66년입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년이상	합계
급여지급액	535,975	632,809	2,352,026	23,283,554	26,804,364

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	2,604	-	3,084	-
부가세예수금	700,674	-	748,053	-
선수금	688	-	8,763	-
장기종업원급여채무	-	479,557	-	372,872
합 계	703,966	479,557	759,900	372,872

21. 법인세비용(수익) 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	270,695	13,992
총당기법인세	270,695	13,992
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,451,019)	(66,292)
자본에 직접가감	(101,039)	48,636
기타	14,982	-
법인세비용(수익)	(1,266,381)	(3,664)

(2) 당기와 전기의 연결회사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익) 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,236,276	2,094,436
적용세율에 따른 법인세비용	676,382	460,776
조정사항:		
세무상 불공제비용 및 비과세수익	167,778	94,065
세액공제	(743,136)	(216,206)
이연법인세 미인식금액 변동 등	(1,367,405)	(342,299)
조정사항 합계	(1,942,763)	(464,440)
법인세비용(수익)	(1,266,381)	(3,664)

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	52,681	(11,011)	41,670	(287,626)	60,401	(227,225)
재측정요소	(545,412)	112,050	(433,362)	556,124	(109,038)	447,086
합 계	(492,731)	101,039	(391,692)	268,497	(48,636)	219,861

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,497,382	1,206,841
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	26,743	737,153
소 계	3,524,125	1,943,994
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(537,169)	(468,361)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,992)	(42,727)
소 계	(539,161)	(511,088)
이연법인세자산(부채) 순액	2,984,964	1,432,906

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
미수수익	(3,427)	3,427	-	-
대손충당금	832,300	(64,403)	-	767,897
재고자산	43,226	(43,226)	-	-
공정가치금융자산	41,113	(41,620)	(11,011)	(11,518)
종속기업투자	435,174	(326,376)	-	108,798
유형자산	8,959	(42)	-	8,917
무형자산	95,140	(33,016)	-	62,124
정부보조금	47,562	(23,266)	-	24,296
미지급비용	60,733	17,249	-	77,982
확정급여채무	811,132	141,853	103,142	1,056,127
사외적립자산	(386,650)	(28,253)	8,908	(405,995)
사용권자산	(80,627)	(10,494)	-	(91,121)
리스부채	79,773	18,310	-	98,083
일시상각충당금	(47,549)	23,267	-	(24,282)
복구충당부채	11,818	578	-	12,396
손실충당부채	18,169	(17,683)	-	486
기타	225,837	88,472	-	314,309
이월결손금	153,564	(128,751)	-	24,813
이월세액공제	2,101,990	(50,262)	-	2,051,728
미인식 효과	(3,015,331)	1,925,255	-	(1,090,076)
합 계	1,432,906	1,451,019	101,039	2,984,964

(단위: 천원)

전기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
미수수익	(1,189)	(2,238)	-	(3,427)
대손충당금	871,933	(39,633)	-	832,300
재고자산	42,127	1,099	-	43,226
공정가치금융자산	(20,825)	1,536	60,402	41,113
종속기업투자	484,778	(49,604)	-	435,174
유형자산	9,386	(427)	-	8,959
무형자산	176,701	(81,561)	-	95,140
정부보조금	31,251	16,311	-	47,562
미지급비용	45,262	15,471	-	60,733
확정급여채무	819,611	107,944	(116,424)	811,132
사외적립자산	(319,480)	(74,556)	7,386	(386,650)
사용권자산	(220,753)	140,126	-	(80,627)
리스부채	221,706	(141,933)	-	79,773
일시상각충당금	(31,237)	(16,312)	-	(47,549)
복구충당부채	-	11,818	-	11,818
손실충당부채	-	18,169	-	18,169
기타	237,504	(11,667)	-	225,837
이월결손금	365,261	(211,697)	-	153,564
이월세액공제	1,822,407	279,583	-	2,101,990
미인식 효과	(3,119,194)	103,863	-	(3,015,331)
합 계	1,415,249	66,292	(48,636)	1,432,906

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자 등	439,303	1,959,268	처분 및 배당 등의 실현가능성
차감할 일시적 차이	3,657,948	4,134,908	미래과세소득의 불확실성 등
세무상 결손금	275,695	731,258	
이월세액공제	198,311	1,581,990	

22. 자본금 등

(1) 연결회사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 4,103,838주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,023,196	4,023,196
기타자본잉여금	(96,609)	80,189
합 계	3,926,587	4,103,385

(3) 보고기간종료일 현재 자본조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(783,860)	(783,860)
주식선택권	23,064	9,611
합 계	(760,796)	(774,249)

(4) 연결회사는 연결회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 연결회사가 부여한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	2차	3차	4차
부여일	2021.4.1	2022.4.1	2023.8.9
부여방법	신주발행 또는 자기주식 교부(주식교부형)	신주발행 또는 자기주식 교부(주식교부형)	신주발행 또는 자기주식 교부(주식교부형)
부여주식수	보통주 19,500주	보통주 36,700주	보통주 10,000주
행사가능기간	2024.4.1~2027.3.31	2025.4.01 ~ 2028.3.31	2026.8.09 ~ 2029.8.08
가득조건	행사가능기간까지 재직한 자	행사가능기간까지 재직한 자	행사가능기간까지 재직한 자
행사가격	주당 3,000원	주당 9,000원	주당 12,000원

연결회사는 보고기간종료일 현재 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	2차	3차	4차
주식선택권의 가중평균 공정가치	953.07원	190.19원	6,431원
부여일의 주가	3,378원	4,339원	12,757원
주가변동성	21.63%	21.57%	21.57%

(5) 보고기간종료일 현재 주식선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초잔여주	47,100	46,000
부여	10,000	36,700
행사	-	(31,500)
소멸	(4,800)	(4,100)
기말잔여주	52,300	47,100

한편, 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 13,452천원(전기:12,109천원)입니다.

(6) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익입니다.

(7) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
임의적립금	34,802	34,802
미처분이익잉여금	11,144,563	6,951,951
합 계	11,179,365	6,986,753

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,631,109	2,915,407
퇴직급여	461,130	451,727
복리후생비	1,042,062	919,839
여비교통비	235,627	125,074
접대비	258,007	228,584
통신비	145,566	145,680
세금과공과금	128,579	102,788
감가상각비	732,998	733,388
지급임차료	51,505	115,544
보험료	20,815	48,553
차량유지비	31,038	16,635
경상연구개발비	836,711	765,498
운반비	27,274	30,975
교육훈련비	13,390	8,040
도서인쇄비	12,160	9,771
소모품비	26,878	19,868
지급수수료	1,079,052	1,903,950
광고선전비	52,525	59,000
판매촉진비	96,423	190,630
대손상각비(환입)	-	(9,893)
건물관리비	142,822	127,820
무형자산상각비	84,321	131,632
합 계	9,109,992	9,040,510

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재료비	7,885,711	10,550,764
종업원 급여	15,467,678	13,008,115
감가상각비와 무형자산상각비	1,047,038	1,750,630
지급수수료	1,524,221	2,331,611
운반비	27,305	31,011
경상연구개발비	836,711	765,498
외주비	12,145,912	14,221,785
기타비용	3,711,452	3,597,163
매출원가 및 판매비와관리비 합계	42,646,028	46,256,577

25. 금융수익과 금융비용 및 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익과 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	326,152	179,154
배당금수익	31,036	37,144
금융상품평가이익	-	3,715
외환차익	655	-
합 계	357,843	220,013
금융비용		
이자비용	155,586	217,809
외환차손	1,706	-
외화환산손실	5,319	-
합 계	162,611	217,809

