

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	13
외부감사 실시내용	87

유엔젤 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 26 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

유엔젤 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 20일

감사의견

우리는 별첨된 유엔젤 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서 및 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다 루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

매출액 기간귀속의 적정성

연결재무제표에 대한 주석 5에서 설명하는 바와 같이, 연결회사는 소프트웨어 구축, 유아교육 및 데이터서비스 제공 사업을 수행하고 있으며, 2024년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 인식된 총 매출은 53,046백만원 입니다. 연결회사의 매출은 고객 및 계약조건 등에 따라 수익을 인식하는 시점이 다양하고, 두 개 이상의 수행의무가 존재할 수 있습니다. 또한, 연결회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 유가증권시장 상장회사로서 매출은 연결회사의 주요 성과지표에 포함되므로, 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다.

우리는 이러한 수익의 고유위험과 연결회사의 매출이 연결재무제표에서 차지하는 유의성, 그리고 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 매출액 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 수익인식과 관련된 회계정책을 이해하고, 한국채택국제회계기준 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 적합한지 검토하였습니다.
- 보고기간말 전후에 발생한 매출거래 중 표본 추출된 거래에 대하여 외부로부터 얻은 감사 증거를 활용하여 매출이 정확한 시기에 기록되었는지 문서검사를 수행하였습니다.
- 매출 인식시기와 관련된 내부통제를 이해하고 평가하였습니다.

기타사항

연결회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 12일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고

전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

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

- 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 연결회사의 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.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 안창범입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 20일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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)연 결 재 무 제 표

유엔젤 주식회사와 그 종속기업

제 26 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

유엔젤 주식회사 대표이사 유지원

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 황새울로 240번길 3
(전 화) 031-710-6200

연 결 재 무 상 태 표

제 26(당)기 기말 2024년 12월 31일 현재

제 25(전)기 기말 2023년 12월 31일 현재

유엔젤 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26(당)기 기말		제 25(전)기 기말	
자산					
I. 유동자산			36,436,463,822		30,979,584,609
현금및현금성자산	6,33,34	12,223,458,029		9,475,708,615	
매출채권및기타채권	7,32,33,34	11,682,657,975		6,323,415,501	
기타유동금융자산	8,33,34	3,494,494,388		9,958,146,537	
기타유동자산	9	3,178,340,718		4,004,845,342	
당기법인세자산	29	172,095,150		133,239,030	
재고자산	10	5,685,417,562		1,084,229,584	
II. 매각예정비유동자산	14		-		121,300,354
III. 비유동자산			34,869,649,812		31,848,084,428
유형자산	11,12,13	4,364,556,322		5,765,571,111	
무형자산	15	1,569,597,227		1,908,465,234	
투자부동산	16	566,894,050		589,686,924	
비유동매출채권및기타채권	7,32,33,34	3,543,038,371		3,345,143,405	
기타비유동금융자산	8,33,34	22,254,005,780		17,194,800,791	
기타비유동자산	9	92,625,761		146,296,609	
이연법인세자산	29	2,478,932,301		2,898,120,354	
자산 총계			71,306,113,634		62,948,969,391
부채					
I. 유동부채			8,754,777,976		5,993,188,329
매입채무및기타채무	17,33,34	3,556,310,808		3,522,306,527	
단기차입금	19,33,34	3,000,000,000		1,000,000,000	
유동리스부채	12,33	372,738,906		352,002,408	
유동충당부채	18	175,473,098		48,722,946	
기타유동부채	18,	1,650,255,164		1,070,156,448	
II. 비유동부채			2,438,342,005		2,125,569,781
확정급여부채	20	25,957,401		25,573,759	
비유동매입채무및기타채무	17,33,34	633,793,219		232,930,705	
비유동리스부채	12,33	359,085,594		564,988,317	
비유동충당부채	18,31	1,165,906,000		1,302,077,000	
기타비유동부채	18	253,599,791		-	
부채 총계			11,193,119,981		8,118,758,110
자본					
I. 자본금	1,21	6,597,727,000		6,597,727,000	
II. 자본잉여금	21	25,278,610,987		25,412,391,489	
III. 기타자본	22	(10,976,637,181)		(12,744,794,116)	
IV. 이익잉여금	23	39,232,823,038		35,575,021,432	
지배기업소유주자본			60,132,523,844		54,840,345,805
비지배지분			(19,530,191)		(10,134,524)
자본 총계			60,112,993,653		54,830,211,281
부채 및 자본총계			71,306,113,634		62,948,969,391

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제26(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제25(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

유엔젤 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26(당)기	제 25(전)기
I. 매출액	5,24	53,045,913,656	36,639,038,647
II. 매출원가	25	32,333,914,347	22,116,080,644
III. 매출총이익		20,711,999,309	14,522,958,003
IV. 판매비와관리비	25,26	19,923,344,853	16,300,217,099
V. 영업이익(손실)		788,654,456	(1,777,259,096)
VI. 기타수익	27	1,765,028,193	2,175,559,875
VII. 기타비용	27	176,940,612	1,104,856,521
VIII. 금융수익	28,33	2,579,504,729	2,822,349,372
IX. 금융비용	28,33	591,718,896	177,204,300
X. 법인세비용차감전순이익		4,364,527,870	1,938,589,330
XI. 법인세비용	29	717,489,107	502,502,783
XII. 당기순이익		3,647,038,763	1,436,086,547
XIII. 기타포괄손익		(684,397,005)	(386,612,309)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	8	(605,709,528)	206,835,767
확정급여제도 재측정요소	20	2,751,641	403,799
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 :			
해외사업장환산손익		(81,439,118)	(593,851,875)
XIV. 총포괄손익		2,962,641,758	1,049,474,238
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주		3,655,096,743	1,437,715,755
비지배지분		(8,057,980)	(1,629,208)
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주		2,972,037,425	1,061,192,063
비지배지분		(9,395,667)	(11,717,825)
XV. 주당손익	30		
기본주당순이익		305	120
희석주당순이익		305	120

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 26기(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 25기(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

유엔젤 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	자 본 금	자 본 잉 여 금	기 타 자 본	이 익 잉 여 금	비 지 배 지 분	합 계
2023년1월1일(전기초)		6,597,727,000	25,412,391,489	(12,367,873,490)	34,136,908,743	1,583,301	53,780,737,043
총포괄손익 :							
당기순이익		-	-	-	1,437,715,755	(1,629,208)	1,436,086,547
기타포괄손익-공정가치측정 금 용 자산평가손익	8	-	-	206,835,767	-	-	206,835,767
확정급여제도 재측정요소	20	-	-	-	396,934	6,865	403,799
해외사업환산손익		-	-	(583,756,393)	-	(10,095,482)	(593,851,875)
2023년12월31(전기말)		6,597,727,000	25,412,391,489	(12,744,794,116)	35,575,021,432	(10,134,524)	54,830,211,281
2024년1월1일(당기초)		6,597,727,000	25,412,391,489	(12,744,794,116)	35,575,021,432	(10,134,524)	54,830,211,281
총포괄손익 :							
당기순이익		-	-	-	3,655,096,743	(8,057,980)	3,647,038,763
기타포괄손익-공정가치측정 금 용 자산평가손익	8	-	-	(605,709,528)	-	-	(605,709,528)
확정급여제도 재측정요소	20	-	-	-	2,704,863	46,778	2,751,641
해외사업환산손익		-	-	(80,054,653)	-	(1,384,465)	(81,439,118)
소유주와의 거래 :							
자기주식의처분		-	(133,780,502)	2,453,921,116	-	-	2,320,140,614
2024년12월31일(당기말)		6,597,727,000	25,278,610,987	(10,976,637,181)	39,232,823,038	(19,530,191)	60,112,993,653

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 26(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 25(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

