

이니텍 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 27 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

| | <u>페이지</u> |
|---------------------------------|------------|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 ~ 5 |
| 재 무 제 표 | 6 |
| · 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 ~ 75 |
| 내부회계관리제도 감사의견 | 76 |
| · 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 | 77 ~ 79 |
| · 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서 | 80 |
| 외부감사 실시내용 | 81 ~ 82 |

독립된 감사인의 감사보고서

이니텍 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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.

투입법에 따른 수익인식의 정확성

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 총계약수익은 회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는대로 고객이 통제하는 재화나 용역에 대해서 통제가 이전되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 투입시간에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하고 있습니다.

총계약수익은 계약변경 등 미래사건의 결과와 관련한 다양한 불확실성에 영향을 받고 있습니다. 또한, 프로젝트 수익금액은 투입시간을 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받습니다.

우리는 기간에 걸쳐 인식하는 수익과 관련하여 투입법에 따라 진행률을 측정하는 회사의 회계처리에는 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식에 대한 회계정책 및 프로세스의 이해
- 수익인식과 관련된 내부통제의 설계 및 운영평가
- 주요 프로젝트의 계약에 대한 문서검사, 현재 진행상황 및 유의적인 변동에 대한 질문과 문서검사
- 진행률 산정과 이에 따른 매출인식 정확성에 대한 재계산 검증

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 6일자 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.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 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 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 한호성입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

이니텍 주식회사

제 27 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

이니텍 주식회사 대표이사 옥성환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 구로구 디지털로 26길 61
에이스하이엔드 2차 10층 ~ 11층
(전 화) 02-6445-7027

재 무 상 태 표

제 27(당)기 기말 2023년 12월 31일 현재

제 26(전)기 기말 2022년 12월 31일 현재

이니텍 주식회사

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 27(당)기 기말 | | 제 26(전)기 기말 | |
|----------------------|--------------|------------------|------------------------|-----------------|------------------------|
| 자 산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 106,898,048,440 | | 112,486,449,089 |
| 현금및현금성자산 | 4,28 | 12,542,455,776 | | 17,721,072,031 | |
| 단기금융자산 | 4,7,28 | 87,000,000,000 | | 87,000,000,000 | |
| 매출채권 | 4,6,28 | 4,686,908,340 | | 5,974,316,494 | |
| 기타유동금융자산 | 4,7,28 | 1,297,274,521 | | 711,965,818 | |
| 재고자산 | 8 | 64,009,273 | | 115,652,000 | |
| 당기법인세자산 | 23 | 411,920,434 | | - | |
| 기타유동자산 | 14 | 895,480,096 | | 963,442,746 | |
| II. 비유동자산 | | | 12,649,351,273 | | 10,490,893,829 |
| 장기금융자산 | 4,7,28 | 214,173 | | 148,689 | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 4,5,28 | 306,456 | | 306,456 | |
| 기타비유동금융자산 | 4,7,28 | 544,354,023 | | 525,174,645 | |
| 유형자산 | 9 | 4,146,468,675 | | 4,292,815,037 | |
| 사용권자산 | 10 | 32,130,430 | | 90,370,331 | |
| 무형자산 | 11 | 2,904,878,193 | | 2,629,226,245 | |
| 투자부동산 | 12 | 2,291,576,459 | | 2,336,744,995 | |
| 이연법인세자산 | 23 | 765,434,422 | | 566,772,431 | |
| 기타비유동자산 | 14 | 37,950,000 | | 49,335,000 | |
| 순확정급여자산 | 15 | 1,926,038,442 | | - | |
| 자 산 총 계 | | | 119,547,399,713 | | 122,977,342,918 |
| 부 채 | | | | | |
| I. 유동부채 | | | 6,710,907,187 | | 6,666,819,330 |
| 매입채무 | 4,28,29 | 1,282,489,587 | | 1,556,874,986 | |
| 기타유동금융부채 | 4,7,10,28,29 | 2,942,484,157 | | 1,588,958,336 | |
| 미지급법인세 | | - | | 664,131,046 | |
| 기타유동부채 | 14 | 2,485,933,443 | | 2,856,854,962 | |
| II. 비유동부채 | | | 552,161,598 | | (405,758,106) |
| 기타비유동금융부채 | 4,7,10,28,29 | 225,425,427 | | 243,087,375 | |
| 기타비유동부채 | 14 | 326,736,171 | | 348,505,503 | |
| 순확정급여부채 | 15 | - | | (997,350,984) | |
| 부 채 총 계 | | | 7,263,068,785 | | 6,261,061,224 |
| 자 본 | | | | | |
| 자본금 | 17 | 9,895,458,000 | | 9,895,458,000 | |
| 자본잉여금 | 17 | 46,275,345,290 | | 46,275,345,290 | |
| 자본조정 | 17 | (11,572,672,127) | | (8,261,497,352) | |
| 기타포괄손익누계액 | 17 | (5,393,110) | | (5,393,110) | |
| 이익잉여금 | 17 | 67,691,592,875 | | 68,812,368,866 | |
| 자 본 총 계 | | | 112,284,330,928 | | 116,716,281,694 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | | 119,547,399,713 | | 122,977,342,918 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 27(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