(2) 당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익		
유형자산처분이익	8,233	893
잡이익	27,522	19,754
합 계	35,755	20,647
기타영업외비용		
유형자산처분손실	635	4,709
유형자산폐기손실	-	409
무형자산손상차손	-	194,459
기부금	51,000	52,000
잡손실	43,005	1,368
합 계	94,640	252,945

26. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순손익	4,502,657,145	2,098,099,703
가중평균유통보통주식수(단위:주)	3,734,606	3,708,930
기본주당손익	1,206	566

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
희석주당이익에 계산에 사용된 이익	4,502,657,145	2,098,099,703
기본주당이익 계산에 사용된 이익	4,502,657,145	2,098,099,703
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	3,748,338	3,708,930
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	3,734,606	3,708,930
주식선택권	13,732	-
희석주당이익	1,201	596

27. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	4,502,657	2,098,100
조정	872,022	3,264,583
이자수익	(326,152)	(179,154)
이자비용	155,586	217,809
배당금수익	(31,036)	(37,144)
법인세비용(수익)	(1,266,381)	(3,664)
퇴직급여	1,171,499	1,150,402
주식보상비용	13,452	12,109
기타장기종업원급여	194,495	67,380
감가상각비	962,717	953,034
무형자산상각비	84,321	797,596
대손상각비(환입)	-	(9,893)
무형자산손상차손	-	194,459
유형자산처분손실	635	4,709
유형자산폐기손실	-	409
유형자산처분이익	(8,233)	(893)
금융상품평가이익	-	(3,715)
기타	(78,881)	101,139
자산·부채의 증감	(1,595,379)	(2,572,546)
매출채권의 증가	(11,445)	(2,126,870)
계약자산의 감소(증가)	976,846	(457,840)
기타채권의 증가	(2,092)	(13,960)
기타자산의 감소(증가)	(735,716)	26,474
재고자산의 감소(증가)	(14,428)	544,786
매입채무의 증가(감소)	(476,061)	19,959
계약부채의 증가(감소)	(649,355)	247,714
기타채무의 감소	(28,030)	278,346
기타부채의 감소	(67,288)	(244,899)
퇴직금의 지급	(397,780)	(468,246)
사외적립자산의 증가	(102,220)	(378,010)
장기종업원급여충당부채의 증가(감소)	(87,810)	-
영업으로부터 창출된 현금	3,779,300	2,790,137

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산(리스부채)의 증가	786,580	187,599
보증금의 유동성 대체	35,188	465,144
장기차입금의 유동성 대체	100,000	708,133
리스부채의 유동성 대체	(197,615)	255,549
미수금의 소송충당부채 대체	-	76,290
사업결합	(176,798)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산 대체	(107,553)	-

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 현금흐름조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	기타	기말
단기차입금	3,037,357	(2,237,357)	-	800,000
유동성장기부채	708,133	(808,133)	100,000	-
장기차입금	1,100,000	(1,000,000)	(100,000)	-
리스부채(유동)	325,432	(712,447)	643,660	256,645
리스부채(비유동)	54,439	-	153,613	208,052
자본금	2,051,919	-	-	2,051,919
기타불입자본	4,103,385	-	(176,798)	3,926,587

28. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내 용	한 도	실행액
기업은행	중소기업자금 대출	1,300,000	700,000
국민은행	일반자금 대출	930,000	-
신한은행	일반자금 대출	1,200,000	-
하나은행	일반자금 대출	350,000	100,000
우리은행	일반자금 대출	450,000	-
산업은행	일반자금 대출	1,500,000	-
합 계		5,730,000	800,000

(2) 당기말 현재 차입금 등에 대한 담보로 제공된 자산의 내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사가 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급보증내역	제공자	한도액	지급보증액
계약이행보증 등	서울보증보험	3,093,848	3,093,848
계약이행보증 등(*)	소프트웨어공제조합	6,668,308	4,080,163

(*) 해당 조합의 출자금을 담보로 제공하고 있습니다(주석10 참조).

한편, 상기 보증과 관련하여 연결회사의 특수관계자로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주석29 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 없습니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 주요경영진 외 특수관계자는 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
주요 경영진	-	26,078	51,800	24,616

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자금대여 거래			
	당기		전기	
	대여	회수	대여	회수
주요 경영진	-	51,800	-	22,200

(4) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보증의 내용	금융기관	지급보증금액
조준희 (대표이사)	차입금 보증	국민은행	1,023,000
		기업은행	1,200,000
		산업은행	1,800,000
		신한은행	1,440,000
		우리은행	540,000
		하나은행	420,000
합 계			6,423,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 등	2,104,681	1,621,098
퇴직급여	229,274	188,334
기타장기종업원급여	11,258	7,707
합 계	2,345,213	1,817,139

30. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출	10,216,247	13,693,742
제품매출	394,000	469,500
소프트웨어매출	35,102,819	33,985,211
기타매출	32,890	432,653
합 계	45,745,956	48,581,106

(2) 연결회사는 상기의 매출 유형에 대하여 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 인식하고 있으며, 당기와 전기의 매출 유형별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 인식		
상품매출	10,216,247	13,693,742
제품매출	394,000	469,500
소프트웨어매출	3,450,128	1,368,348
수입수수료	32,890	432,653
소 계	14,093,265	15,964,243
기간에 걸쳐 인식		
소프트웨어매출	31,652,691	32,616,863
수입수수료	-	-
소 계	31,652,691	32,616,863
합 계	45,745,956	48,581,106

(3) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위 : 천원)

구분	매출액		관련 매출
	당기	전기	
고객 1 (*)	2,652,962	4,064,646	소프트웨어매출

(*) 당기에는 5% 이상 거래처이며, 전기에는 10% 이상 거래처입니다.

31. 영업부문 정보

(1) 연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문을 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고영업의사결정자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 3개의 부문(소프트웨어부문, 단말기부문, 기타부문)으로 구분하였습니다. 각 부문은 연결회사의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

연결회사는 영업부문의 성과를 영업손익에 근거해서 평가하고 있으며, 이는 부문간 내부거래를 제외하고는 포괄손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	매출액	영업이익	감가상각비	무형자산상각비
소프트웨어부문	35,168,439	2,978,040	860,634	80,322
단말기부문	10,405,948	(437,776)	96,256	3,395
기타부문	1,436,740	559,664	5,827	604
연결조정	(1,265,171)	-	-	-
합 계	45,745,956	3,099,928	962,717	84,321

(단위: 천원)

전기	매출액	영업이익	감가상각비	무형자산상각비
소프트웨어부문	33,985,211	1,547,713	849,160	794,200
단말기부문	14,294,720	(234,077)	95,581	2,236
기타부문	2,921,800	1,010,894	8,293	1,160
연결조정	(2,620,625)	-	-	-
합 계	48,581,106	2,324,530	953,034	797,596

32. 계약자산 및 계약부채

(1) 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약에 대한 계약자산	2,686,686	3,663,532
계약에 대한 계약부채	592,501	1,241,856

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기와 전기 중 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,241,856	994,142
당기 발생액	859,790	1,284,706
수익 인식액	1,509,145	1,141,065
기타	-	104,073
기말	592,501	1,241,856

(3) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

계약자산은 가격이 확정된 계약에서 합의된 지급시기 이전에 제공하는 용역이 증가하였기 때문에 증가하였습니다. 또한 연결회사는 계약자산에 대하여 전기에 -천원의손실충당금을 인식하였습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 IT컨설팅용역을 제공하기전에 대가를 미리 받기로 한 계약은 없습니다.