유엔젤 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	제 26(당)기		제 25(전)기	
I. 영업활동현금흐름		(1,861,173,878)		1,162,742,654
1. 영업에서 창출된 현금	(3,092,686,436)		615,120,059	
(1) 당기순이익	3,647,038,763		1,436,086,547	
(2) 조정	(68,837,814)		(1,874,006,354)	
대손상각비	115,564,048		25,177,981	
지급수수료	10,673,478		21,111,376	
포인트충당부채전입액	47,568,154		-	
감가상각비	1,251,961,244		1,770,469,588	
무형자산상각비	2,548,906		11,677,954	
기타의대손상각비(환입)	(10,000,000)		140,000,000	
무형자산처분손실	-		22,000,000	
무형자산손상차손	-		90,840,000	
급여	27,264,410		34,330,621	
복리후생비	1,248,099,791		-	
기타유동금융자산처분손실	-		27,200,194	
기타비유동금융자산처분손실	55,825,623		-	
기타유동금융자산평가손실	251,883,443		-	
기타비유동금융자산평가손실	163,388,378		95,872,110	
외화환산손실	3,196,294		178,427,152	
이자비용	120,621,452		54,131,996	
잡손실	-		10,000	
재고자산평가손실	5,011,822		22,127,134	
프로젝트손실충당부채전입액	70,862,886		8,319,112	
법인세비용	614,617,102		382,023,643	
유형자산처분이익	(21,711,704)		(2,354,000)	
매각예정비유동자산처분이익	(951,389,106)		(1,839,246,709)	
기타유동금융자산처분이익	(195,748,517)		(671,465,880)	
기타유동금융자산평가이익	(407,283,465)		(689,894,698)	
기타비유동금융자산처분이익	(175,635,500)		-	
기타비유동금융자산평가이익	(570,449,426)		(526,079,883)	
배당금수익	(162,606,905)		(65,915,772)	
외화환산이익	(332,379,160)		(2,038,546)	
이자수익	(1,230,387,821)		(953,572,269)	
잡이익	(333,241)		(7,157,458)	
(3) 자산 및 부채의 증감	(6,670,887,385)		1,053,039,866	
매출채권의 감소(증가)	(3,861,642,580)		430,637,108	
계약자산의 감소(증가)	(1,474,436,032)		2,187,395,101	
미수금의 감소(증가)	(1,133,992)		580,088,930	
선금금의 감소(증가)	462,073,239		(2,306,233,398)	
선금비용의 감소(증가)	703,270		(268,994,785)	
재고자산의 증가	(3,447,973,599)		(354,202,653)	
건설중인자산의 감소	366,446,582		19,640,909	
매입채무의 증가	777,536,231		318,034,981	
미지급금의 증가(감소)	(784,566,004)		476,589,258	

미지급비용의 증가	24,487,449		155,971,395	
예수금의 증가	549,968,478		56,459,118	
계약부채의 증가(감소)	23,463,468		(372,119,100)	
선수금의 증가	240,835,882		86,110,680	
선수수익의 증가(감소)	(850,000)		1,000,000	
장기미지급금의 감소	(10,799,777)		-	
예수보증금의 증가	465,000,000		-	
총당부채의 증가	-		42,662,322	
2. 이자의수취	1,032,161,741		619,741,350	
3. 배당금의수취	162,606,905		65,915,772	
4. 이자의지급	(62,471,590)		-	
5. 법인세의환급(지급)	99,215,502		(138,034,527)	
II. 투자활동현금흐름		3,089,887,213		1,061,770,045
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	27,596,014,567		31,252,613,427	
기타유동금융자산의 처분	11,723,078,668		22,078,292,916	
기타비유동금융자산의 처분	13,585,978,121		1,494,078,440	
정보부조금의 수취	189,690,147		228,308,261	
보증금의 감소	194,893,883		52,980,970	
단기대여금의 회수	154,963,200		1,000,000,000	
유동성장기대여금의 회수	871,935,531		358,218,840	
유형자산의 처분	27,785,557		2,354,000	
매각예정비유동자산의 처분	847,689,460		5,038,380,000	
무형자산의 처분	-		1,000,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(24,506,127,354)		(30,190,843,382)	
기타유동금융자산의 취득	3,885,665,003		12,760,863,795	
기타비유동금융자산의 취득	18,591,644,763		13,644,069,906	
보증금의 증가	292,315,083		220,720,320	
단기대여금의 대여	154,963,200		1,000,000,000	
장기대여금의 대여	855,000,000		395,000,000	
유형자산의 취득	725,141,305		1,145,263,441	
무형자산의 취득	1,398,000		1,024,925,920	
III. 재무활동현금흐름		1,589,798,273		(410,439,831)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	3,000,000,000		1,000,000,000	
단기차입금의 증가	3,000,000,000		1,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,410,201,727)		(1,410,439,831)	
단기차입금의 상환	1,000,000,000		1,000,000,000	
리스부채의 상환	410,201,727		410,439,831	
IV. 현금의 증가(I+II+III)		2,818,511,608		1,814,072,868
V. 기초의 현금		9,475,708,615		8,291,986,818
VI. 외화환산으로 인한 현금변동		(70,762,194)		(630,351,071)
VII. 기말의 현금		12,223,458,029		9,475,708,615

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 26(당)기 2024년 12월 31일 현재

제 25(전)기 2023년 12월 31일 현재

유엔젤 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

1-1 지배기업의 개요

유엔젤 주식회사(이하 '지배기업')는 1999년 7월에 정보통신관련 소프트웨어 및 시스템의 기획과 개발 및 판매 등을 목적으로 설립되어 1999년 7월 22일자로 경기지방중소기업청으로부터 벤처기업확인을 받았으며, 2003년 7월 1일자로 한국거래소 유가증권시장에 주권을 상장하였습니다.

당기말 현재 지배기업은 경기도 성남시 분당구에 본사를 두고 영업을 영위하고 있으며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수 (주)	지분율
최대주주 및 특수관계자	2,229,183	16.89%
자기주식	833,801	6.32%
기타	10,132,470	76.79%
합 계	13,195,454	100.00%

1-2 종속기업의 개요 및 변동내역

당기말과 전기말 현재 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	소유 지분율		회사개요
			당기말	전기말	
PT. Uangel Indonesia	인도네시아	12월	98.30%	98.30%	통신 부가서비스

1-3 종속기업의 요약재무정보

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	매출액	순이익(손실)
PT. Uangel Indonesia	1,212,011	2,360,966	3,695,926	(473,999)

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	매출액	순이익(손실)
PT. Uangel Indonesia	1,276,259	1,872,529	5,343,052	(710,184)

2. 재무제표 작성기준

2-1 회계기준의 적용

지배기업과 그 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 '연결실체')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2-2 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- ① 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- ② 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- ③ 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

2-3 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

2-4 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

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

(1) 가정의 추정과 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 29 : 이연법인세자산의 실현가능성

(2) 공정가치 측정

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입 변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입 변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

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

- 주석 34 : 금융상품

2-5 회계정책 및 공시사항의 변경

연결실체는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3-1 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고 자료에 기초하여 부문 구분을 고려하고 있습니다. 연결실체는 당기말 현재 주석 5에서 기술한 바와 같이 3개의 사업보고부문으로 구성되어 있습니다.

3-2 연결재무제표

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업 또는 지배기업의 종속기업이 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 기업입니다. 연결실체의 또 다른 기업에 대한 지배여부를 평가하는데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

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

① 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결실체의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

② 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

③ 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 이러한 상황에서 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

3-3 현금및현금성자산

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

3-4 금융자산

(1) 최초 인식과 측정

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

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

(2) 분류 및 후속 측정

연결실체는 사업이 관리되는 방식을 반영하여 금융자산을 보유하는 사업모형의 목적을 평가합니다. 사업모형은 현금흐름수취, 매도, 단기매매 목적으로 분류합니다.

연결실체가 보유한 금융자산별 사업모형 평가내역은 다음과 같습니다.