이니텍 주식회사

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 27(당) 기 | 제 26(전) 기 |
|--------------------------|-------|-----------------|-----------------|
| I. 매출액 | 18 | 45,650,974,077 | 53,834,114,790 |
| II. 매출원가 | 18,20 | 40,340,139,677 | 46,596,125,926 |
| III. 매출총이익 | | 5,310,834,400 | 7,237,988,864 |
| IV. 판매비와관리비 | 19,20 | 8,854,713,508 | 9,742,125,873 |
| V. 영업이익(손실) | | (3,543,879,108) | (2,504,137,009) |
| VI. 금융손익 | 4,21 | 3,471,652,301 | 1,867,963,803 |
| VII. 외환손익 | 13 | 547,018 | 910,530 |
| VIII. 기타손익 | 22 | (270,455,652) | 352,764,478 |
| IX. 법인세비용차감전순이익(손실) | | (342,135,441) | (282,498,198) |
| X. 법인세비용(수익) | 23 | (39,728,472) | (483,509,557) |
| XI. 당기순이익(손실) | | (302,406,969) | 201,011,359 |
| XII. 기타포괄손익 | | (450,147,002) | 635,793,228 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | (450,147,002) | 635,793,228 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 15 | (450,147,002) | 636,529,902 |
| 기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익 | 5,28 | - | (736,674) |
| XIII. 총포괄이익 | | (752,553,971) | 836,804,587 |
| XIV. 주당이익(손실) | 24 | | |
| 기본주당이익(손실) | | (17) | 11 |
| 희석주당이익(손실) | | (17) | 11 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 27(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

이니텍 주식회사

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 자본금 | 자본잉여금 | 자본조정 | 기타포괄 손익누계액 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
|--------------------|----|---------------|----------------|------------------|---------------|----------------|-----------------|
| 2022년 1월 1일(전기초) | | 9,895,458,000 | 46,275,345,290 | (4,123,478,092) | (4,656,436) | 68,362,660,325 | 120,405,329,087 |
| 총포괄손익 | | - | - | - | (736,674) | 837,541,261 | 836,804,587 |
| 당기순이익 | | - | - | - | - | 201,011,359 | 201,011,359 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 | 5 | - | - | - | (736,674) | - | (736,674) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 15 | - | - | - | - | 636,529,902 | 636,529,902 |
| 자기주식 취득 | 17 | - | - | (4,138,019,260) | - | - | (4,138,019,260) |
| 배당금지급 | 17 | - | - | - | - | (387,832,720) | (387,832,720) |
| 2022년 12월 31일(전기말) | | 9,895,458,000 | 46,275,345,290 | (8,261,497,352) | (5,393,110) | 68,812,368,866 | 116,716,281,694 |
| 2023년 1월 1일(당기초) | | 9,895,458,000 | 46,275,345,290 | (8,261,497,352) | (5,393,110) | 68,812,368,866 | 116,716,281,694 |
| 총포괄손익 | | - | - | - | - | (752,553,971) | (752,553,971) |
| 당기순이익(손실) | | - | - | - | - | (302,406,969) | (302,406,969) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 15 | - | - | - | - | (450,147,002) | (450,147,002) |
| 자기주식 취득 | 17 | - | - | (3,311,174,775) | - | - | (3,311,174,775) |
| 배당금지급 | 17 | - | - | - | - | (368,222,020) | (368,222,020) |
| 2023년 12월 31일(당기말) | | 9,895,458,000 | 46,275,345,290 | (11,572,672,127) | (5,393,110) | 67,691,592,875 | 112,284,330,928 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 림 표