전기말 현재 진행 중이었던 투입법을 적용하여 진행기준 수익을 인식하는 시스템 구축용역 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 미치는 유의적인 영향은 없습니다. 한편, 당기 말 현재 진행에 따른 증가 및 계약에 따른 감소를 제외하고 계약자산의 유의적인 변동은 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	5	4	1	2	-	-	-	-	9	9
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	12	11	104	58	515	278	188	78	-	-	-	-	819	425
	합계	12	11	104	58	515	278	188	78	-	-	-	-	819	425

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-12-22				1	일		
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해 및 감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2023-12-20 ~ 2023-12-22	3	일	5	명	1	명	회사의 내부통제 이해 및 위험평가	
	2024-02-13 ~ 2024-02-16	4	일	5	명	1	명	주요 계정과목에 대한 입증절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02				1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실, 종속회사 사무실							
	실사(입회)대상	상품 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02				1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실, 종속회사 사무실							
	실사(입회)대상	현금시재 등							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회					
	수행시기	2023-12-27 / 2024-02-16 / 2024-03-15							

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 27일	회사 : 재무담당임원 외 2명 감사인 : 담당이사 외 1명	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2024년 02월 16일	회사 : 재무담당임원 외 2명 감사인 : 담당이사 외 1명	대면회의	기말감사 수행결과 보고
3	2024년 03월 15일	회사 : 재무담당임원 외 2명 감사인 : 담당이사 외 1명	서면회의	감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항

주식회사 유라클

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 23(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

이촌회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유라클
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

감사의견

우리는 주식회사 유라클(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 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 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제 회계기준에 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.

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.

재무제표에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 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 큼니다.

- 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 기업의 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.

서울특별시 영등포구 여의나루로 60

이 촌 회 계 법 인

대표이사 김 명 진

2024년 3월 15일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 유라클

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유라클 대표이사 조준희, 권태일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 봉은사로 108길 33
(전 화) 02-3479-4400

재 무 상 태 표

제 23(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 유라클

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자산					
유동자산			18,663,505,726		18,752,801,302
현금및현금성자산	4,5,6,8	9,451,822,851		8,492,193,964	
단기금융상품	5,6,9	-		900,000,000	
매출채권및기타채권	4,5,6,7,31	5,733,595,251		5,410,706,316	
계약자산	34	2,686,686,453		3,663,532,062	
재고자산	13	41,879,988		229,405,300	
기타유동자산	12	749,521,183		56,963,660	
당기법인세자산		-		-	
비유동자산			6,011,809,592		5,204,998,537
장기매출채권및기타채권	5,6,7	91,819,862		60,172,000	
장기금융상품	5,6	-		299,986,954	
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,6,10	-		731,790,734	
당기손익-공정가치금융자산	11	107,553,356		-	
유형자산	14	1,430,243,695		1,138,481,910	
무형자산	15	171,804,517		92,125,164	
종속기업투자	16	1,157,303,461		1,511,723,317	
이연법인세자산	23	3,053,084,701		1,370,718,458	
자산총계			24,675,315,318		23,957,799,839
부채					
유동부채			4,577,801,231		8,333,536,587
매입채무및기타채무	4,5,6,17,31	2,559,042,491		3,592,162,128	
계약부채	34	369,426,210		739,259,275	
단기차입금	4,5,6,18	600,000,000		2,200,000,000	
유동성장기부채	4,5,6,18	-		708,133,340	
당기법인세부채		118,588,041		7,074,685	
리스부채	4,5,6,14	212,642,340		256,705,601	
기타유동부채	21	646,931,105		578,955,670	
기타금융부채	4,5,6,22,31	9,533,333		24,583,333	
복구충당부채	19	59,311,301		58,633,817	
소송충당부채	19,30	-		81,510,000	
손실충당부채	19	2,326,410		86,518,738	
비유동부채			3,654,130,930		3,265,393,796
장기차입금	4,5,6,18	-		1,100,000,000	
순확정급여부채	20	3,014,192,493		1,826,619,618	
리스부채	4,5,6,14	208,050,990		10,436,195	
기타비유동부채	21	431,887,447		328,337,983	
부채총계			8,231,932,161		11,598,930,383
자본					
자본금	1,24	2,051,919,000		2,051,919,000	

기타불입자본	24	3,846,398,299		4,023,196,294	
자본조정	24	(760,796,327)		(774,248,566)	
기타포괄손익누계액	24	(58,237,615)		(153,389,645)	
이익잉여금	24	11,364,099,800		7,211,392,373	
자본총계			16,443,383,157		12,358,869,456
부채및자본총계			24,675,315,318		23,957,799,839

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 22(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 유라클

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
매출액	31,32,33	37,140,303,183	35,551,949,023
매출원가	26,31	(26,664,451,035)	(27,276,207,599)
매출총이익		10,475,852,148	8,275,741,424
판매비와관리비	25,26	(7,053,361,716)	(6,100,849,998)
영업이익(손실)	33	3,422,490,432	2,174,891,426
기타영업외수익	27	35,739,750	20,000,382
기타영업외비용	27	(94,508,848)	(248,729,117)
금융수익	27	394,175,134	285,142,521
금융비용	27	(196,257,532)	(261,999,108)
종속기업투자손익	16	(326,260,370)	176,967,623
법인세비용차감전순이익(손실)		3,235,378,566	2,146,273,727
법인세비용(수익)	23	(1,404,172,245)	(63,057,481)
당기순이익(손실)		4,639,550,811	2,209,331,208
기타포괄손익		(391,691,354)	219,861,154
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	10,23	41,670,371	(227,224,699)
순확정급여부채의 재측정요소	20,23	(405,202,239)	414,895,567
종속기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	16	(28,159,486)	32,190,286
총포괄손익		4,247,859,457	2,429,192,362
주당손익	28		
기본주당손익		1,242	596
희석주당손익		1,238	596

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 23(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 22(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 유라클

(단위 : 원)

과목	주식	자본금	기타불입자본	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2022.01.01(전기초)		2,016,009,000	3,117,932,169	(738,737,510)	73,835,054	4,554,975,312	9,024,014,025
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	-	-	2,209,331,208	2,209,331,208
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	10	-	-	-	(227,224,699)	-	(227,224,699)
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	-	414,895,567	414,895,567
지분법이익잉여금변동	16	-	-	-	-	32,190,286	32,190,286
소유주와의 거래							
유상증자		20,160,000	779,364,000	-	-	-	799,524,000
주식보상비	24	-	-	12,109,069	-	-	12,109,069
주식선택권 행사		15,750,000	125,900,125	(47,620,125)	-	-	94,030,000
2022.12.31(전기말)		2,051,919,000	4,023,196,294	(774,248,566)	(153,389,645)	7,211,392,373	12,358,869,456
2023.01.01(당기초)		2,051,919,000	4,023,196,294	(774,248,566)	(153,389,645)	7,211,392,373	12,358,869,456
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	-	-	4,639,550,811	4,639,550,811
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	10	-	-	-	41,670,371	-	41,670,371
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	-	(405,202,239)	(405,202,239)
지분법이익잉여금변동	16	-	-	-	-	(28,159,486)	(28,159,486)
자본간 대체		-	-	-	53,481,659	(53,481,659)	-
소유주와의 거래							
주식보상비용		-	-	13,452,239	-	-	13,452,239
사업결합	24						
사업결합에 의한 증분		-	(176,797,995)	-	-	-	(176,797,995)
2023.12.31(당기말)		2,051,919,000	3,846,398,299	(760,796,327)	(58,237,615)	11,364,099,800	16,443,383,157

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 23(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 22(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 유라클

