

주식회사 유라클의 재무제표 및 내부회계관리제도에 대한 감사보고서

제 24(당) 기
2024년 01월 01일부터
2024년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 상 태 표	7
포 괄 손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	69
외부감사 실시내용	73

新韓會計法人



서울特別市 永登浦區 議事堂大路 8, 8層
(汝矣島洞)

代表電話 : 2279-0611
F A X : 2277-9415

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유라클

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 20일

감사의견

우리는 주식회사 유라클(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 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 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) IT서비스수익인식(진행기준)의 정확성

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표 주석 2-17에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 IT서비스용역수익을 인식하고 있으며, 인식할 수익 금액의 계산 과정은 다수의 요소에 의해 결정됩니다. 또한, 수익은 회사와 경영진의 주요한 성과지표에 해당되므로 목표치를 달성하기 위한 의도적 조정이 발생할 수 있는 고유위험이 높은 항목입니다. 이러한 점을 고려하여 IT서비스수익인식(진행기준)의 정확성에 유의적 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

1) 총계약수익에 대한 다음의 절차

- 계약구조와 거래조건을 확인하기 위한 주요 계약서 열람
- 총계약수익이 금액적으로 유의적인 프로젝트에 대하여 계약금액의 정확성을 확인하기 위한 근거 문서 열람
- 총계약수익 등록 및 변경 승인에 대한 내부통제절차 이해 및 평가

2) 총예정원가에 대한 다음의 절차

- 총예정원가가 금액적으로 유의적인 프로젝트에 대하여 예정원가의 정확성을 확인하기 위한 근거 문서 열람
- 총예정원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 변동 원인 질문 및 근거 문서 확인
- 총예정원가 추정, 등록 및 변경 승인에 대한 내부통제절차 이해 및 평가

3) 투입원가의 집계 및 진행률에 대한 다음의 절차

- 프로젝트 명세에서 표본을 추출하여 발생사실, 금액의 정확성을 확인하기 위해 투입시간과 인별 임률에 대한 근거문서를 확인
- 진행률 및 진행률에 따른 매출액 계산의 정확성에 대한 재계산 검증
- 투입원가의 집계 및 진행률 산출에 대한 내부통제절차 이해 및 평가

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국

의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

다. 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.

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

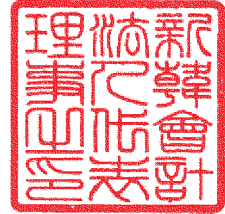
우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김용효입니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최 공 만



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 24(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 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 24(당) 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 유리클

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자산					
유동자산			32,266,774,678		18,663,505,726
현금및현금성자산	4,5,6,8	19,860,311,086		9,451,822,851	
매출채권및기타채권	4,5,6,7,30	6,944,134,567		5,733,595,251	
계약자산	4,33	4,353,312,511		2,686,686,453	
재고자산	12	24,847,514		41,879,988	
기타유동자산	11	1,084,169,000		749,521,183	
비유동자산			7,816,143,505		6,011,809,592
장기매출채권및기타채권	5,6,7	946,215,823		91,819,862	
당기손익-공정가치금융자산	5,6,10	110,050,142		107,553,356	
유형자산	13	1,387,286,006		1,430,243,695	
무형자산	14	2,784,159,428		171,804,517	
종속기업투자	15	980,385,659		1,157,303,461	
기타비유동자산	11	261,366,959		-	
이연법인세자산	22	1,346,679,488		3,053,084,701	
자산총계			40,082,918,183		24,675,315,318
부채					
유동부채			6,838,400,519		4,577,801,231
매입채무및기타채무	4,5,6,16,30	4,812,693,063		2,559,042,491	
계약부채	33	78,405,034		369,426,210	
단기차입금	4,5,6,17	500,000,000		600,000,000	
당기법인세부채	22	441,662,778		118,588,041	
리스부채	4,5,6,13	221,270,848		212,642,340	
기타유동부채	20	696,722,357		646,931,105	
기타금융부채	4,5,6,21,30	28,330,000		9,533,333	
충당부채	18	59,316,439		61,637,711	
비유동부채			4,717,590,069		3,654,130,930
순확정급여부채	19	4,034,578,576		3,014,192,493	
리스부채	4,5,6,13	130,513,605		208,050,990	
기타비유동부채	20	552,497,888		431,887,447	
부채총계			11,555,990,588		8,231,932,161
자본					
자본금	1,23		2,165,034,000		2,051,919,000
기타불입자본	23		16,328,203,142		3,846,398,299
자본조정	23		(3,203,080,450)		(760,796,327)
기타포괄손익누계액	23		(58,237,615)		(58,237,615)
이익잉여금	23		13,295,008,518		11,364,099,800
자본총계			28,526,927,595		16,443,383,157
부채및자본총계			40,082,918,183		24,675,315,318