① 현금흐름수취 목적: 연결실체는 지능망네트워크사업부문, 스마트러닝사업부문, 글로벌데이터사업에서 발생하는 금융자산을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 사업모형 목적은 만기가 도래하는 채권의 원금과 원금에 대한 이자수익의 수취입니다. 또한 연결실체는 고정 원금과 이자율 노출위험을 관리하기 위한 고정이자율 금융상품을 보유하고 있습니다. 이러한 금융자산은 상각후원가로 측정합니다.

② 매도 목적: 연결실체는 단기매매 목적이 아닌 지분상품을 보유하고 있으며, 최초 인식 시 투자자산 공정가치의 후속적인 변동을 당기손익으로 표시하도록 선택하였습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어지며, 한번 선택하면 취소할 수 없습니다.

또한 연결실체는 자금 운영을 위해 상각후원가로 측정되지 않는 금융상품을 보유하고 있습니다. 이러한 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

③ 단기매매 목적: 연결실체는 단기매매 목적의 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

(3) 상계

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

(4) 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 은행예금은 12개월 기대신용손실로 손실충당금을 측정하고, 이 외 금융자산은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

① 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간 말에 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

② 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

(5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제각합니다. 고객에 대해 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 장부금액을 제각합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5 금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정금융부채와 기타지급채무로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익 인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익-공정가치측정 금융부채는 공정가치로 측정하며, 환율, 내재변동성, 잔여만기, 할인율 등의 변수를 고려하여 평가하고 있습니다.

(2) 기타금융부채

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

(3) 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(4) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

3-6 재고자산

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

3-7 유형자산

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

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기 손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건물	30년	정액법
기계장치	4년	정액법
차량운반구	4년	정액법
비품	2~4년	정액법

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

3-8 리스

(1) 리스이용자

연결실체는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 실무적 간편법을 적용하여, 계약에서리스요소와 리스가 아닌 요소(이하 "비리스요소")를 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류하며, 리스부채는 '유동부채' 또는 '비유동부채'로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며, 연결실체는 현재가치 측정 시 연결실체의 증분차임이자율로 리스료를 할인하고 있습니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자

연결실체는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

3-9 무형자산

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

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

구 분	내용연수
산업재산권	10년
사업수익분배권	3년~6년
소프트웨어	4년
회원권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

3-10 투자부동산

투자부동산은 취득시 최초 인식 시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 30년간 정액법으로 상각하고 있습니다.

3-11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다. 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

3-12 계약자산 및 계약부채

계약자산은 진행 중인 계약에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 계약자산 총액은 재무상태표에 매출채권및기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 계약부채 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

3-13 충당부채

연결실체는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

3-14 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다. 한편, 연결실체가 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,350,891천원(전기: 1,298,681천원)입니다.

(3) 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

(4) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애편제, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

3-15 외화환산

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 연결실체의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-16 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

(2) 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

(3) 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금 대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

(4) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

(5) 수익인식

연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결실체가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

연결실체의 용역수익은 연결실체가 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 재화의 판매는 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 연결실체의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다. 구체적으로 용역의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에는 계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약수익은 최초에 합의한 계약금액에, 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 계약변경, 보상금 등의 금액으로 구성됩니다. 진행률은 수행한 작업수행정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

3-17 금융수익과 금융비용

금융수익은 기타유동금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 기타유동금융자산처분손익 및 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 기타유동금융자산의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-18 법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 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, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 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 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3-19 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3-20 미적용 제 · 개정 기준서

제정, 공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제 · 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 교환가능성 결여 (K-IFRS 1021 환율변동효과)
- 금융상품 분류와 측정 요구사항 (K-IFRS 1107 금융상품: 공시, K-IFRS 1109 금융상품)
- 연차개선 (K-IFRS 1007 현금흐름표, K-IFRS 1101 한국채택국제회계기준의 최초채택, K-IFRS 1107 금융상품: 공시, K-IFRS 1109 금융상품, K-IFRS 1110 연결재무제표)

4. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

4-1 위험관리 체계

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하여, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 교육 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

지배기업의 감사는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부를 어떻게 관리하는지 감독하고 연결실체가 직면한 위험에 대한 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

4-2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 연결실체에서 주로 거래처에 대한 매출채권 및 확정계약과 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

① 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

손상보고는 예상되는 신용손실을 측정하기 위해 충당금을 사용하여 보고기간종료일에 수행됩니다. 충당금율은 유사한 손실 패턴에 따라 다양한 고객 세그먼트를 그룹화하여 만기일을 기준으로 합니다. 이 계산은 확률 가중결과, 시간 가치 및 미래의 경제상황에 대한 과거 사건, 현재 상황 및 예측에 대해 보고일에 합리적이고 지원 가능한 정보를 반영합니다.

② 투자자산

은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결실체는 거래상대방에 대한 개별적인 위험한

도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

4-3 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 만기에 따른 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미하며, 유동성을 관리하는 연결실체의 방법은 가능한 일반적인 상황이나 압박적인 상황하에서도 받아들일 수 없는 손실이나 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

유동성위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절한 약정된 신용한도금액으로부터의 자금여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 연결실체의 자금부서는 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있으며, 경영진은 예상현금흐름을 기초로 예상 유동성 자원(미사용 차입금 한도와 현금및 현금성자산으로 구성)을 검토합니다.

4-4 시장위험

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

① 환위험

연결실체는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매에 대해 외환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, MYR, IDR 등입니다.

연결실체는 외환거래위험을 회피하기 위한 방법으로 외환파생상품을 사용하지는 않고 각 개별 통화로 수취되는 부분과 지급되는 부분을 가능한 일치시키는 방식으로 거래위험을 감소시키고 있습니다. 단기 불균형을 처리할 필요가 있을 때 외화를 현행 환율로 매입하거나 매각하는 방법으로 순 노출위험을 허용 가능한 수준으로 유지하고 있습니다.

② 가격위험

연결실체는 연결재무상태표상 당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자포트폴리오 내의 채무 및 지분 상품의 구성을 검토하고 있습니다. 한편, 금융자산의 규모를 고려할 때 가격변동이 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4-5 자본관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	11,193,120	8,118,758
자본(B)	60,112,994	54,830,211
현금및현금성자산 및 기타유동금융자산(C)	15,717,952	19,433,855
차입금(D)	3,000,000	1,000,000
부채비율(A/B)	18.62%	14.81%
순차입금비율((D-C)/B) (주1)	-	-

(주1) 순차입금비율이 부의 금액이라 산정하지 않습니다.

5. 영업부문

5-1 연결실체는 지능망네트워크사업부문, 스마트러닝사업부문, 글로벌데이터사업을 포함하여 3개의 영업부문으로 영업정보를 검토하고 있습니다. 연결실체의 보고부문인 영업부문은 서로 다른 프로젝트와 용역을 제공하는 전략적 사업단위로서 별도로 운영되고 있습니다.

영업부문	주요사업
지능망네트워크사업	LTE/5G 코어네트워크 및 AIOT 솔루션 스마트 제조업
스마트러닝사업	유아용 에듀테크 서비스 제공 유아 교육 서비스 사업
글로벌데이터사업	글로벌데이터 요금상품 사업 AI융합 서비스 제공

5-2 당기와 전기 중 영업부문별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
지능망네트워크사업	23,006,668	21,532,698
스마트러닝사업	13,557,062	9,328,786
글로벌데이터사업	16,482,184	5,777,554
합 계	53,045,914	36,639,038

5-3 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	48,489,735	33,490,316
인도네시아	4,391,385	2,987,866
말레이시아	104,514	98,652
몽골	53,979	40,752
기타	6,301	21,452
합 계	53,045,914	36,639,038

5-4 당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
(주)케이티	5,146,926	9.70%	5,057,894	13.80%
에스케이텔레콤(주)	4,826,217	9.10%	6,220,686	16.98%

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	4,170	3,547
요구불예금	12,219,288	9,472,162
합 계	12,223,458	9,475,709