제 27(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

이니텍 주식회사

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 27(당) 기 | 제 26(전) 기 |
|------------------------|----|------------------|-------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | (708,113,996) | (7,664,116,712) |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 25 | (2,477,979,865) | (1,452,411,977) |
| 이자수취 | | 2,885,911,900 | 1,208,527,667 |
| 법인세납부 | | (1,116,046,031) | (7,420,232,402) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (733,640,484) | (78,359,119,845) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 87,008,100,000 | 174,224,324,960 |
| 단기금융자산의 감소 | | 87,000,000,000 | 174,000,000,000 |
| 장기금융자산의 감소 | | - | 324,960 |
| 유형자산의 처분 | | 7,100,000 | - |
| 임차보증금의 감소 | | 1,000,000 | 224,000,000 |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (87,741,740,484) | (252,583,444,805) |
| 단기금융자산의 증가 | | (87,000,000,000) | (252,000,000,000) |
| 장기금융자산의 증가 | | (65,484) | (86,805) |
| 유형자산의 취득 | | (239,600,000) | (361,340,000) |
| 무형자산의 취득 | | (501,075,000) | (2,018,000) |
| 임차보증금의 증가 | | (1,000,000) | (220,000,000) |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | 26 | (3,737,560,795) | (4,911,115,980) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | | - | - |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | | (3,737,560,795) | (4,911,115,980) |
| 자기주식 취득 | | (3,311,174,775) | (4,138,019,260) |
| 주주에 대한 배당금 지급 | | (368,202,020) | (387,812,720) |
| 리스부채의 원금상환 | | (58,184,000) | (385,284,000) |
| IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동 | | 699,020 | 427,530 |
| V. 현금및현금성자산의 증가(배제+IV) | | (5,178,616,255) | (90,933,925,007) |
| VI. 기초의 현금및현금성자산 | | 17,721,072,031 | 108,654,997,038 |
| VII. 기말의 현금및현금성자산 | | 12,542,455,776 | 17,721,072,031 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 27(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

이니텍 주식회사

1. 일반사항

회사는 정보보안솔루션 연구개발 및 공급, 보안컨설팅, 통합보안시스템 구축사업을 영위할 목적으로 1997년 6월 13일 설립되었으며, 2001년 11월 15일자로 코스닥시장에 등록되었습니다. 회사는 서울특별시 구로구 디지털로 26길 61에 위치하고 있습니다.

회사는 설립 후 수차례에 걸쳐 증자를 실시하여 보고기간 종료일 현재 자본금은 9,895백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 주주명 | 소유주식수 | 지분율 |
|-------------|------------|---------|
| (주)케이티디에스 | 5,937,275 | 30.00% |
| (주)에이치엔씨네트웍 | 5,342,794 | 27.00% |
| 자기주식 | 2,141,787 | 10.82% |
| 기타주주 | 6,369,060 | 32.18% |
| 합 계 | 19,790,916 | 100.00% |

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ - ‘국제조세개혁 - 필라2 모범규칙’

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다. 회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월1일 부터 시행될 예정이므로 회사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석 23에서 설명하고 있습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 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 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.3.2 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하

에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채

권의 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.

(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.

2.3.3 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금으로 구성되어 있습니다.

2.3.4 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.3.5 재고자산

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

2.3.6 유형자산

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

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

| 과목 | 내용연수 |
|-------|------|
| 건물 | 40년 |
| 집기비품외 | 5년 |

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

2.3.7 투자부동산

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

2.3.8 무형자산

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 과목 | 내용연수 |
|-------|---------|
| 특허권 | 7년, 10년 |
| 상표권 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

2.3.9 비금융자산 손상

영업권이나 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 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.3.10 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.3.11 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.3.12 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.3.13 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, 관계기업 및 공동기업 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 경

우에 상계됩니다.

2.3.14 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

2.3.15 수익인식

회사는 재화의 판매 및 용역을 제공하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

단일의 수행의무일 것으로 예상하는 고객과의 소프트웨어, 하드웨어 그리고 단말기

판매계약에 대해 회사는 일반적으로 재화의 인도시점인 자산의 통제가 고객에게 이전되는 한 시점에 수익 인식이 발생하고 있습니다.

(2) 정보보안용역의 제공

회사는 고객에게 정보보안 컨설팅, 시스템 구축·운영·유지·보수 등 토털 솔루션을 제공합니다. 이러한 용역의 총계약수익은 계약변경, 투입시간 등 미래사건의 결과와 관련한 다양한 불확실성에 영향을 받고 있습니다. 현재 회사는 투입시간을 기준으로 측정하는 진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

2.3.16 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을

행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스 이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 장비 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.3.17 영업부문

영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고영업의 사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 영업부문들의 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다. 경영진은 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다.