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 유라클

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
매출액	30,31,32	38,085,541,380	37,140,303,183
매출원가	25,30	27,413,024,531	26,664,451,035
매출총이익		10,672,516,849	10,475,852,148
판매비와관리비	24,25	8,434,757,759	7,053,361,716
영업이익(손실)	32	2,237,759,090	3,422,490,432
기타영업외수익	26	888,256	35,739,750
기타영업외비용	26	67,430,738	94,508,848
금융수익	26	562,774,896	394,175,134
금융비용	26	127,326,672	196,257,532
종속기업투자손익	15	(173,950,407)	(326,260,370)
법인세비용차감전순이익(손실)		2,432,714,425	3,235,378,566
법인세비용(수익)	22	165,212,876	(1,404,172,245)
당기순이익(손실)		2,267,501,549	4,639,550,811
기타포괄손익		(336,592,831)	(391,691,354)
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	22	-	41,670,371
순확정급여부채의 재측정요소	19,22	(333,625,436)	(405,202,239)
종속기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	15	(2,967,395)	(28,159,486)
총포괄손익		1,930,908,718	4,247,859,457
주당손익	27		
기본주당손익		584	1,242
희석주당손익		581	1,238

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 24(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 유라클

(단위 : 원)

과 목	주식	자본금	기타불입자본	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2023년 01월 01일(전기초)		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		-	-	-	41,670,371	-	41,670,371
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	-	(405,202,239)	(405,202,239)
지분법이익잉여금변동	15	-	-	-	-	(28,159,486)	(28,159,486)
자본간 대체		-	-	-	53,481,659	(53,481,659)	-
소유주와의 거래							
주식보상비용	23	-	-	13,452,239	-	-	13,452,239
사업결합							
사업결합에 의한 증분		-	(176,797,995)	-	-	-	(176,797,995)
2023년 12월 31일(전기말)		2,051,919,000	3,846,398,299	(760,796,327)	(58,237,615)	11,364,099,800	16,443,383,157
2024년 01월 01일(당기초)		2,051,919,000	3,846,398,299	(760,796,327)	(58,237,615)	11,364,099,800	16,443,383,157
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	-	-	2,267,501,549	2,267,501,549
기타포괄손익							
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	-	(333,625,436)	(333,625,436)
지분법이익잉여금변동	15	-	-	-	-	(2,967,395)	(2,967,395)
소유주와의 거래							
주식보상비용	23	-	-	24,326,725	-	-	24,326,725
유상증자		113,115,000	4,374,285,815	-	-	-	4,487,400,815
자기주식의 취득		-	-	(3,458,605,608)	-	-	(3,458,605,608)
자기주식의 처분		-	8,107,519,028	991,994,760	-	-	9,099,513,788
2024년 12월 31일(당기말)		2,165,034,000	16,328,203,142	(3,203,080,450)	(58,237,615)	13,295,008,518	28,526,927,595

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 24(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 유라클

(단위 : 원)