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		3,216,431,810	3,674,990,945
영업으로부터 창출된 현금흐름	29	3,075,675,925	3,668,994,362
이자의 수취		306,169,140	203,896,406
이자의 지급		(126,451,224)	(219,642,553)
배당의 수취		31,036,100	37,144,000
법인세의 환급(납부)		(69,998,131)	(15,401,270)
투자활동으로 인한 현금흐름		1,881,046,456	(633,341,716)
유형자산의 취득		(173,942,278)	(195,022,871)
유형자산의 처분		21,172,734	-
무형자산의 취득		(164,000,000)	(14,918,845)
장기금융상품의 처분		300,000,000	-
단기금융상품의 처분		900,000,000	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		676,918,000	-
대여금의 감소		350,000,000	2,200,000,000
대여금의 증가		-	(2,650,000,000)
보증금의 감소		72,434,000	151,600,000
보증금의 증가		(101,536,000)	(125,000,000)
재무활동으로 인한 현금흐름		(4,149,060,384)	(445,240,996)
단기차입금의 차입		2,700,000,000	-
단기차입금의 상환		(4,400,000,000)	(683,466,664)
유동성장기부채의 상환		(808,133,340)	-
장기차입금의 상환		(1,000,000,000)	-
리스부채의 상환		(640,927,044)	(655,328,332)
유상증자		-	799,524,000
주식선택권의 행사		-	94,030,000
현금및현금성자산의 환율변동효과		432	-
사업결합으로 인한 현금증감		11,210,573	-
현금및현금성자산의 순증가		959,628,887	2,596,408,233
기초 현금및현금성자산		8,492,193,964	5,895,785,731
기말 현금및현금성자산		9,451,822,851	8,492,193,964

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 23(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 유라클

1. 일반 사항

주식회사 유라클(이하 "회사")은 소프트웨어 개발, 제작, 모바일 솔루션 제작, 판매 및 방송 및 응용장치 제조를 주사업목적으로 하여 2001년 1월 19일에 설립되었습니다. 현재 회사는 모바일 애플리케이션 플랫폼, 방송/통신 기반의 백엔드 솔루션, 모바일서비스, 웰니스 서비스, 유통 서비스 사업 등을 영위하고 있습니다. 한편, 회사는 2007년 6월 25일자 임시주주총회의 결의에 의거 회사의 상호를 주식회사 아이엠네파아에서 주식회사 유라클로 변경하였습니다.

당기말 현재 자본금은 2,052백만원이며, 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
조준희외 특수관계자	1,541,458	38%
디에스자산운용(주)	406,220	10%
자기주식	396,300	10%
유암코헬리오스중소기업성장 창업벤처전문사모투자합자	333,330	8%
삼성증권(디에스자산운용-중소기업은행)	100,000	2%
기 타	1,326,530	32%
합 계	4,103,838	100%

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단'(개정) : 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다. 또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) : 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'입니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) : 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 규정하였습니다

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) : 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

동 기준서의 개정 또는 제정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) : 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 기능통화와 표시통화

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

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치금융자산
- 기타포괄손익-공정가치금융자산
- 상각후원가금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

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) 측정

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

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-공정가치금융자산

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 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'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 '금융수익 또는 금융비용'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. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 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.

2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.6 유형자산

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

자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
시설장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년
시험용연구자산	3년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.7 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.9 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
개발비	3년
특허권	10년

소프트웨어	2,3년
기타의무형자산	5,10년

2.10 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.11 종속기업에 대한 투자

회사는 종속기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

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

회사와 종속기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 회사는 그 종속기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.13 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

회사는 종속기업에 무상으로 제공한 금융보증계약을 선급비용으로 계상하고 보증기간에 걸쳐 상각하여 인식하고 있습니다.

2.14 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업 및 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 3년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.17 수익인식

(1) 재화의 판매

회사는 무선단말기를 고객에게 직접 판매하고 있습니다. 회사는 고객에게 재화의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

(2) IT 컨설팅 용역

회사는 고객에게 컨설팅, 시스템 구축, 운영, 유지, 보수 등 IT서비스 전반에 걸친 토탈 솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 IT 서비스 계약에서 ① 소프트웨어 판매, ② 설치용역, ③ 소프트웨어 업데이트 및 ④ 유지보수 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

회사는 계약기간 동안 고객에게 소프트웨어 업데이트 및 유지보수 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2.18 리스

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

회사는 부동산, 집기비품 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함하며, 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결됩니다.

회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식하였습니다.

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

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.

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.

단기 및 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기 리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 집기비품 등으로 구성되어 있습니다.

2.19 동일지배하의 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차이를 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

회사의 당기 재무제표는 2024년 3월 29일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석22 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 선택 및가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.3 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석19 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 이자율위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 환율변동위험

회사는 외화로 표시된 거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간말 현재 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미국달러(USD)	301,303	-

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세차감전순이익의 증가(감소)	30,130	(30,130)	-	-

상기 민감도분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

4.1.2 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 회사의 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	(750)	750	(13,874)	13,874

4.1.3 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권, 현금및 현금성자산 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 수취채권의 경우독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부에서 평가한 신용 등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용 한도의 사용 여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

(1) 매출채권과 계약자산

회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 당기말과 전기말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

보고기간종료일 현재의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	12개월 초과 연체	합 계
당기말						
기대 손실률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	4,896,799	178,750	86,900	-	-	5,162,449
총 장부금액 - 계약자산	2,686,686	-	-	-	-	2,686,686
손실충당금	-	-	-	-	-	-
전기말						
기대 손실률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	4,142,034	70,776	-	-	-	4,212,810
총 장부금액 - 계약자산	3,663,532	-	-	-	-	3,663,532
손실충당금	-	-	-	-	-	-

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출채권		계약자산	
	당기	전기	당기	전기
기초	-	4,900	-	4,994
당기손상(환입)으로 인식된 손실충당금의 변동	-	(4,900)	-	(4,994)
제각	-	-	-	-
기말	-	-	-	-

한편, 당기말 및 전기말 현재 회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

4.1.4 유동성위험

회사는 미사용 차입금 한도(주석29 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는 데 있어 회사의 자금조달계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내
매입채무및기타채무	2,559,042	-	3,592,162	-
단기차입금	605,018	-	2,244,813	-
유동성장기부채	-	-	728,843	-
장기차입금	-	-	70,320	1,146,469
리스부채	227,115	223,233	259,746	10,502
기타금융부채	9,533	-	24,583	-

상기 만기분석은 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 금융보증계약은 약정금액 전체금액입니다.

4.2 자본위험관리

회사의 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 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 차입금 및 사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다. 보고기간종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	600,000	4,008,133
차감:현금및현금성자산	(9,451,823)	(8,492,194)
순부채(A)	(8,851,823)	(4,484,061)
자본총계	16,443,383	12,358,869
총자본(B)	7,591,560	7,874,808
자본조달비율(A/B)	(*)	(*)

(*) 순부채가 부의 금액이므로 자본조달 비율을 산정하지 않았습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	9,451,823	9,451,823	8,492,194	8,492,194
단기금융상품	-	-	900,000	900,000
장기금융상품	-	-	299,987	299,987
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	731,791	731,791
당기손익-공정가치금융자산	107,553	107,553	-	-
매출채권및기타채권	5,825,415	5,825,415	5,470,878	5,470,878
소 계	15,384,791	15,384,791	15,894,850	15,894,850
금융부채				
매입채무및기타채무	2,559,042	2,559,042	3,592,162	3,592,162
단기차입금	600,000	600,000	2,200,000	2,200,000
유동성장기부채	-	-	708,133	708,133
장기차입금	-	-	1,100,000	1,100,000
기타금융부채	9,533	9,533	24,583	24,583
리스부채	420,693	420,693	267,142	267,142
소 계	3,589,268	3,589,268	7,892,020	7,892,020