(1) 영업부문별 경영성과 및 주요 재무 현황

가. 회사의 보고부문이 단일부문(금융보안사업부문)이므로 자세한 사항은 각 주석사항에서 표기하였습니다.

나. 주요고객부문

당기 및 전기 매출액의 10% 이상인 주요 고객별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 주요고객 | 당기 | | 전기 | |
|------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 금액 | 의존도 | 금액 | 의존도 |
| A | 9,210,225 | 20.18% | 7,358,864 | 13.67% |

2.4 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 7일자로 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계 추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 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, 현재시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다. (주석7 참조)

(2) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다. (주석16 참조).

(3) 총투입시간 추정치의 불확실성

용역수익금액은 누적투입시간을 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총투입시간은 계약을 수행하는 과정에서 계약변경에 따라 증가 혹은 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. (주석18 참조)

4. 범주별 금융상품

보고기간 종료일 현재 금융상품의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

<당기말>

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 합 계 |
|---------------------|-----------------|------------------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 12,542,456 | - | 12,542,456 |
| 단기금융자산 | 87,000,000 | - | 87,000,000 |
| 매출채권(*) | 3,483,858 | - | 3,483,858 |
| 기타유동금융자산 | 1,297,275 | - | 1,297,275 |
| 장기금융자산 | 214 | - | 214 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 306 | 306 |
| 기타비유동금융자산 | 544,354 | - | 544,354 |
| 합 계 | 104,868,157 | 306 | 104,868,463 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 합 계 |
|---------------------|-----------------|------------------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 17,721,072 | - | 17,721,072 |
| 단기금융자산 | 87,000,000 | - | 87,000,000 |
| 매출채권(*) | 4,180,771 | - | 4,180,771 |
| 기타유동금융자산 | 711,966 | - | 711,966 |
| 장기금융자산 | 149 | - | 149 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 306 | 306 |
| 기타비유동금융자산 | 525,175 | - | 525,175 |
| 합 계 | 110,139,133 | 306 | 110,139,439 |

(*) 당기말 현재 기성매출채권 1,203,050천원 (전기말: 1,793,546천원)은 금융자산의 정의에 충족하지 않으므로 범주별 분류에서 제외되었습니다.

(2) 금융부채

보고기간 종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | |
|-----------|------------------|-----------|
| | 당기말 | 전기말 |
| 매입채무 | 1,282,490 | 1,556,875 |
| 기타유동금융부채 | 2,942,484 | 1,588,958 |
| 기타비유동금융부채 | 225,425 | 243,087 |
| 합 계 | 4,450,399 | 3,388,920 |

(3) 당기 및 전기 중 범주별 금융상품 관련손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 상각후원가 측정 금융자산 | | |
| 장·단기 금융자산 이자수익 | 3,459,754 | 1,860,835 |
| 기타이자수익 | 19,572 | 17,811 |
| 금융수익 소계 | 3,479,326 | 1,878,646 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*) | | |
| 평가이익(손실) | - | (945) |
| 상각후원가 측정 금융부채 | | |
| 기타이자비용 | (5,956) | (5,797) |
| 리스이자비용 | (1,718) | (4,886) |
| 금융비용 소계 | (7,674) | (10,683) |
| 합 계 | 3,471,652 | 1,867,018 |

(*) 법인세 효과 고려 전 금액입니다.

5. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 주, 천원)

| 구분 | 주식 (출자)수 | 지분율 | 취득원가 | 장부금액 |
|---------------|-------------|------|-------|------|
| <시장성 있는 지분증권> | | | | |
| 비케이탑스(주) | 339 | 1%미만 | 7,221 | 306 |

<전기말>

(단위: 주, 천원)

| 구분 | 주식 (출자)수 | 지분율 | 취득원가 | 장부금액 |
|---------------|-------------|------|-------|------|
| <시장성 있는 지분증권> | | | | |
| 비케이탑스(주) | 339 | 1%미만 | 7,221 | 306 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-----|-------|
| 기초장부금액 | 306 | 1,251 |
| 평가(*) | - | (945) |
| 기말장부금액 | 306 | 306 |

(*) 자본에 직접 가감된 이연법인세를 고려하기 전의 금액입니다.