7. 매출채권및기타채권

7-1 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권 :				
매출채권	7,111,978	215,770	3,299,691	-
계약자산	3,965,723	-	2,491,288	-
소 계	11,077,701	215,770	5,790,979	-
기타채권 :				
미수금	11,320	-	10,186	-
미수수익	111,857	-	256,546	-
대여금	481,780	1,499,852	265,705	1,725,072
보증금	-	1,827,416	-	1,620,071
소 계	604,957	3,327,268	532,437	3,345,143
합 계	11,682,658	3,543,038	6,323,416	3,345,143

7-2 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권및기타채권	15,443,725	7,830,731	10,051,812	7,627,339
대손충당금:				
매출채권	(2,426,754)	(15,497)	(2,394,083)	—
미수금	(9,688)	—	(9,689)	—
미수수익	(634,791)	—	(634,791)	—
대여금	(689,834)	(4,272,196)	(689,834)	(4,282,196)
대손충당금 합계	(3,761,067)	(4,287,693)	(3,728,397)	(4,282,196)
장부금액	11,682,658	3,543,038	6,323,415	3,345,143

8. 기타금융자산

8-1 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
상각후원가측정금융자산	2,451,569	-	8,342,862	399,511
당기손익-공정가치측정금융자산	1,042,925	14,631,668	1,615,285	12,473,969
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	7,622,338	-	4,321,321
합 계	3,494,494	22,254,006	9,958,147	17,194,801

8-2 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동자산		
지분상품	1,042,925	1,615,285
비유동자산		
지분상품	1,647,013	1,169,886
채무상품	12,984,655	11,304,083
합 계	15,674,593	14,089,254

8-3 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	14,089,254	12,627,430
취득	15,264,790	16,377,345
처분	(14,241,912)	(16,035,624)
평가손익	562,461	1,120,103
기말 장부금액	15,674,593	14,089,254

8-4 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동자산		
지분상품	7,622,338	4,321,321

8-5 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	4,321,321	3,655,250
취득	4,066,768	401,908
평가손익	(765,751)	264,163
기말 장부금액	7,622,338	4,321,321

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	1,903,590	15,531	2,381,194	-
선급비용	457,322	77,095	668,110	-
선납세금	817,429	-	955,541	-
기타비유동자산	-	-	-	146,297
합 계	3,178,341	92,626	4,004,845	146,297

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
원재료	5,712,557	(27,139)	5,685,418	1,106,357	(22,127)	1,084,230

당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 5,012천원(전기: 22,127천원)입니다.

11. 유형자산

11-1 당기와 전기 중 유형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	건설중인자산	합 계
원가 또는 간주원가 :								
기초 장부금액	1,073,060	2,452,847	8,242,577	626,433	5,939,917	2,023,971	1,154,569	21,513,374
취득	-	-	216,847	127,561	138,534	329,848	250,000	1,062,790
처분	-	-	-	(144,019)	(827,749)	(167,925)	-	(1,139,693)
대체	-	337,717	-	-	(581,447)	-	(1,037,180)	(1,280,910)
순외환차이	-	-	-	12,314	10,571	-	-	22,885
기말 장부금액	1,073,060	2,790,564	8,459,424	622,289	4,679,826	2,185,894	367,389	20,178,446
감가상각누계액 :								
기초 장부금액	-	(1,548,976)	(7,747,917)	(503,739)	(4,699,616)	(785,405)	-	(15,285,653)
감가상각비	-	(83,396)	(206,244)	(82,665)	(458,430)	(589,761)	-	(1,420,496)
처분	-	-	-	137,945	827,749	163,375	-	1,129,069
대체	-	-	-	-	240,251	-	-	240,251
순외환차이	-	-	-	(6,720)	(9,828)	-	-	(16,548)
기말 장부금액	-	(1,632,372)	(7,954,161)	(455,179)	(4,099,874)	(1,211,791)	-	(15,353,377)
정부보조금 :								
기초 장부금액	-	-	(462,151)	-	-	-	-	(462,151)
수령	-	-	(189,690)	-	-	-	-	(189,690)
감가상각비 환입액	-	-	191,328	-	-	-	-	191,328
기말 장부금액	-	-	(460,513)	-	-	-	-	(460,513)
장부금액 :								
기초 장부금액	1,073,060	903,871	32,509	122,694	1,240,301	1,238,566	1,154,569	5,765,570
기말 장부금액	1,073,060	1,158,192	44,750	167,110	579,952	974,103	367,389	4,364,556

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	건설중인자산	합 계
원가 또는 간주원가 :								
기초 장부금액	1,073,060	2,452,847	8,007,077	621,217	5,411,596	1,622,990	1,399,808	20,588,595
취득	-	-	235,500	36,045	168,036	800,210	196,364	1,436,155
처분	-	-	-	(35,216)	(771,106)	(399,229)	-	(1,205,551)
대체	-	-	-	-	1,127,644	-	(441,603)	686,041
순외환차이	-	-	-	4,387	3,747	-	-	8,134
기말 장부금액	1,073,060	2,452,847	8,242,577	626,433	5,939,917	2,023,971	1,154,569	21,513,374
감가상각누계액 :								
기초 장부금액	-	(1,465,579)	(7,565,951)	(474,817)	(4,322,120)	(503,812)	-	(14,332,279)
감가상각비	-	(83,397)	(181,966)	(62,050)	(1,145,641)	(437,479)	-	(1,910,533)
처분	-	-	-	35,216	771,106	155,886	-	962,208
순외환차이	-	-	-	(2,088)	(2,961)	-	-	(5,049)
기말 장부금액	-	(1,548,976)	(7,747,917)	(503,739)	(4,699,616)	(785,405)	-	(15,285,653)
정부보조금 :								
기초 장부금액	-	-	(396,698)	-	-	-	-	(396,698)
수령	-	-	(228,308)	-	-	-	-	(228,308)
감가상각비 환입액	-	-	162,855	-	-	-	-	162,855
기말 장부금액	-	-	(462,151)	-	-	-	-	(462,151)
장부금액 :								
기초 장부금액	1,073,060	987,270	44,427	146,399	1,089,476	1,119,178	1,399,808	5,859,618
기말 장부금액	1,073,060	903,871	32,509	122,694	1,240,301	1,238,566	1,154,569	5,765,570

11-2 유형자산 감가상각비의 포괄손익계산서 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매관리비	761,184	714,882
매출원가	467,984	1,055,588
합 계	1,229,168	1,770,470

12. 리스

(1) 리스 이용자

12-1 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기		
	건물	건물	차량운반구	합 계
기초 장부금액	1,238,566	1,114,983	4,195	1,119,178
증가	329,848	800,210	-	800,210
감가상각	(589,761)	(433,293)	(4,185)	(437,478)
처분	(4,550)	(243,334)	(10)	(243,344)
기말 장부금액	974,103	1,238,566	-	1,238,566

12-2 당기와 전기 중 리스부채의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	916,990	1,012,747
증가	229,787	464,126
이자비용	50,343	53,807
지급	(460,545)	(410,440)
처분	(4,750)	(203,250)
기말 장부금액	731,825	916,990

12-3 당기말과 전기말 현재 연결실체가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	372,739	352,002
1년 초과 5년 미만	359,086	564,988
합 계	731,825	916,990

12-4 당기와 전기 중 연결실체가 리스와 관련하여 포괄손익계산에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	건물	보증금	합 계
감가상각비	589,761	-	589,761
이자비용(수익)	50,343	(63,258)	(12,915)
단기리스료	60,324	-	60,324
단기리스가 아닌 소액리스료(영업비용에 포함)	16,158	-	16,158

<전기>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	보증금	합 계
감가상각비	433,293	4,185	-	437,478
이자비용(수익)	53,706	102	(52,802)	1,006
단기리스료	152,672	-	-	152,672
단기리스가 아닌 소액리스료(영업비용에 포함)	16,277	-	-	16,277

(2) 리스 제공자

연결실체는 스마트러닝사업에 사용되는 스마트장비 중 일부를 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

연결실체가 당기 중 인식한 리스료 수익은 193,156천원(전기: 84,732천원)입니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1년 이내	71,305	44,720
합 계	71,305	44,720

13. 정부보조금

연결실체는 SW 통신 시스템 개발, 플랫폼 개발과 같은 기술개발 등에 대해 과학기술정보통신부, 한국산업기술진흥원 등과의 국책과제 협약에 따라 정부보조금을 수령하였습니다. 당기 수령 보조금은 1,393,399천원이며, 비용 상계 및 유형자산 취득을 위하여 사용하였습니다. 연결실체는 기초에 수령할 것으로 예상되는 출연금의 민간 부담비율만큼 선급금으로 계상하고, 향후 수령 시 선급금을 제거하며 비용을 상계하고 있습니다.