5.2 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 (수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	107,553	107,553

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	731,791	731,791

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다. 보고기간종료일 현재 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동내역은 없습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	당기손익- 공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	9,451,823	-	9,451,823
당기손익-공정가치 금융자산	107,553	-	-	107,553
매출채권및기타채권	-	5,825,415	-	5,825,415
합 계	107,553	15,277,238	-	15,384,791

(단위: 천원)

전기말	당기손익- 공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	8,492,194	-	8,492,194
단기금융상품	-	900,000	-	900,000
장기금융상품	-	299,987	-	299,987
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	731,791	731,791
매출채권및기타채권	-	5,470,878	-	5,470,878
합 계	-	15,163,059	731,791	15,894,850

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무	2,559,042	3,592,162
단기차입금	600,000	2,200,000
유동성장기부채	-	708,133
장기차입금	-	1,100,000
기타금융부채	9,533	24,583
리스부채	420,693	267,142
합 계	3,589,268	7,892,020

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	금융자산			금융부채
	당기손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	-	362,484	-	-
배당금수익	-	-	31,036	-
외환차익(차손)	-	(1,051)	-	-
외화환산이익(손실)	-	(5,319)	-	-
평가이익(손실)	-	-	41,670	-
이자비용	-	-	-	189,233

(단위: 천원)

전 기	금융자산			금융부채
	당기손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	-	244,283	-	-
배당금수익	-	-	37,144	-
대손상각비(환입)	-	(9,893)	-	-
평가이익(손실)	-	3,715	(227,225)	-
이자비용	-	-	-	261,999

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	5,162,449	-	4,212,810	-
미수금	1,413	-	98,382	-
미수수익	-	-	18,073	-
단기대여금	-	-	450,000	-
보증금	576,052	108,236	635,954	60,172
현재가치할인차금	(6,318)	(16,416)	(4,513)	-
합 계	5,733,596	91,820	5,410,706	60,172

8. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 등	9,451,823	8,492,194

9. 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	예금종류	당기말	전기말	비 고
단기금융상품	정기예금	-	900,000	운영자금대출 담보 등

10. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가액	장부가액	취득원가	공정가액	장부가액
시장성 없는 지분증권						
출자금	-	-	-	88,000	104,884	104,884
주식	-	-	-	836,757	626,907	626,907
합 계	-	-	-	924,757	731,791	731,791

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	731,791	1,019,417
취득	-	-
처분	(676,919)	-
기타포괄손익으로 인식한 평가손익(*)	52,681	(287,626)
대체	(107,553)	-
기말금액	-	731,791

(*) 법인세효과 차감전 금액입니다.

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기 손익으로 재분류되지 않습니다.

11. 당기손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가액	장부가액	취득원가	공정가액	장부가액
시장성 없는 지분증권						
출자금	88,000	107,553	107,553	-	-	-
주식	-	-	-	-	-	-
합 계	88,000	107,553	107,553	-	-	-

(*) 상기 출자금은 담보로 제공되어 있습니다.(주석30 참조)

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	-	-
취득	-	-
처분	-	-
당기손익으로 인식한 평가손익	-	-
대체	107,553	-
기말금액	107,553	-

12. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	426,683	-	4,416	-
선급비용	322,839	-	52,548	-
합 계	749,522	-	56,964	-

13. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산은 상품입니다.

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,264,340천원(전기:703,623천원)입니다.

14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	110,563	-	110,563	61,418	-	61,418
건물	480,362	(100,856)	379,506	365,689	(76,185)	289,504
비품	1,001,839	(556,532)	445,307	867,662	(413,098)	454,564
시설장치	68,000	(42,313)	25,687	68,000	(30,143)	37,857
차량운반구	56,034	(13,251)	42,783	46,609	(31,771)	14,838
시험용연구자산	325,973	(315,760)	10,213	325,973	(317,344)	8,629
사용권자산	872,734	(456,549)	416,185	1,679,744	(1,408,072)	271,672
합 계	2,915,505	(1,485,261)	1,430,244	3,415,095	(2,276,613)	1,138,482

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	감가상각비	사업결합으로 인한 증감	기말
토지	61,418	-	-	-	49,145	110,563
건물	289,504	-	-	(10,576)	100,578	379,506
비품	454,564	169,848	(2,851)	(176,254)	-	445,307
시설장치	37,857	-	-	(12,170)	-	25,687
차량운반구	14,838	45,034	(10,089)	(7,000)	-	42,783
시험용연구자산	8,629	13,795	-	(12,211)	-	10,213
사용권자산	271,672	826,737	(10,667)	(671,557)	-	416,185
합 계	1,138,482	1,055,414	(23,607)	(889,768)	149,723	1,430,244

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	61,418	-	-	-	61,418
건물	298,646	-	-	(9,142)	289,504
비품	436,168	171,023	(284)	(152,343)	454,564
시설장치	25,286	24,000	(9)	(11,420)	37,857
차량운반구	21,960	-	-	(7,122)	14,838
시험용연구자산	13,676	-	(116)	(4,931)	8,629
사용권자산	877,728	125,939	(51,903)	(680,092)	271,672
합 계	1,734,882	320,962	(52,312)	(865,050)	1,138,482

감가상각비 중 229,719천원(전기:219,645천원)은 매출원가, 660,049천원(전기:645,405천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 리스이용자 정보

1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	111,443	189,654
차량운반구	304,742	82,018
합 계	416,185	271,672
리스부채		
유동	212,642	256,706
비유동	208,051	10,436
합 계	420,693	267,142

2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	563,892	588,076
차량운반구	107,665	92,017
합 계	671,557	680,093
리스부채에 대한 이자비용	17,931	19,736
단기 및 소액자산 리스료	18,146	20,110

3) 당기 중 리스의 총 현금유출은 677,004천원입니다.

15. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
소프트웨어	1,206,187	(1,045,226)	160,961	1,042,187	(965,154)	77,033
개발비	17,725,200	(17,725,200)	-	17,725,200	(17,725,200)	-
기타의무형자산	242,491	(231,648)	10,843	409,403	(394,311)	15,092
합 계	1,448,678	(1,276,874)	171,804	19,176,790	(19,084,665)	92,125

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	77,033	164,000	(80,072)	160,961
개발비	-	-	-	-
기타의무형자산	15,092	-	(4,249)	10,843
합 계	92,125	164,000	(84,321)	171,804

(단위: 천원)

전기	기초	취득	상각	손상 및 폐기	기말
소프트웨어	190,827	13,672	(127,466)	-	77,033
개발비	860,424	-	(665,965)	(194,459)	-
기타의무형자산	18,010	1,247	(4,165)	-	15,092
합 계	1,069,261	14,919	(797,596)	(194,459)	92,125

무형자산상각비 중 매출원가에 포함된 금액은 없으며 (전기:665,964천원), 84,321천원(전기: 131,632천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다. 한편 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 836,711천원(전기: 765,498천원)입니다.

16. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 목	소재국가	결산월	업종	당기말		전기말	
					지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	㈜에이네트웍스	대한민국	12월	통신기기 도매업	100	1,157,303	100	1,511,723

(*) 당기말 현재 미인식지분변동액은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업에 대한 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	당기초	지분법평가			당기말
		지분법손익	지분법 이익잉여금변동	배당	
(주)에이네트웍스	1,511,723	(326,260)	(28,160)	-	1,157,303

(단위: 천원)

기업명	전기초	지분법평가			전기말
		지분법손익	지분법 이익잉여금변동	배당	
(주)유라클생활건강	-	(9,034)	9,034	-	-
(주)에이네트웍스	1,302,565	186,002	23,156	-	1,511,723
합 계	1,302,565	176,968	32,190	-	1,511,723

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	자산	부채	매출	당기순손익
(주)에이네트웍스	2,591,765	1,380,581	7,151,190	(272,397)
(주)지네트웍스(*)	344,177	151,888	2,083,428	(189,889)

(단위: 천원)

전기	자산	부채	매출	당기순손익
(주)유라클생활건강	361,344	451,032	1,978,107	(90,093)
(주)에이네트웍스	3,178,925	1,667,185	11,649,837	185,877
(주)지네트웍스(*)	930,986	550,191	2,021,839	(102,972)

(*) (주)에이네트웍스의 종속기업입니다.

17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,645,947	2,702,499
미지급금	551,265	591,289
미지급비용	361,830	298,374
합 계	2,559,042	3,592,162

18. 차입금 등

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금					
중소기업자금대출	기업은행	2023-08-10	-	-	400,000
	기업은행	2024-05-26	1.74	500,000	-
일반자금대출	신한은행	2023-12-28	-	-	1,000,000
	농협은행	2023-05-25	-	-	700,000
	하나은행	2024-04-19	5.15	100,000	100,000
합 계				600,000	2,200,000
장기차입금					
일반자금대출	우리은행	2023-05-25	-	-	500,000
	기업은행	2023-05-11	-	-	1,000,000
	국민은행	2023-05-12	-	-	58,333
	하나은행	2023-05-31	-	-	249,800
소 계				-	1,808,133
차감: 유동성장기부채				-	(708,133)
합 계				-	1,100,000

당기말 현재 상기 차입금에 대하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석31 참조)

19. 총당부채

보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
복구총당부채	59,311	58,634
소송총당부채	-	81,510
손실총당부채	2,326	86,518
합 계	61,637	226,662

20. 퇴직급여

회사가 운영하고 있는 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무 기간 및 최종 임금에 근거하여 산출됩니다.

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,908,355	3,558,811
사외적립자산의 공정가치	(1,894,163)	(1,732,191)
재무상태표상 순확정급여부채	3,014,192	1,826,620

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	3,558,811	3,486,418
당기근무원가	991,037	1,008,012
이자비용	192,785	111,783
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	276,114	(688,209)
- 경험적조정 등으로 인한 보험수리적손익	201,119	129,014
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(397,780)	(468,246)
- 관계사 전출 등	-	(19,961)
- 사업결합으로 인한 증감	86,269	-
기말	4,908,355	3,558,811

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,732,191	1,364,399
이자수익	94,750	43,754
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(35,617)	(34,011)
기여금:		
- 사용자	500,000	800,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(397,780)	(421,990)
- 관계사 전출 등	-	(19,961)
- 사업결합으로 인한 증감	619	-
기말	1,894,163	1,732,191

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 예·적금 등으로 구성되어 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기	전기
할인율	4.85	5.73
임금상승률	2.96	3.04

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석내역은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가/감소	6.8%감소 / 7.7%증가
임금상승률	1% 증가/감소	8.0%증가 / 7.1% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 7.54년 입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년이상	합 계
급여지급액	506,510	597,817	2,213,491	20,883,010	24,200,828

21. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	2,604	-	-	-
부가세예수금	644,287	-	578,956	-
선수금	40	-	-	-
장기종업원급여채무	-	431,887	-	328,338
합 계	646,931	431,887	578,956	328,338

22. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	9,533	-	24,583	-

23. 법인세비용(수익) 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	263,213	(2,236)
총당기법인세	263,213	(2,236)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,585,729)	(110,708)
자본에 직접가감	(96,638)	49,887
기타	14,982	-
법인세비용(수익)	(1,404,172)	(63,057)

(2) 당기와 전기의 회사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익) 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,235,379	2,146,274
적용세율에 따른 법인세비용	676,194	472,180
조정사항:		
세무상 불공제비용 및 비과세수익	166,573	80,477
세액공제	(742,535)	(213,266)
이연법인세 미인식금액 변동 등	(1,504,404)	(402,448)
조정사항 합계	(2,080,366)	(535,237)
법인세비용(수익)	(1,404,172)	(63,057)

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	52,681	(11,011)	41,670	(287,626)	60,401	(227,225)
재측정요소	(512,851)	107,649	(405,202)	525,184	(110,288)	414,896
합 계	(460,170)	96,638	(363,532)	237,558	(49,887)	187,671

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,453,423	1,194,858
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	126,515	652,810
소 계	3,579,938	1,847,668
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(524,861)	(468,360)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,992)	(8,590)
소 계	(526,853)	(476,950)
이연법인세자산(부채) 순액	3,053,085	1,370,718

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
미수수익	(3,427)	3,427	-	-
대손충당금	756,950	(3,605)	-	753,345
공정가치금융자산	41,113	(41,620)	(11,011)	(11,518)
종속기업투자	504,641	(382,998)	-	121,643
유형자산	8,959	(42)	-	8,917
무형자산	96,189	(34,049)	-	62,140
정부보조금	47,562	(23,266)	-	24,296
미지급비용	60,733	14,830	-	75,563
확정급여채무	747,350	178,277	100,219	1,025,846
사외적립자산	(363,760)	(39,550)	7,430	(395,880)
사용권자산	(57,051)	(29,932)	-	(86,983)
리스부채	56,100	38,023	-	94,123
일시상각충당금	(47,549)	23,267	-	(24,282)
복구충당부채	11,818	578	-	12,396
손실충당부채	18,169	(17,683)	-	486
기타	210,784	203,781	-	414,565
이월세액공제	2,101,990	(69,891)	-	2,032,099
미인식 효과	(2,819,853)	1,766,182	-	(1,053,671)
합 계	1,370,718	1,585,729	96,638	3,053,085

(단위: 천원)

전기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
미수수익	(1,189)	(2,238)	-	(3,427)
대손충당금	792,995	(36,045)	-	756,950
공정가치금융자산	(20,825)	1,536	60,402	41,113
종속기업투자	574,136	(69,495)	-	504,641
유형자산	9,386	(427)	-	8,959
무형자산	177,800	(81,611)	-	96,189
정부보조금	31,251	16,311	-	47,562
미지급비용	45,262	15,471	-	60,733
확정급여채무	767,012	97,769	(117,431)	747,350
사외적립자산	(300,168)	(70,734)	7,142	(363,760)
사용권자산	(193,100)	136,049	-	(57,051)
리스부채	194,293	(138,193)	-	56,100
일시상각충당금	(31,237)	(16,312)	-	(47,549)
복구충당부채	-	11,818	-	11,818
손실충당부채	-	18,169	-	18,169
기타	226,968	(16,184)	-	210,784
이월결손금	180,280	(180,280)	-	-
이월세액공제	1,822,407	279,583	-	2,101,990
미인식 효과	(2,965,374)	145,521	-	(2,819,853)
합 계	1,309,897	110,708	(49,887)	1,370,718

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자 등	582,024	2,290,063	처분 및 배당 등의 실현가능성
차감할 일시적 차이	3,604,522	3,604,522	미래과세소득의 불확실성 등
이월세액공제	178,682	1,581,990	

24. 자본금 등

(1) 회사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 4,103,838주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기타불입자본은 주식발행초과금 등이며, 기타포괄손익누계액은 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 자본조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(783,860)	(783,860)
주식선택권	23,064	9,611
합 계	(760,796)	(774,249)