과목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		3,114,328,069	3,216,431,810
영업으로부터 창출된 현금흐름	28	2,779,216,377	3,075,675,925
이자의 수취		456,726,608	306,169,140
이자의 지급		(50,849,836)	(126,451,224)
배당의 수취		—	31,036,100
법인세의 환급(납부)		(70,765,080)	(69,998,131)
투자활동으로 인한 현금흐름		(3,958,856,909)	1,881,046,456
단기금융상품의 처분		—	900,000,000
대여금의 감소		750,000,000	350,000,000
보증금의 감소		34,972,000	72,434,000
장기금융상품의 감소		—	300,000,000
유형자산의 처분		—	21,172,734
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		—	676,918,000
대여금의 증가		(750,000,000)	—
유형자산의 취득		(253,567,661)	(173,942,278)
무형자산의 취득		(2,755,111,248)	(164,000,000)
보증금의 증가		(985,150,000)	(101,536,000)
재무활동으로 인한 현금흐름		11,252,883,434	(4,149,060,384)
차입금의 증가		1,000,000,000	2,700,000,000
유상증자		4,487,400,815	—
자기주식의 처분		11,033,568,000	—
차입금의 감소		(1,100,000,000)	(6,208,133,340)
리스부채의 상환		(709,479,773)	(640,927,044)
자기주식의 취득		(3,458,605,608)	—
현금및현금성자산의 환율변동효과		133,641	432
사업결합으로 인한 현금증감		—	11,210,573
현금및현금성자산의 순증가		10,408,488,235	959,628,887
기초 현금및현금성자산		9,451,822,851	8,492,193,964
기말 현금및현금성자산		19,860,311,086	9,451,822,851

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 24(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

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, 모바일 서비스, 웰니스 서비스, 유통 서비스 사업 등을 영위하고 있습니다. 한편, 회사는 2007년 6월 25일자 임시주주총회의 결의에 의거 회사의 상호를 주식회사 아이엠넷피아에서 주식회사 유라클로 변경하였습니다.

당기말 현재 자본금은 2,165백만원이며, 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
조준희외 특수관계자	1,390,459	32.11
디에스자산운용(주)	406,220	9.38
자기주식	251,048	5.80
케이에스자산운용 주식회사	82,928	1.92
유라클우리사주조합	23,000	0.53
기타	2,176,413	50.26
합 계	4,330,068	100.00

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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

보고기간종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 부채가 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계 처리되는 판매후리스에 대해 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품 공시' 개정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한, 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정

외환시장이 정상적으로 작동하지 않을 때 기능통화에 의한 외화거래 보고를 명확히 하기 위해 두 통화간 교환가능성을 평가하는 규정을 추가합니다. 또한, 두 통화간 교환이 가능한지를 평가하여 교환가능성이 결여되었다고 판단한 경우, 적용할 현물환율을 추정하는 규정을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용할 수 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 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 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 특정목적 차입금의 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	5년
특허권	10년
소프트웨어	3,5년
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 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 충족하

지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타 금융부채" 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 확정됨

니다. 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 기대미래 현금유출액을 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 사

용합니다.

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. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 집기비품 등으로 구성되어 있습니다.

2.19 동일지배하의 사업결합

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

2.20 재무제표 승인

회사의 당기 재무제표는 2025년 3월 28일 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 및 가정에 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(주석4.1.3 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 위험관리에 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)	215,033	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)	21,503	(21,503)	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

4.1.3 신용위험

신용위험은 회사 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 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 계약자산은 동일 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 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

보고기간종료일 현재의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금의 세부내역은 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	5,132,808	400,510	450,450	-	265,100	6,248,868
총 장부금액 - 계약자산	4,353,313	-	-	-	-	4,353,313
손실충당금	-	-	-	-	-	-
전기말						
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	-	-	-	-	-	-

(*) 개별평가에 의하여 손실충당금을 설정하지 않았습니다.

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 없습니다.

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 항시 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	4,812,693	-	2,559,042	-
단기차입금	502,060	-	605,018	-
리스부채	231,688	136,453	227,115	223,233
기타금융부채	28,330	-	9,533	-

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(채무상태표의 차입금 및 사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 채무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다. 보고기간종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	500,000	600,000
차감: 현금및현금성자산	(19,860,311)	(9,451,823)
순부채(A)	(19,360,311)	(8,851,823)
자본총계	28,526,928	16,443,383
총자본(B)	9,166,617	7,591,560
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	19,860,311	19,860,311	9,451,823	9,451,823
당기손익-공정가치금융자산	110,050	110,050	107,553	107,553
매출채권및기타채권	7,890,351	7,890,351	5,825,415	5,825,415
소 계	27,860,712	27,860,712	15,384,791	15,384,791
금융부채				
매입채무및기타채무	4,812,693	4,812,693	2,559,042	2,559,042
단기차입금	500,000	500,000	600,000	600,000
기타금융부채	28,331	28,331	9,533	9,533
리스부채	351,784	351,784	420,693	420,693
소 계	5,692,808	5,692,808	3,589,268	3,589,268

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	-	-	110,050	110,050

(단위: 천원)