당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다..

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	-
수취	1,393,399	2,393,058
유형자산의 취득	(189,690)	(228,308)
관련비용상계(손익인식)	(1,203,709)	(2,164,750)
기말	-	-

14. 매각예정비유동자산

연결실체의 토지 등이 성남도시계획시설(율동근린공원 조성사업)에 편입되어, 2021년 5월 20일 연결실체의 이사회 승인 후 "공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률"에 따라 협의보상계약이 체결되었습니다.

이에 따라 연결실체는 율동 98-1번지 소재의 건물 등 지장물을 매각예정대상으로 분류하였습니다. 연결실체는 성남시와의 계약에 따라 2024년 상반기까지 성남시로 소유권 이전 및 양도 대금 등의 수령이 될 것으로 예상하였고, 2024년 6월 24일 매각예정비유동자산의 소유권 이전 및 양도 대금 수령을 완료하였습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 매각예정으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
처분자산집단		
유형자산	-	121,300

전기말 매각예정으로 분류된 자산은 순공정가치가 장부금액을 초과하여 장부금액으로 측정되었습니다.

15. 무형자산

15-1 당기와 전기 중 무형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	사업수익분배권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가 :						
기초 장부금액	207,393	65,215	1,521,226	461,283	2,516,548	4,771,665
취득	-	1,398	-	-	-	1,398
대체	-	-	-	-	(337,717)	(337,717)
순외환차이	-	-	-	760	-	760
기말 장부금액	207,393	66,613	1,521,226	462,043	2,178,831	4,436,106
무형자산 상각 누계액 및 손상차손 :						
기초 장부금액	(207,393)	(51,046)	(1,521,226)	(461,283)	(622,252)	(2,863,200)
상각비	-	(2,549)	-	-	-	(2,549)
순외환차이	-	-	-	(760)	-	(760)
기말 장부금액	(207,393)	(53,595)	(1,521,226)	(462,043)	(622,252)	(2,866,509)
장부금액 :						
기초 장부금액	-	14,169	-	-	1,894,296	1,908,465
기말 장부금액	-	13,018	-	-	1,556,579	1,569,597

구 분	영업권	산업재산권	사업수익분배권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가 :						
기초 장부금액	207,393	64,651	1,521,226	461,010	2,516,548	4,770,828
취득	-	2,926	-	-	1,022,000	1,024,926
처분	-	(2,362)	-	-	(1,022,000)	(1,024,362)
순외환차이	-	-	-	273	-	273
기말 장부금액	207,393	65,215	1,521,226	461,283	2,516,548	4,771,665
무형자산 상각 누계액 및 손상차손 :						
기초 장부금액	(207,393)	(50,737)	(1,521,226)	(452,002)	(531,412)	(2,762,770)
상각비	-	(2,671)	-	(9,007)	-	(11,678)
처분	-	-	-	-	(90,840)	(90,840)
순외환차이	-	2,362	-	-	-	2,362
기말 장부금액	-	-	-	(274)	-	(274)
기말	(207,393)	(51,046)	(1,521,226)	(461,283)	(622,252)	(2,863,200)
장부금액 :						
기초 장부금액	-	13,914	-	9,008	1,985,136	2,008,058
기말 장부금액	-	14,169	-	-	1,894,296	1,908,465

15-2 무형자산 감가상각비의 포괄손익계산서 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매관리비	2,549	6,033
매출원가	-	5,645
합 계	2,549	11,678

15-3 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 각각 3,254,010천원, 2,851,494천원이며 전액 판매비와관리비로 계상되어있습니다.

16. 투자부동산

16-1 당기와 전기 중 투자부동산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합 계
원가 또는 간주원가 :			
기초 장부금액	206,136	670,379	876,515
취득	-	-	-
처분	-	-	-
기말 장부금액	206,136	670,379	876,515
감가상각누계액 :			
기초 장부금액	-	(286,828)	(286,828)
감가상각비	-	(22,793)	(22,793)
기말 장부금액	-	(309,621)	(309,621)
장부금액 :			
기초 장부금액	206,136	383,551	589,687
기말 장부금액	206,136	360,758	566,894

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합 계
원가 또는 간주원가 :			
기초 장부금액	206,136	670,379	876,515
취득	-	-	-
처분	-	-	-
기말 장부금액	206,136	670,379	876,515
감가상각누계액 :			
기초 장부금액	-	(264,035)	(264,035)
감가상각비	-	(22,793)	(22,793)
기말 장부금액	-	(286,828)	(286,828)
장부금액 :			
기초 장부금액	206,136	406,344	612,480
기말 장부금액	206,136	383,551	589,687

16-2 당기말 현재 연결실체가 보유한 투자부동산은 경기도 성남시 분당구 판교로 253 에 소재한 임대 토지 및 건물로 구성되어 있습니다.

16-3 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	68,750	65,750
운영비용	19,180	18,618

16-4 연결실체의 투자부동산 공정가치는 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었습니다. 투자부동산 공정가치 측정치 3,075백만원은 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다.

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	2,072,874	-	1,292,142	-
미지급금	550,545	168,793	1,327,311	168,920
미지급비용	927,186	-	902,853	-
예수보증금	-	465,000	-	-
금융보증부채	5,706	-	-	64,011
합 계	3,556,311	633,793	3,522,306	232,931

18. 기타부채

18-1 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	-	-	225,000	-
계약부채	644,076	-	380,627	-
예수금	1,006,179	-	456,211	-
기타장기종업원급여부채	-	253,600	-	-
포인트충당부채	96,291	-	48,723	-
프로젝트손실충당부채	79,182	-	8,319	-
소송충당부채	-	1,165,906	-	1,302,077
합 계	1,825,728	1,419,506	1,118,880	1,302,077

18-2 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	소송충당부채	포인트충당부채	프로젝트손실 충당부채	소송충당부채	포인트충당부채	프로젝트손실 충당부채
기초 장부금액	1,302,077	48,723	8,319	1,174,628	6,060	-
전입	-	278,953	79,182	-	149,643	8,319
환입	-	(231,385)	(8,319)	-	(106,980)	-
기타	(136,171)	-	-	127,449	-	-
기말 장부금액	1,165,906	96,291	79,182	1,302,077	48,723	8,319

19. 차입금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말
기업은행	중소기업자금(*)	2.685%	2,300,000	-
기업은행	중소기업자금(*)	-	700,000	-
기업은행	운영자금	3.950%	-	1,000,000
합 계			3,000,000	1,000,000

(*) 지배기업의 대표이사로부터 지급보증을 제공 받고 있습니다. (주석 32 참조)

20. 종업원급여

20-1 당기말과 전기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	25,957	25,574
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 확정급여채무	25,957	25,574

당기말과 전기말 현재 적립된 사외적립자산 내역은 없습니다.