(4) 회사는 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 회사가 부여한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	2차	3차	4차
부여일	2021.4.1	2022.4.1	2023.8.9
부여방법	신주발행 또는 자기주식 교부(주식교부형)	신주발행 또는 자기주식 교부(주식교부형)	신주발행 또는 자기주식 교부(주식교부형)
부여주식수	보통주 19,500주	보통주 36,700주	보통주 10,000주
행사가능기간	2024.4.1~2027.3.31	2025.4.01 ~ 2028.3.31	2026.8.09 ~ 2029.8.08
가득조건	행사가능기간까지 재직한 자	행사가능기간까지 재직한 자	행사가능기간까지 재직한 자
행사가격	주당 3,000원	주당 9,000원	주당 12,000원

회사는 보고기간종료일 현재 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치 접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	2차	3차	4차
주식선택권의 가중평균 공정가치	953.07원	190.19원	6,431원
부여일의 주가	3,378원	4,339원	12,757원
주가변동성	21.63%	21.57%	21.57%

(5) 보고기간종료일 현재 주식선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초잔여주	47,100	46,000
부여	10,000	36,700
행사	-	(31,500)
소멸	(4,800)	(4,100)
기말잔여주	52,300	47,100

한편, 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 13,452천원(전기:12,109천원)입니다.

(6) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익입니다.

(7) 당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 29일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분 확정일: 2023년 3월 31일).

(단위:천원)

과 목	당기		전기	
미처분이익잉여금		11,329,298		7,176,591
전기이월이익잉여금	7,176,591		4,520,174	
순확정급여부채의 재측정요소	(405,202)		414,896	
지분법이익잉여금변동	(28,160)		32,190	
자본간대체	(53,482)		-	
당기순이익	4,639,551		2,209,331	
이익잉여금 처분액		-		-
차기이월 미처분이익잉여금		11,329,298		7,176,591

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,730,621	2,157,240
퇴직급여	384,708	388,037
복리후생비	873,492	770,471
여비교통비	220,088	107,950
접대비	185,921	180,157
통신비	91,138	118,371
세금과공과금	128,250	101,733
감가상각비	660,048	645,405
지급임차료	46,023	112,583
보험료	15,601	24,757
차량유지비	27,700	16,635
경상연구개발비	836,711	765,498
운반비	4,406	3,938
교육훈련비	13,246	7,660
도서인쇄비	12,160	9,771
소모품비	23,829	15,121
지급수수료	517,847	359,239
광고선전비	52,526	59,000
판매촉진비	3,571	10,572
대손상각비(환입)	-	(9,893)
건물관리비	141,155	124,973
무형자산상각비	84,321	131,632
합 계	7,053,362	6,100,850

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재료비	1,073,680	703,623
종업원 급여	14,414,264	12,068,775
감가상각비와 무형자산상각비	974,089	1,662,646
지급수수료	963,017	771,553
운반비	4,437	3,974
경상연구개발비	836,711	765,498
외주비	12,171,533	14,279,530
기타비용	3,280,082	3,121,459
매출원가 및 판매비와관리비 합계	33,717,813	33,377,058

27. 금융수익과 금융비용 및 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익과 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	362,484	244,283
배당금수익	31,036	37,144
외환차익	655	-
금융자산평가이익	-	3,715
합 계	394,175	285,142
금융비용		
이자비용	189,233	261,999
외환차손	1,706	-
외화환산손실	5,319	-
합 계	196,258	261,999

(2) 당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익		
유형자산처분이익	8,233	893
잡이익	27,507	19,107
합 계	35,740	20,000
기타영업외비용		
기부금	51,000	52,000
유형자산처분손실	635	505
유형자산폐기손실	-	409
무형자산손상차손	-	194,459
잡손실	42,874	1,356
합 계	94,509	248,729

28. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 회사의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순손익	4,639,550,811	2,209,331,208
가중평균유통보통주식수(단위:주)	3,734,606	3,708,930
기본주당손익	1,242	596

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
희석주당이익에 계산에 사용된 이익	4,630,550,811	2,209,331,208
기본주당이익 계산에 사용된 이익	4,630,550,811	2,209,331,208
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	3,748,338	3,708,930
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	3,734,606	3,708,930
주식선택권	13,732	-
희석주당이익	1,238	596

29. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	4,639,551	2,209,331
조정	883,296	2,804,604
이자수익	(362,484)	(244,283)
이자비용	189,233	261,999
배당금수익	(31,036)	(37,144)
법인세비용	(1,404,172)	(63,057)
주식보상비용	13,452	12,109
퇴직급여	1,089,072	1,076,041
기타장기종업원급여	175,368	45,600
감가상각비	889,768	865,050
무형자산상각비	84,321	797,596
대손상각비(환입)	-	(9,893)
무형자산손상차손	-	194,459
유형자산처분손실	635	505
유형자산처분이익	(8,233)	(893)
금융자산평가이익	-	(3,715)
지분법손실	326,260	(176,968)
기타	(78,888)	87,198
자산·부채의 증감	(2,447,171)	(1,344,940)
매출채권의 증가	(954,958)	(749,734)
계약자산의 감소(증가)	976,846	(457,840)
기타채권의 증가	(2,091)	(20,506)
기타자산의 감소(증가)	(707,608)	284,451
재고자산의 감소	187,525	60,835
매입채무의 증가(감소)	(974,052)	531,928
계약부채의 감소	(369,833)	(254,883)
기타채무의 증가(감소)	(67,035)	295,380
기타부채의 증가(감소)	40,468	(188,315)
퇴직금의 지급	(397,780)	(488,207)
사외적립자산의 증가	(102,220)	(358,049)
장기종업원급여충당부채의 증가(감소)	(76,433)	-
영업으로부터 창출된 현금	3,075,676	3,668,995

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보증금의 유동성 대체	35,188	465,144
리스부채의 유동성 대체	(197,615)	227,191
사용권자산의 인식	826,737	71,875
장기차입금의 유동성 대체	100,000	708,133
미수금의 소송충당부채 대체	-	76,290
종속법인 합병	(188,009)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산 대체	(107,553)	-

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 현금흐름조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	기타	기말
단기차입금	2,200,000	(1,700,000)	100,000	600,000
유동성장기부채	708,133	(808,133)	100,000	-
장기차입금	1,100,000	(1,000,000)	(100,000)	-
리스부채(유동)	256,706	(640,927)	596,864	212,643
리스부채(비유동)	10,436	-	197,615	208,051
자본금	2,051,919	-	-	2,051,919
기타불입자본	4,023,196	11,211	(188,009)	3,846,398

30. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내 용	한 도	실행액
기업은행	중소기업자금대출	800,000	500,000
국민은행	일반자금대출	930,000	-
신한은행	일반자금대출	1,200,000	-
하나은행	일반자금대출	350,000	100,000
우리은행	일반자금대출	450,000	-
산업은행	일반자금대출	1,500,000	-
합 계		5,230,000	600,000

(2) 당기말 현재 차입금 등에 대한 담보로 제공된 자산의 내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 회사가 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급보증내역	제공자	한도액	지급보증액
계약이행보증 등	서울보증보험	1,108,848	1,108,848
계약이행보증 등(*)	소프트웨어공제조합	6,668,308	4,080,163

(*) 해당 조합의 출자금을 담보로 제공하고 있습니다.

한편, 상기 보증과 관련하여 회사의 특수관계자로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주식 31 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 없습니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업	(주)에이네트웍스, (주)지네트웍스	(주)유라클생활건강(*), (주)에이네트웍스, (주)지네트웍스

(*) 당기말 현재 유라클생활건강은 회사에 피합병되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기말		전기말	
		채권(*1)	채무(*2)	채권(*1)	채무(*2)
종속기업	(주)유라클생활건강	-	-	100,870	106,370
	(주)에이네트웍스	27,302	-	-	-
	(주)지네트웍스	7,994	-	350,882	-
기타	주요 경영진	-	22,838	-	20,485
합 계		35,296	22,838	451,752	126,855

(*1) 매출채권, 미수금 등.