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

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	-	19,860,311	-	19,860,311
당기손익-공정가치 금융자산	110,050	-	-	110,050
매출채권및기타채권	-	7,890,351	-	7,890,351
합 계	110,050	27,750,662	-	27,860,712

(단위: 천원)

전기말	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

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무	4,812,693	2,559,042
단기차입금	500,000	600,000
기타금융부채	28,331	9,533
리스부채	351,784	420,693
합 계	5,692,808	3,589,268

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	금융자산			금융부채
	당기손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	-	527,216	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	2,497	-	-	-
외환차익	-	25,017	-	-
외화환산이익	-	8,045	-	-
이자비용	-	-	-	(117,451)
외환차손	-	(9,676)	-	-
외화환산손실	-	(200)	-	-

(단위: 천원)

전 기	금융자산			금융부채
	당기손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융부채
이자수익	-	362,484	-	-
배당금수익	-	-	31,036	-
외환차익	-	654	-	-
평가이익(손실)	-	-	41,670	-
이자비용	-	-	-	(189,233)
외환차손	-	(1,706)	-	-
외화환산손실	-	(5,319)	-	-

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	6,248,868	-	5,162,449	-
미수금	25,037	-	1,413	-
보증금	676,100	958,366	576,052	108,236
현재가치할인차금	(5,870)	(12,150)	(6,318)	(16,416)
합 계	6,944,135	946,216	5,733,596	91,820

8. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 등	19,860,311	9,451,823

9. 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 없습니다.

10. 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	110,050	110,050	88,000	107,553	107,553

(*) 상기 출자금은 담보로 제공되어 있습니다.(주석29 참조)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	107,553	—
취득	—	—
처분	—	—
당기손익으로 인식한 평가손익	2,497	—
대체	—	107,553
기말금액	110,050	107,553

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	486,036	—	426,683	—
선급비용	598,133	261,367	322,839	—
합 계	1,084,169	261,367	749,522	—

12. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산은 상품입니다.

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 325,658천원(전기:1,264,340천원)입니다.

13. 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	(112,865)	367,497	480,362	(100,856)	379,506
비품	1,193,458	(743,688)	449,770	1,001,839	(556,532)	445,307
시설장치	68,000	(54,483)	13,517	68,000	(42,313)	25,687
차량운반구	117,983	(31,590)	86,393	56,034	(13,251)	42,783
시험용연구자산	325,973	(324,057)	1,916	325,973	(315,760)	10,213
사용권자산	876,569	(518,939)	357,630	872,734	(456,549)	416,185
합 계	3,172,908	(1,785,622)	1,387,286	2,915,505	(1,485,261)	1,430,244

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	감가상각비	보조금수령	기말
토지	110,563	-	-	-	-	110,563
건물	379,506	-	-	(12,009)	-	367,497
비품	445,307	191,619	-	(187,156)	-	449,770
시설장치	25,687	-	-	(12,170)	-	13,517
차량운반구	42,783	61,949	-	(18,339)	-	86,393
시험용연구자산	10,213	-	-	(8,297)	-	1,916
사용권자산	416,185	639,579	-	(698,134)	-	357,630
합 계	1,430,244	893,147	-	(936,105)	-	1,387,286

(단위: 천원)

전기	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

감가상각비 중 216,218천원(전기:229,719천원)은 매출원가, 719,887천원(전기:660,049천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 리스이용자 정보

1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	146,315	111,443
차량운반구	211,315	304,742
합 계	357,630	416,185
리스부채		
유동	221,271	212,642
비유동	130,513	208,051
합 계	351,784	420,693

2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	604,707	563,892
차량운반구	93,427	107,665
합 계	698,134	671,557
리스부채에 대한 이자비용	24,595	17,931
당기 및 소액자산 리스료	65,486	18,146

3) 당기 중 리스의 총 현금유출은 774,966천원입니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
소프트웨어	3,249,860	(1,183,733)	2,066,127	1,206,187	(1,045,226)	160,961
개발비	711,438	-	711,438	-	-	-
기타의무형자산	242,491	(235,897)	6,594	242,491	(231,648)	10,843
합 계	4,203,789	(1,419,630)	2,784,159	1,448,678	(1,276,874)	171,804

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	160,961	2,043,673	(138,507)	2,066,127
개발비	-	711,438	-	711,438
기타의무형자산	10,843	-	(4,249)	6,594
합 계	171,804	2,755,111	(142,756)	2,784,159

(단위: 천원)

전기	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

무형자산상각비 중 704천원은 당기 매출원가에 포함되어 있으며, 142,756천원(전기: 84,321천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다. 한편 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 1,121,710천원(전기:836,711천원)입니다.

15. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 목	소재국가	결산월	업종	당기말		전기말	
					지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	(주)에이네트웍스	대한민국	12월	통신기기 도매업	100	980,386	100	1,157,303

(*) 당기말 현재 미인식지분변동액은 없습니다.

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

(단위: 천원)

기업명	당기초	지분법평가			당기말
		지분법손익	지분법 이익잉여금변동	배당	
(주)에이네트웍스	1,157,303	(173,951)	(2,967)	-	980,386

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

당기	자산	부채	자본	매출	당기 순손익	총포괄 손익
(주)에이네트웍스	1,796,990	784,160	1,012,830	8,517,809	(196,286)	(198,354)
(주)지네트웍스(*)	329,585	425,683	(96,098)	1,887,620	(291,293)	(288,387)

(*) (주)에이네트웍스의 종속기업입니다.

(단위: 천원)

전기	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)

(*) (주)에이네트웍스의 종속기업입니다.

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	3,647,316	1,645,947
미지급금	711,758	551,266
미지급비용	453,619	361,830
합 계	4,812,693	2,559,043

17. 차입금 등

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
중소기업자금대출	기업은행	2025-03-31	1.67	500,000	500,000
일반자금대출	하나은행	2024-04-19	5.15	-	100,000
합 계				500,000	600,000

18. 총당부채

보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
복구총당부채	59,316	59,311
손실총당부채	-	2,326
합 계	59,316	61,637

19. 퇴직급여

회사가 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	6,477,369	4,908,355
사외적립자산의 공정가치	(2,442,790)	(1,894,163)
재무상태표상 순확정급여부채	4,034,579	3,014,192

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	4,908,355	3,558,811
당기근무원가	1,160,366	991,037
이자비용	225,976	192,785
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	232,799	276,114
- 경험적조정 등으로 인한 보험수리적손익	163,460	201,119
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(213,752)	(397,780)
- 관계사 전입 등	165	86,269
기말	6,477,369	4,908,355

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,894,163	1,732,191
이자수익	87,732	94,750
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(25,518)	(35,617)
기여금:		
- 사용자	700,000	500,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(213,752)	(397,780)
- 관계사 전입 등	165	619
기말	2,442,790	1,894,163

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

(5) 당기와 전기 중 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기	전기
할인율	4.33	4.85
임금상승률	2.94	2.96

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

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가 / 감소	6.7%감소 / 7.6%증가
임금상승률	1% 증가 /감소	7.9%증가 / 7.0% 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.

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	2,455	-	2,604	-
부가세예수금	694,267	-	644,287	-
선수금	-	-	40	-
장기종업원급여채무	-	552,498	-	431,887
합 계	696,722	552,498	646,931	431,887

21. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	28,330	-	9,533	-

22. 법인세비용(수익) 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	512,427	263,213
총당기법인세	512,427	263,213
이연법인세		
일시적차이의 증감	1,794,557	(1,585,729)
자본에 직접가감	(2,054,038)	(96,638)
기타	(87,733)	14,982
법인세비용(수익)	165,213	(1,404,172)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,432,714	3,235,379
적용세율에 따른 법인세비용	486,437	676,194
조정사항:		
세무상 불공제비용 및 비과세수익	35,980	166,573
세액공제	-	(742,535)
이연법인세 미인식금액 변동 등	(357,204)	(1,504,404)
조정사항 합계	(321,224)	(2,080,366)
법인세비용(수익)	165,213	(1,404,172)

(3) 당기와 전기의 자본 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
재측정요소	(421,777)	88,151	(333,626)	(512,851)	107,649	(405,202)
자기주식처분이익	10,249,708	(2,142,189)	8,107,519	-	-	-
합 계	9,827,931	(2,054,038)	7,773,893	(460,170)	96,638	(363,532)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,802,353	3,453,423
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	146,204	126,515
소 계	1,948,557	3,579,938
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(595,957)	(524,861)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(5,921)	(1,992)
소 계	(601,878)	(526,853)
이연법인세자산(부채) 순액	1,346,679	3,053,085