20-2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	25,574	16,354
당기근무원가	6,403	8,008
이자원가	1,823	1,287
보험수리적손익	(2,752)	(403)
퇴직금지급액	(7,278)	-
환율차이	2,187	328
기말 장부금액	25,957	25,574

20-3 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 퇴직급여 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	6,403	8,008
이자원가	1,823	1,287
합 계	8,226	9,295

20-4 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	7.13%	6.93%
미래임금인상률	9.00%	9.00%

21. 자본금과 자본잉여금

21-1 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	60,000,000	60,000,000
주당금액	500	500
발행주식수	13,195,454	13,195,454
자본금	6,597,727,000	6,597,727,000

21-2 당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수와 유통주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	13,195,454	1,241,570	11,953,884	13,195,454	1,241,570	11,953,884
자기주식수 증감(*)	-	(407,769)	407,769	-	-	-
기말 발행주식수	13,195,454	833,801	12,361,653	13,195,454	1,241,570	11,953,884

(*) 당기 근로복지기금 출연 및 타사 주식과의 주식교환으로 인해 감소하였습니다.

21-3 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	24,922,818	24,922,818
기타자본잉여금	355,793	489,574
합 계	25,278,611	25,412,392

22. 기타자본

22-1 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(5,017,747)	(7,471,669)
주식선택권	384,737	384,737
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(6,102,138)	(5,496,428)
해외사업환산손익	(241,489)	(161,434)
합 계	(10,976,637)	(12,744,794)

22-2 자기주식

연결실체는 자사주식의 가격안정화 등을 위하여 자기주식을 취득하여 기타자본으로 계상하고 있으며 당기말과 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 주, 천원)

구 분	취득주식수	취득가액	장부금액	비고
직접취득	216,331	1,184,446	1,184,446	삼성증권
자사주특정금전신탁	617,470	3,833,301	3,833,301	신영증권
합 계	833,801	5,017,747	5,017,747	

<전기말>

(단위: 주, 천원)

구 분	취득주식수	취득가액	장부금액	비고
직접취득	454,100	2,615,321	2,615,321	삼성증권
자사주특정금전신탁	787,470	4,856,348	4,856,348	신영증권
합 계	1,241,570	7,471,669	7,471,669	

23. 이익잉여금

23-1 당기말과 전기말 현재 지배기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	비고	당기말	전기말
이익준비금	법정(주1)	1,991,565	1,991,565
기업합리화적립금	임의(주2)	1,684,021	1,684,021
미처분이익잉여금		35,557,237	31,899,435
합 계		39,232,823	35,575,021

(주1) 법정준비금은 이익준비금으로서 상법상 연결실체는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 이를 법정적립금으로 구분하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(주2) 연결실체는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동개정 시에 관련 조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

23-2 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	31,899,436	30,461,323
당기순이익	3,647,039	1,436,087
비지배지분	8,057	1,629
보험수리적손익의 변동	2,752	404
비지배지분	(47)	(7)
합 계	35,557,237	31,899,436

24. 영업수익

24-1 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약과 관련된 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
신사업개발본부에 대한 계약자산	3,965,723	2,491,287
신사업개발본부에 대한 계약부채	644,076	380,627

24-2 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기와 전기 중 인식한 수익 중 기초 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 계약부채	380,627	655,719
기초의 계약부채잔액 중 해당기간에 인식한 수익	380,627	655,719

24-3 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
지능망네트워크사업	23,006,668	21,532,699
스마트러닝사업	13,557,062	9,328,786
글로벌데이터사업	16,482,184	5,777,554
총 수익	53,045,914	36,639,039
수익 인식시기:		
한시점에 인식	45,784,020	29,778,466
기간에 걸쳐 인식	7,261,894	6,860,573
총 수익	53,045,914	36,639,039

24-4 당기말 현재 고객과의 계약이 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하는 수행의무를 포함하고, 그 최초계약금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 경우의 계약별 정보는 없습니다.

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(4,601,188)	(332,076)
원재료의 매입액	26,266,098	11,313,112
종업원급여	22,102,070	19,658,344
감가상각비와 기타상각비	1,254,510	1,945,003
광고비 및 판매촉진비	1,889,485	1,330,434
지급수수료	2,189,035	1,819,558
외주용역비	1,990,431	2,055,074
기타비용	2,282,825	3,412,195
정부보조금 비용 상계액	(1,203,709)	(2,164,749)
합 계	52,169,557	39,036,895

26. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	7,515,848	7,084,766
퇴직급여	659,063	652,402
복리후생비	2,254,020	936,908
여비교통비	240,568	307,480
통신비	129,864	132,105
세금과공과	79,510	93,111
감가상각비	783,977	714,882
임차료	68,096	160,107
접대비	487,260	538,371
광고선전비	1,373,419	761,207
지급수수료	1,850,456	878,251
소모품비	35,853	58,977
대손상각비	115,564	25,177
외주용역비	695,134	716,491
무형자산상각비	2,549	6,033
경상연구개발비	3,254,010	2,851,494
기타	378,154	382,453
합 계	19,923,345	16,300,215

27. 기타수익과 기타비용

27-1 당기와 전기의 기타수익 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	156,893	141,175
외화환산이익	332,379	2,039
유형자산처분이익	21,712	2,354
매각예정비유동자산처분이익(주1)	951,389	1,839,247
배당금수익	162,607	65,916
잡이익	130,048	124,829
기타대손충당금환입	10,000	-
합 계	1,765,028	2,175,560

(주1) 연결실체의 토지 등이 성남도시계획시설(율동근린공원 조성사업)에 편입되었으며, 편입 대상자산 중 일부 자산의 소유권이전 및 성남시의 보상금 지급절차가 종료되어 해당자산에 대한 처분이익 인식액이 포함되어 있습니다.

27-2 당기와 전기의 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	43,026	130,332
외화환산손실	3,196	178,427
기부금	30,200	529,300
기타의대손상각비	-	140,000
무형자산손상차손	-	90,840
무형자산처분손실	-	22,000
잡손실	100,519	13,957
합 계	176,941	1,104,856

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	1,230,388	934,909
기타유동금융자산평가이익	407,283	689,895
기타비유동금융자산평가이익	570,449	526,080
기타유동금융자산처분이익	195,749	671,466
기타비유동금융자산처분이익	175,636	-
금융수익 합계	2,579,505	2,822,350
금융비용 :		
이자비용	120,622	54,132
기타유동금융자산평가손실	251,883	-
기타비유동금융자산평가손실	163,388	95,872
기타유동금융자산처분손실	-	27,200
기타비유동금융자산처분손실	55,826	-
금융비용 합계	591,719	177,204

29. 법인세비용

29-1 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담액	102,912	120,479
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(234,921)	186,892
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	59,410	407,164
세액공제의 이월로 인한 이연법인세 변동액	594,699	(154,704)
자본에 직접 반영된 법인세비용	195,389	(57,328)
법인세비용	717,489	502,503

29-2 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세 :		
자기주식처분손실	35,348	-
이연법인세 :		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	160,041	(57,328)
자본에 직접 반영된 법인세비용	195,389	(57,328)

29-3 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,364,528	1,938,589
적용세율에 따른 세부담액	892,935	381,365
조정사항 :		
과거에 미인식된 이월결손금의 사용	-	(407,164)
세무상 공제되지 않는 손익의 법인세 효과	25,648	127,639
세액공제	(164,839)	-
실현가능성이 없는 이연법인세변동액	(155,655)	-
기타	122,149	400,663
법인세비용	717,489	502,503
유효세율	16%	26%

29-4 당기의 주요 이연법인세자산(부채) 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대손충당금	1,735,659	1,576,499	1,735,659	1,576,499
무형자산	128,865	-	-	128,865
정부보조금	-	291,275	291,275	-
외화환산손익	(13,248)	-	-	(13,248)
미지급비용	123,439	135,592	123,439	135,592
금융자산평가손익	(157,864)	166,428	117,554	(108,990)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,324,771	160,042	-	1,484,813
종속기업투자주식	80,321	-	-	80,321
유형자산	108,340	22,981	96,979	34,342
기타	331,185	1,154,228	1,062,872	422,541
소 계	3,661,468	3,507,045	3,427,778	3,740,735
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(2,217,504)			(2,061,849)
이월결손금	59,410			-
이월세액공제	1,394,746			800,046
합 계	2,898,120			2,478,932