(*2) 매입채무, 미지급금 등.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업	(주)유라클생활건강	2,281	636,207	870	1,978,107
	(주)에이네트웍스	355,271	64,780	254,697	51,813
	(주)지네트웍스	92,365	-	87,282	6,332
합 계		449,917	700,987	342,849	2,036,252

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		자금대여 거래	
		당기		전기	
		대여	회수	대여	회수
종속기업	(주)유라클생활건강	-	100,000	100,000	-
	(주)에이네트웍스	-	-	2,200,000	2,200,000
	(주)지네트웍스	-	350,000	350,000	-

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 및 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

1) 제공한 지급보증

(단위: 천원)

구 분	회사명	보증처	지급보증금액
종속기업	(주)에이네트웍스	기업은행	360,000
		서울보증보험	1,000,000
	(주)지네트웍스	서울보증보험	480,000
합 계			1,840,000

2) 제공받은 지급보증

(단위: 천원)

구 분	보증의 내용	금융기관	지급보증금액
조준희 (대표이사)	차입금 보증	국민은행	1,023,000
		기업은행	960,000
		산업은행	1,800,000
		신한은행	1,440,000
		우리은행	540,000
		하나은행	420,000
합 계			6,183,000

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 등	1,955,013	1,520,135
퇴직급여	217,392	181,395
기타장기종업원급여	9,828	6,931
합 계	2,182,233	1,708,461

32. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출	1,195,148	591,027
제품매출	394,000	469,500
소프트웨어매출	35,168,439	33,985,211
기타매출	382,716	506,211
합 계	37,140,303	35,551,949

(2) 회사는 상기의 매출 유형에 대하여 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 인식하고 있으며, 당기와 전기의 매출 유형별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 인식		
상품매출	1,195,148	591,027
제품매출	394,000	469,500
소프트웨어매출	3,489,748	1,368,348
수입수수료	12,648	203,811
소 계	5,091,544	2,632,686
기간에 걸쳐 인식		
소프트웨어매출	31,678,691	32,616,863
수입수수료	370,068	302,400
소 계	32,048,759	32,919,263
합 계	37,140,303	35,551,949

(3) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위 : 천원)

구분	매출액		관련 매출
	당기	전기	
고객 1 (*)	2,652,962	4,064,646	소프트웨어매출

(*) 당기에는 5% 이상 거래처이나, 전기에는 10% 이상 거래처입니다.

33. 영업부문 정보

(1) 회사는 한국채택국제회계기준 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문을 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고영업의사결정자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 3개의 부문(소프트웨어부문, 단말기부문, 기타부문)으로 구분하였습니다. 각 부문은 회사의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

회사는 영업부문의 성과를 영업손익에 근거해서 평가하고 있으며, 이는 부문간 내부거래를 제외하고는 포괄손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	매출액	영업이익	감가상각비	무형자산상각비
소프트웨어부문	35,168,439	3,103,214	860,634	80,322
단말기부문	1,195,148	(226,913)	24,740	3,395
기타부문	776,716	546,189	4,393	603
합 계	37,140,303	3,422,490	889,767	84,320

(단위: 천원)

전기	매출액	영업이익	감가상각비	무형자산상각비
소프트웨어부문	33,985,211	1,547,713	849,160	794,200
단말기부문	591,027	(70,803)	10,464	2,236
기타부문	975,711	697,981	5,426	1,160
합 계	35,551,949	2,174,891	865,050	797,596

34. 계약자산 및 계약부채

(1) 회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약에 대한 계약자산	2,686,686	3,663,532
계약에 대한 계약부채	369,426	739,259

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기와 전기 중 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	739,259	994,142
당기 발생액	618,170	782,109
수익 인식액	988,003	1,046,991
기타	-	10,000
기말	369,426	739,259

(3) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

계약자산은 가격이 확정된 계약에서 합의된 지급시기 이전에 제공하는 용역이 증가하였기 때문에 증가하였습니다. 또한 회사는 전기에 계약자산에 대하여 -천원의손실충당금을 인식하였습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 IT컨설팅 용역을 제공하기 전에 대가를 미리 받기로 한 계약은 없습니다.

전기말 현재 진행 중이었던 투입법을 적용하여 진행기준 수익을 인식하는 시스템 구축용역 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 미치는 유의적인 영향은 없습니다. 한편, 당기 말 현재 진행에 따른 증가 및 계약에 따른 감소를 제외하고 계약자산의 유의적인 변동은 없습니다.

35. 사업결합

(1) 회사의 100% 종속회사인 아래 (주)유라클생활건강을 흡수합병하였습니다(합병기준일: 2023.06.29).이에 따라 회사가 발행하는 신주는 없습니다.

구분	(주)유라클생활건강
대표이사	강국진
주주	(주)유라클
주소	인천광역시 연수구 아트센터대로 87, 401동 414호
회사설립일	2007년 05월 29일
업종	소프트웨어개발외
수권주식수(주)	1,000,000
발행주식수(주)	20,000
보통주(주)	20,000
1주당금액(원)	5,000
상장여부	비상장

(2) 지불한 이전대가와 취득일의 식별가능한 취득한 자산과 인수한 부채의 인식금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
이전대가	
종속기업투자지분	-
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	11,211
매출채권	82,500
당기법인세자산	44
유형자산	149,722
매입채무및기타채무	(102,504)
단기차입금	(200,000)
기타유동부채	(27,507)
순확정급여부채	(85,650)
기타비유동부채	(4,614)
식별가능 순자산의 공정가치	-
인수대가와의 차액(*)	(176,798)
합계	(176,798)

(*) 동일지배하의 사업결합이며, 회사는 인수한 자산과 부채는 연결재무제표상 장부금액으로 인식하였으며, 이전대가와의 차액은 기타자본구성요소에 반영하였습니다.

(3) 피합병회사를 2023년 1월 1일부터 합병하였다고 가정할 경우, 손익계산서에 추가로 포함될 매출은 없으며, 순이익은 1,251,872천원 입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	5	4	1	2	-	-	-	-	9	9
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	12	11	104	58	515	278	188	78	-	-	-	-	819	425
	합계	12	11	104	58	515	278	188	78	-	-	-	-	819	425

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023-12-22				1	일			
	주요내용			회사와 산업에 대한 이해 및 감사계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2023-12-20 ~ 2023-12-22		3	일	5	명	1	명	회사의 내부통제 이해 및 위 험평가			
	2024-02-13 ~ 2024-02-16		4	일	5	명	1	명	주요 계정과목에 대한 입증절 차			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024-01-02				1	일			
	실사(입회)장소			본사 사무실, 종속회사 사무실								
	실사(입회)대상			상품 등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024-01-02				1	일			
	실사(입회)장소			본사 사무실, 종속회사 사무실								
	실사(입회)대상			현금시재 등								
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			3		회						
	수행시기			2023-12-27 / 2024-02-16 / 2024-03-15								

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 27일	회사 : 재무담당임원 외 2명 감사인 : 담당이사 외 1명	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2024년 02월 16일	회사 : 재무담당임원 외 2명 감사인 : 담당이사 외 1명	대면회의	기말감사 수행결과 보고
3	2024년 03월 15일	회사 : 재무담당임원 외 2명 감사인 : 담당이사 외 1명	서면회의	감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항