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

(단위: 천원)

당기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
대손충당금	753,345	-	-	753,345
공정가치금융자산	(11,518)	-	-	(11,518)
종속기업투자	121,643	37,203	-	158,846
유형자산	8,917	-	-	8,917
무형자산	62,140	(32,932)	-	29,208
정부보조금	24,296	(17,553)	-	6,743
미지급비용	75,563	19,220	-	94,783
확정급여채무	1,025,846	245,106	82,818	1,353,770
사외적립자산	(395,880)	(119,996)	5,333	(510,543)
사용권자산	(86,983)	12,238	-	(74,745)
리스부채	94,123	(17,182)	-	76,941
일시상각충당금	(24,282)	17,553	-	(6,729)
복구충당부채	12,396	-	-	12,396
손실충당부채	486	(486)	-	-
기타	414,565	(202,486)	-	212,079
이월세액공제	2,032,099	(1,795,104)	-	236,995
미인식 효과	(1,053,671)	59,862	-	(993,809)
합 계	3,053,085	(1,794,557)	88,151	1,346,679

(단위: 천원)

전기	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
정보보호금	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

(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	760,031	582,024	처분 및 배당 등의 실현가능성
차감할 일시적 차이	3,995,035	3,604,522	일시적차이 추인의 불확실성 등
이월세액공제	-	178,682	

23. 자본금 등

(1) 회사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 4,330,068주이며 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	(3,250,470)	(783,860)
주식선택권	47,390	23,064
합 계	(3,203,080)	(760,796)

(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 재직할 자	행사가능기간까지 재직할 자	행사가능기간까지 재직할 자
행사가격	주당 3,000원	주당 9,000원	주당 12,000원

회사는 보고기간종료일 현재 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 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	52,300	47,100
부여	-	10,000
행사	-	-
소멸	-	(4,800)
기말잔여주	52,300	52,300

당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 22,756천원(전기:13,452천원)입니다.

(6) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익입니다.

(7) 당기의 이익잉여금처분계산서는 2025년 3월 28일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분 확정일:2024년 3월 29일).

(단위:천원)

과 목	당기		전기	
미처분이익잉여금		13,260,207		11,329,298
전기이월이익잉여금	11,329,298		7,176,591	
순확정급여부채의 재측정요소	(333,626)		(405,202)	
지분법이익잉여금변동	(2,967)		(28,160)	
자본간대체	-		(53,482)	
당기순이익	2,267,502		4,639,551	
이익잉여금 처분액		-		-
차기이월 미처분이익잉여금		13,260,207		11,329,298

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,163,096	2,730,621
퇴직급여	283,136	384,708
복리후생비	973,625	873,492
여비교통비	224,472	220,088
접대비	278,722	185,921
통신비	87,020	91,138
세금과공과금	108,848	128,250
감가상각비	719,887	660,048
지급임차료	42,139	46,023
보험료	15,784	15,601
차량유지비	28,333	27,700
경상연구개발비	1,121,710	836,711
운반비	3,648	4,406
교육훈련비	33,864	13,246
도서인쇄비	17,412	12,160
소모품비	28,814	23,829
지급수수료	908,763	517,847
광고선전비	78,098	52,526
판매촉진비	2,918	3,571
주식보상비용	22,756	-
건물관리비	149,661	141,155
무형자산상각비	142,052	84,321
합 계	8,434,758	7,053,362

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재료비	325,659	1,073,680
종업원 급여	15,425,748	14,414,264
감가상각비와 무형자산상각비	1,078,860	974,089
지급수수료	1,512,287	963,017
운반비	3,648	4,437
경상연구개발비	1,121,710	836,711
외주비	12,671,284	12,171,533
기타비용	3,708,586	3,280,082
매출원가 및 판매비와관리비 합계	35,847,782	33,717,813

26. 금융수익과 금융비용 및 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익과 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	527,216	362,484
배당금수익	-	31,036
외환차익	25,017	655
외화환산이익	8,045	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	2,497	-
합 계	562,775	394,175
금융비용		
이자비용	117,451	189,233
외환차손	9,676	1,706
외화환산손실	200	5,319
합 계	127,327	196,258