이월세액공제와 관련된 이연법인세자산의 실현가능성은 이월세액공제의 공제기한 및 만기일 전에 발생할 미래과세대상소득에 영향을 받습니다. 당기말 현재 연결실체의 경영진은 이월세액공제와 관련된 이연법인세자산의 실현가능성이 높은 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

29-5 전기의 주요 이연법인세자산(부채) 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	세무조정차이 등	증가	감소	기말잔액
대손충당금	1,711,290	(8,149)	1,735,659	1,703,141	1,735,659
무형자산	110,405	(526)	18,986	-	128,865
정부보조금	-	-	466,727	466,727	-
외화환산손익	(13,311)	63	-	-	(13,248)
미지급비용	90,393	(430)	123,439	89,963	123,439
금융자산평가손익	46,201	(221)	(234,101)	(30,257)	(157,864)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,385,515	(5,534)	(55,210)	-	1,324,771
종속기업투자주식	80,705	(384)	-	-	80,321
유형자산	81,781	(389)	76,092	49,144	108,340
기타	365,079	(952)	255,852	288,794	331,185
소 계	3,858,058	(16,522)	2,387,444	2,567,512	3,661,468
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(2,227,202)				(2,217,504)
이월결손금	466,573				59,410
이월세액공제	1,240,043				1,394,746
합 계	3,337,472				2,898,120

29-6 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 일시적차이 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자주식	384,310	384,310
종속기업 채권의 대손충당금	3,836,088	4,580,850
종속기업 대여금의 손상차손	1,715,503	1,715,503
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,673,701	3,673,701
종속기업 지급보증 용역료	250,608	250,608
합 계	9,860,210	10,604,972

연결실체는 종속기업 투자자산과 관련된 일시적 차이에 대하여 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높다고 판단하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였습니다.

29-7 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	3,217,005	4,012,383
이연법인세부채	(738,073)	(1,114,263)
상계 후 금액	2,478,932	2,898,120

30. 주당손익

30-1 기본주당순이익

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
지배기업순이익	3,655,096,743	1,437,715,755
가중평균유통보통주식수(주1)	11,968,553	11,953,884
기본주당순이익	305	120

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에 회계기간 중 취득한 자기주식수 또는 신규 발행된 보통주식수를 각각의 유효기간에 따른 가중치를 고려하여 조정한 보통주식수입니다.

당기와 전기의 기본주당순이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주, 일)

구 분	유통보통주식수	가중치	적수
기초	11,953,884	366	4,375,121,544
자기주식 효과	237,769	14	3,328,766
자기주식 효과	170,000	12	2,040,000
기말			4,380,490,310

유통보통주식수 : $4,380,490,310\text{주} \div 366\text{일} = 11,968,553\text{주}$

<전기>

(단위: 주, 일)

구 분	유통보통주식수	가중치	적수
기초	11,953,884	365	4,363,167,660
기말			4,363,167,660

유통보통주식수 : $4,363,167,660\text{주} \div 365\text{일} = 11,953,884\text{주}$

30-2 회석주당순이익

당기와 전기 잠재적보통주의 회석효과가 없으므로 회석주당순이익을 계산하지 아니합니다.

31. 우발부채와 약정사항

31-1 당기말 현재 연결실체는 SK텔레콤(주) 등에 대한 매출계약과 관련하여 이행보증보험(계약, 하자, 지급)에 가입하고 있는 바, 서울보증보험(주)로부터 1,652,364천원의 이행보증을 제공받고 있습니다. 또한, 콘텔라(주) 관련 224,400천원의 계약이행보증을 제공하고 있습니다.

31-2 당기말 현재 지배기업이 피고로 계류중인 소송사건은 노동소송사건 1건이 있습니다. 동 노동소송사건은 2심에서 패소하여 대법원 최종심 항소 중에 있으며, 패소로 인하여 연결실체가 향후 부담할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 소송충당부채로 1,165,906천원(전기말: 1,302,077천원)을 계상하고 있습니다.

32. 특수관계자거래

32-1 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

지배기업은 지배기업의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와전기중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,873,701	1,906,701
확정기여제도 납입금	220,417	217,292
합 계	2,094,118	2,123,993

당기말 현재 주요 경영진에 대한 우리사주대여금 등의 잔액은 292,409천원(전기말 : 305,675천원)입니다.

32-2 당기와 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 매출·매입 거래는 없습니다.

32-3 당기와 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	자금대여거래	
		대여	회수
기타특수관계자	임직원	855,000	861,936

<전기>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	자금대여거래	
		대여	회수
기타특수관계자	임직원	195,000	358,219

32-4 지배기업의 대표이사는 당기말 현재 지배기업의 기업은행 차입금 3,000,000천원에 대해 3,600,000천원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

32-5 당기말과 전기말 현재 연결실체와 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	채권·채무	당기말	전기말
기타특수관계자	임직원	대여금	1,931,275	1,938,210
		미수금	80	-

당기말과 전기말 현재 종업원에 대한 대여금은 종업원의 복리후생을 위하여 무이자로 대여하고 있습니다.

33. 금융상품 및 금융손익의 범주별 분류

33-1 금융상품의 범주별 분류

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	12,223,458	-	-	-	12,223,458
매출채권및기타채권	15,225,696	-	-	-	15,225,696
기타유동금융자산	2,451,569	1,042,925	-	-	3,494,494
기타비유동금융자산	-	14,631,668	7,622,338	-	22,254,006
합 계	29,900,723	15,674,593	7,622,338	-	53,197,654
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	4,190,104	4,190,104
차입금	-	-	-	3,000,000	3,000,000
리스부채	-	-	-	731,825	731,825
합 계	-	-	-	7,921,929	7,921,929

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	9,475,709	-	-	-	9,475,709
매출채권및기타채권	9,668,558	-	-	-	9,668,558
기타유동금융자산	8,342,862	1,615,285	-	-	9,958,147
기타비유동금융자산	399,511	12,473,969	4,321,321	-	17,194,801
합 계	27,886,640	14,089,254	4,321,321	-	46,297,215
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	3,691,227	3,691,227
차입금	-	-	-	1,000,000	1,000,000
리스부채	-	-	-	916,990	916,990
합 계	-	-	-	5,608,217	5,608,217

33-2 금융손익의 범주별 분류

<당기>

(단위: 천원)

구 분	처분손익	평가손익 /손상차손	이자수익 /비용	기타포괄손익
상각후원가측정금융자산	-	-	769,892	-
당기손익-공정가치측정금융자산	315,558	562,461	460,495	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	(605,710)
상각후원가측정금융부채	-	-	(120,621)	-
합 계	315,558	562,461	1,109,766	(605,710)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	처분손익	평가손익 /손상차손	이자수익 /비용	기타포괄손익
상각후원가측정금융자산	-	-	611,317	-
당기손익-공정가치측정금융자산	644,266	1,120,102	323,443	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	149	206,836
상각후원가측정금융부채	-	-	(54,132)	-
합 계	644,266	1,120,102	880,777	206,836

34. 금융상품

34-1 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한 연결실체는 신규거래처와 계약 시 거래처로부터 담보 또는 지급보증을 제공받고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산	29,896,553	27,883,093
당기손익-공정가치측정금융자산	15,674,593	14,089,254
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,622,337	4,321,321
합 계	53,193,483	46,293,668

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국내	11,451,464	6,717,714
미국 및 남미	67	4,843
아시아	3,774,165	2,946,002
합 계	15,225,696	9,668,559

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
통신사업자	6,470,244	1,281,410
IT 서비스	2,088,430	3,809,810
기타	6,667,022	4,577,339
합 계	15,225,696	9,668,559

한편, 당기말 현재 지배기업은 콘텔라(주)를 위하여 법인이행보증을 제공하고 있습니다. 신용위험에 대한 최대 노출정도는 204백만원이며, 보증기간 만료일은 2026년입니다.