(2) 당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익		
잡이익	888	27,507
유형자산처분이익	-	8,233
합 계	888	35,740
기타영업외비용		
유형자산처분손실	-	635
기부금	56,760	51,000
잡손실	10,671	42,874
합 계	67,431	94,509

27. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 회사의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순손익	2,267,501,549	4,639,550,811
가중평균유통보통주식수(단위:주)	3,884,216	3,734,606
기본주당손익	584	1,242

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
희석주당이익에 계산에 사용된 이익	2,269,787,551	4,640,442,444
기본주당이익 계산에 사용된 이익	2,267,501,549	4,639,550,811
주식선택권	2,286,002	891,633
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	3,908,014	3,748,338
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	3,884,216	3,734,606
주식선택권	23,798	13,732
희석주당이익	581	1,238

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	2,267,502	4,639,551
조정	2,318,528	883,296
퇴직급여	1,298,609	1,089,072
감가상각비	936,104	889,768
무형자산상각비	142,756	84,321
유형자산처분이익	-	(8,233)
유형자산처분손실	-	635
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(2,497)	-
법인세비용	165,213	(1,404,172)
이자비용	117,451	189,233
이자수익	(527,216)	(362,484)
배당금수입	-	(31,036)
지분법손실	173,950	326,260
주식보상비용	24,327	13,452
손실총당부채전입(환입)	(2,326)	-
기타장기종업원급여	-	175,368
외화환산손실	200	-
외화환산이익	(8,045)	-
기타	2	(78,888)
자산·부채의 증감	(1,806,814)	(2,447,171)
매출채권의 감소(증가)	(1,086,041)	(954,958)
기타채권의 감소(증가)	(23,623)	(2,091)
기타자산의 감소(증가)	(577,218)	(707,608)
재고자산의 감소(증가)	17,032	187,525
매입채무의 증가(감소)	2,001,369	(974,052)
기타채무의 증가(감소)	341,581	(67,035)
기타부채의 증가(감소)	49,791	40,468
퇴직금의 지급	(213,752)	(397,780)
계약자산의 감소(증가)	(1,659,294)	976,846
계약부채의 증가(감소)	(291,021)	(369,833)
장기종업원급여총당부채의 증가(감소)	120,610	(76,433)
사외적립자산의 감소(증가)	(486,248)	(102,220)
영업으로부터 창출된 현금	2,779,216	3,075,676

(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
리스부채의 유동성 대체	77,537	197,615
사용권자산의 인식	639,579	826,737
장기차입금의 유동성 대체	-	100,000
종속법인 합병	-	188,009
기타포괄손익-공정가치금융자산 대체	-	107,553

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 현금흐름조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	기타	기말
단기차입금	600,000	(100,000)	-	500,000
리스부채(유동)	212,642	(709,480)	718,109	221,271
리스부채(비유동)	208,051	-	(77,537)	130,514
자본금	2,051,919	113,115	-	2,165,034
기타불입자본	3,846,398	14,623,994	(2,142,189)	16,328,203
자본조정	(760,796)	(2,674,746)	232,462	(3,203,080)

29. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 주요약정사항의 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	—
우리은행	일반자금대출	450,000	—
산업은행	일반자금대출	1,500,000	—
합 계		4,880,000	500,000

한편, 상기 보증과 관련하여 회사의 특수관계자로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주석30 참조).

(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	661,052	661,052
계약이행보증 등(*)	소프트웨어공제조합	6,668,308	4,692,970

(*) 해당 조합의 출자금을 담보로 제공하고 있습니다.

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 없습니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업	(주)에이네트웍스, (주)지네트웍스	(주)에이네트웍스, (주)지네트웍스
기타 특수관계자	주요 경영진	주요 경영진
	(주)에이텍, 디에스자산운용(주), 유암코헬리오스중소기업	(주)에이텍, 디에스자산운용(주), 유암코헬리오스중소기업

(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)에이네트웍스	25,929	13,213	27,302	-
	(주)지네트웍스	8,932	-	7,994	-
기타 특수관계자	주요 경영진	-	25,016	-	22,838
합 계		34,861	38,229	35,296	22,838

(*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)에이네트웍스	305,877	36,507	355,271	64,780
	(주)지네트웍스	88,057	23,139	92,365	-
합 계		393,934	59,646	447,636	64,780

(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)에이네트웍스	750,000	750,000	-	-
	(주)지네트웍스	-	-	-	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	1,200,000
		서울보증보험	1,000,000
	(주)지네트웍스	서울보증보험	580,000
합 계			2,780,000

2) 제공받은 지급보증

(단위: 천원)

구 분	보증의 내용	금융기관	지급보증금액
조준희 (대표이사)	차입금 보증	국민은행	1,023,000
		산업은행	1,800,000
		신한은행	1,440,000
		우리은행	540,000
합 계			4,803,000

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 등	2,233,281	1,955,013
퇴직급여	250,484	217,392
기타장기종업원급여	10,435	9,828
합 계	2,494,200	2,182,233

31. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출	412,341	1,195,148
제품매출	—	394,000
소프트웨어매출	37,300,531	35,168,439
기타매출	372,669	382,716
합 계	38,085,541	37,140,303

(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	412,341	1,195,148
제품매출	—	394,000
소프트웨어매출	2,977,025	3,489,748
수입수수료	2,601	12,648
소 계	3,391,967	5,091,544
기간에 걸쳐 인식		
소프트웨어매출	34,323,506	31,678,691
수입수수료	370,068	370,068
소 계	34,693,574	32,048,759
합 계	38,085,541	37,140,303

(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 (*)	2,692,913	2,459,128	소프트웨어매출

(*) 회사 매출액의 5% 이상을 차지하는 거래처입니다.

32. 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 내부 거래를 제외하고는 포괄손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	매출액	영업이익	감가상각비	무형자산상각비
소프트웨어부문	37,300,531	1,981,007	927,995	141,069
단말기부문	412,341	(115,917)	8,109	1,688
기타부문	372,669	372,669	-	-
합 계	38,085,541	2,237,759	936,104	142,757

(단위: 천원)

전기	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

33. 계약자산 및 계약부채

(1) 회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약에 대한 계약자산	4,353,313	2,686,686
계약에 대한 계약부채	78,405	369,426

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기와 전기 중 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	369,426	739,259
당기 발생액	174,473	618,170
수익 인식액	465,494	988,003
기말	78,405	369,426

(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, 당기말 현재 진행에 따른 증가 및 계약에 따른 감소를 제외하고 계약자산의 유의적인 변동은 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 유라클

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 유라클의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 :

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

新韓會計法人



서울特別市 永登浦區 議事堂大路 8, 8層
(汝矣島洞)

代表電話 : 2279-0611
F A X : 2277-9415

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 유라클

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 유라클의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 유라클의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 ‘내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계’에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다”라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공

하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회는 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

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

우리의 검토는 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2024년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 ‘ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률’에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최종만



2025년 3월 20일

이 검토보고서는 검토보고서일(2025년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서]

주식회사 유라클 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2025년 2월 13일

대표이사 권태일



내부회계관리자 유웅진



내부회계관리제도 운영실태 보고서_유라클_fy2024

회사의 내부회계관리제도운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 유라클			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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
투입 인원수		1	2	1	1	3	5	-	2	-	-	-	-	5	10
투입 시간	분·반기검토	15	-	20	-	56	-	-	-	-	-	-	-	91	-
	감사	17	12	102	104	526	515	-	188	-	-	-	-	645	819
	합계	32	12	122	104	582	515	-	188	-	-	-	-	736	819

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2024-08-01~2024-08-02		2	일	
	주요내용			감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2024-07-17 ~ 2024-07-18	2	일	4	명	1	명	회사의 내부통제 이해 및 위험평가
	2024-08-01 ~ 2024-08-02	2	일	4	명	1	명	회사의 내부통제 이해 및 위험평가
	2025-02-17 ~ 2025-02-20	4	일	4	명	1	명	주요 계정과목에 대한 입증 절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025-01-02				1	일
	실사(입회)장소		본사 사무실					
	실사(입회)대상		상품 등					

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2024-08-02 / 2025-02-20 / 2025-03-10				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 08월 02일	회사 : 재무담당 임원 외 2명 감사인 : 담당이사 외 1명	대면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2025년 02월 20일	회사 : 재무담당 임원 외 2명 감사인 : 담당이사 외 1명	대면회의	기말감사 수행결과 보고
3	2025년 03월 10일	회사 : 재무담당 임원 외 2명 감사인 : 담당이사 외 1명	서면회의	감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항