② 손상차손

연결실체는 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 충당금 설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권및기타채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였으며, 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권(개별평가대상 제외)에 대한 신용위험노출의 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	정상기간채권	3개월이하	6개월이하	9개월이하	1년이하	1년이상	합 계
기대손실률	0.10%	0.28%	1.29%	6.14%	8.93%	22.55%	
총장부금액	1,034,493	70,021	-	14,507	-	68,425	1,187,446
대손충당금	(1,010)	(197)	-	(890)	-	(15,430)	(17,527)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	정상기간채권	3개월이하	6개월이하	9개월이하	1년이하	1년이상	합 계
기대손실률	0.10%	0.28%	1.30%	6.18%	9.00%	22.23%	
총장부금액	727,836	281,350	156,623	2,950	4,737	7,563	1,181,059
대손충당금	(716)	(798)	(2,033)	(182)	(426)	(1,682)	(5,837)

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	매출채권 및 계약자산		기타채권	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
3개월 미만	7,894,833	(105,703)	157,661	-
3개월 ~ 6개월	1,152,506	-	124,173	-
6개월 ~ 12개월	1,348,073	(890)	196,243	-
12개월 초과	3,340,311	(2,335,657)	9,060,657	(5,606,510)
합 계	13,735,723	(2,442,250)	9,538,734	(5,606,510)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	매출채권 및 계약자산		기타채권	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
3개월 미만	1,105,007	(4,988)	647,655	-
3개월 ~ 6개월	552,352	(774)	163,249	-
6개월 ~ 12개월	809,881	(38)	523,162	-
12개월 초과	5,789,852	(2,388,283)	8,160,025	(5,616,510)
합 계	8,257,092	(2,394,083)	9,494,091	(5,616,510)

당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	8,010,593	7,858,365
설정	105,564	165,178
외화환산	(67,396)	-
대손충당금 제각	-	(12,950)
기말 장부금액	8,048,761	8,010,593

34-2 유동성 위험

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 장부금액은 다음과 같습니다. 계약 상현금흐름금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있는 최대보증금액을 기재하였습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	12개월 이후
매입채무및기타채무	4,190,104	4,190,104	3,921,311	100,000	168,793
차입금	3,000,000	3,000,000	-	3,000,000	-
리스부채	731,825	791,585	221,010	184,660	385,915
금융보증부채	5,706	224,400	224,400	-	-
합 계	7,927,635	8,206,089	4,366,721	3,284,660	554,708

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	12개월 이후
매입채무및기타채무	4,150,051	4,150,051	3,728,357	100,000	321,694
차입금	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-	-
리스부채	916,990	1,003,129	196,560	196,560	610,009
금융보증부채	64,011	1,448,400	1,448,400	-	-
합 계	6,131,052	7,601,580	6,373,317	296,560	931,703

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

34-3 환위험

① 환위험에 대한 노출

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	USD	MYR	MXN	IDR	EUR	BRL
자산 :						
현금및현금성자산	555,551	-	-	256,003	-	-
매출채권및기타채권	6,361,658	1,246,949	16,006	25,480	113,728	761,516
자산 합계	6,917,209	1,246,949	16,006	281,483	113,728	761,516
부채 :						
매입채무및기타채무	825,793	501,339	-	-	-	-
소송충당부채	-	-	-	-	-	1,165,906
부채 합계	825,793	501,339	-	-	-	1,165,906

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	USD	MYR	MXN	IDR	EUR	BRL
자산 :						
현금및현금성자산	1,436,518	-	-	144,741	-	-
매출채권및기타채권	6,303,224	1,246,949	16,006	23,383	113,728	761,516
자산 합계	7,739,742	1,246,949	16,006	168,124	113,728	761,516
부채 :						
매입채무및기타채무	443,979	501,339	-	-	-	-
소송충당부채	-	-	-	-	-	1,302,077
부채 합계	443,979	501,339	-	-	-	1,302,077

② 민감도분석

연결실체는 내부적으로 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	609,142	(609,142)	729,576	(729,576)
MYR	74,561	(74,561)	74,561	(74,561)
MXN	1,601	(1,601)	1,601	(1,601)
IDR	28,148	(28,148)	16,812	(16,812)
EUR	11,373	(11,373)	11,373	(11,373)
BRL	(40,439)	40,439	(54,056)	54,056
합 계	684,386	(684,386)	779,867	(779,867)

상기 민감도분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

34-4 이자율위험

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융자산과 금융부채는 모두 고정 이자율로, 이자율 변동에 따른 위험이 없습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	12,719,288	11,972,161
금융부채	(3,000,000)	(1,000,000)
소 계	9,719,288	10,972,161

34-5 공정가치

① 연결실체의 당기말과 전기말 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치측정금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	1,042,925	1,042,925	1,615,286	1,615,286
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	14,631,668	14,631,668	12,473,968	12,473,968
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,622,338	7,622,338	4,321,321	4,321,321
합 계	23,296,931	23,296,931	18,410,575	18,410,575

② 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	1,505,381	13,365,799	803,413	15,674,593
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,621,963	-	375	7,622,338
합 계	9,127,344	13,365,799	803,788	23,296,931

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	1,887,510	11,501,797	699,947	14,089,254
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,320,946	-	375	4,321,321
합 계	6,208,456	11,501,797	700,322	18,410,575

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 1 과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 서열체계 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 이동은 없었습니다. 한편, 당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류된 항목은 간접투자상품으로 당기말 현재 운용기관에서 제공하는 평가액으로 평가되어 있습니다.

③ 가치평가방법 및 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 그 금융상품의 공정가치는 활성시장에서 가격이 공시되고 있는 것으로 보고 수준 1로 분류합니다. 수준 1은 당기손익공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 분류된 상장된 금융상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가방법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가방법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 당기말 현재공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류된 항목은 간접투자상품으로 운용기관에서 제공하는 평가액으로 평가되어 있습니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가방법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
투자조합출자금	185,519	3	순자산접근법	순자산가치
상환전환우선주	617,894	3	이항모형, T-F모형	주가, 변동성, 할인율 등
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	375	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용

35. 현금흐름표

35-1 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 인식	329,848	800,210
자기주식으로 금융자산 취득	1,290,293	-

35-2 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	단기차입금	리스부채	합 계	단기차입금	리스부채	합 계
기초 장부금액	1,000,000	916,990	1,916,990	1,000,000	1,012,747	2,012,747
현금흐름	2,000,000	(460,545)	1,539,455	-	(410,440)	(410,440)
비현금변동 대체 등	-	225,037	225,037	-	260,876	260,876
상각 등	-	50,343	50,343	-	53,807	53,807
기말 장부금액	3,000,000	731,825	3,731,825	1,000,000	916,990	1,916,990

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	유엔젤 주식회사			
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	당기	전기
투입 인원수		5	4	1	1	4	2	2	-	3	-	-	-	15	7
투입시 간	분 · 반기검토	3	5	16	50	158	100	64	-	-	-	-	-	241	155
	감사	36	13	132	244	411	410	125	-	21	-	-	-	725	667
	합계	39	18	148	294	569	510	189	-	21	-	-	-	966	822

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.07.03~05				3	일		
	주요내용	위험평가 및 감사 절차의 계획							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상 주		비상주			
	반기검토	5	일	4	명	2	명	반기검토	
	중간감사	5	일	4	명	2	명	기말감사 업무의 성격/범위/시기 결정, 내부통제의 운영 및 평가의 적정성 확인	
	기말감사	5	일	4	명	2	명	기말재무제표에 대한 입증 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 3일				1	일		
	실사(입회)장소	유엔젤 외부창고							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 3일				1	일		
	실사(입회)장소	유엔젤 본사 사업장							
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처 재고자산 조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회					
	수행시기	2024년 9월 16일, 2025년 3월 17일							

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 09월 16일	대표이사,감사	서면	감사계획논의
2	2025년 03월 17일	대표이사,감사	서면	내부통제 검토 결과 보고, 기말감사 결과 보고