6. 매출채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 매출채권(*) | 4,954,256 | 6,249,538 |
| 대손충당금 | (267,348) | (275,222) |
| 합 계 | 4,686,908 | 5,974,316 |

(*) 보고기간 종료일 현재 기성매출채권 1,203,050천원(전기말: 1,793,546천원)이 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------|-----------|-----------|
| 정상채권 | 4,574,673 | 5,815,001 |
| 3개월 초과 6개월 이하 | 99,035 | 94,242 |
| 6개월 초과 9개월 이하 | 13,640 | 32,752 |
| 9개월 초과 12개월 이하 | - | 23,021 |
| 12개월 초과 | 266,908 | 284,522 |
| 대손충당금 | (267,348) | (275,222) |
| 합 계 | 4,686,908 | 5,974,316 |

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 대손상각비 | 제각 | 당기말 |
|------------|---------|---------|----|---------|
| 매출채권 대손충당금 | 275,222 | (7,874) | - | 267,348 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 대손상각비 | 제각 | 전기말 |
|------------|---------|-------|----|---------|
| 매출채권 대손충당금 | 275,222 | - | - | 275,222 |

회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별분석을 통해 회수가능액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 채권의 회수기일을 고려하여 회수기일이 지나지 않은 채권은 정상채권으로 간주하고 있으며, 발생일 기준으로 채권의 발생기간에 따라 과거 경험에 의한 대손율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 신용위험의 최대 노출금액은 장부금액입니다. 회사가 매출채권과 관련하여 보유하고 있는 담보는 없습니다.

7. 장·단기금융자산 및 기타금융자산·부채

(1) 보고기간 종료일 현재 장·단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-------|------------|------------|
| 단기금융자산 | 예치금 | 87,000,000 | 87,000,000 |
| 장기금융자산 | 보험예치금 | 214 | 149 |
| 합 계 | | 87,000,214 | 87,000,149 |

(2) 보고기간 종료일 현재 사용제한 및 담보제공자산은 없습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|------------|-----------|----------|
| 기타유동금융자산 | 미수금 | 155,472 | 63,954 |
| | 미수금대손충당금 | (132,110) | (52,110) |
| | 미수수익 | 1,263,021 | 689,179 |
| | 임차보증금 | 11,000 | 11,000 |
| | 현재가치할인차금 | (108) | (57) |
| | 합 계 | 1,297,275 | 711,966 |
| 기타비유동금융자산 | 임차보증금 | 550,000 | 550,000 |
| | 현재가치할인차금 | (5,646) | (24,825) |
| | 장기미수금 | 198,498 | - |
| | 장기미수금대손충당금 | (198,498) | - |
| | 합 계 | 544,354 | 525,175 |

(4) 당기 및 전기 중 미수금의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 대손상각비(환입) | 제각 | 당기말 |
|-------------|--------|-----------|----|---------|
| 미수금 대손충당금 | 52,110 | 80,000 | - | 132,110 |
| 장기미수금 대손충당금 | - | 198,498 | - | 198,498 |
| 합 계 | 52,110 | 278,498 | - | 330,608 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 대손상각비(환입) | 제각 | 전기말 |
|-----------|--------|-----------|----|--------|
| 미수금 대손충당금 | 52,110 | - | - | 52,110 |

(5) 보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|----------|-----------|-----------|
| 기타유동금융부채 | 미지급금 | 2,915,040 | 1,545,723 |
| | 미지급배당금 | 150 | 130 |
| | 유동리스부채 | 27,294 | 43,105 |
| | 합 계 | 2,942,484 | 1,588,958 |
| 기타비유동금융부채 | 임대보증금 | 230,000 | 230,000 |
| | 현재가치할인차금 | (6,680) | (12,636) |
| | 비유동리스부채 | 2,106 | 25,723 |
| | 합 계 | 225,426 | 243,087 |

8. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 사업부문 | 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-----------|-----------|---------|
| 금융보안사업 | 상품 | 539,009 | 109,202 |
| | 저장품 | - | 6,450 |
| | 재고자산평가충당금 | (475,000) | - |
| 합 계 | | 64,009 | 115,652 |

9. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산별 순장부가액은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

| 구분 | 취득가액 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부가액 |
|-------|------------|-------------|-----------|-----------|
| 토지 | 1,844,469 | - | - | 1,844,469 |
| 건물 | 2,872,818 | (1,125,187) | - | 1,747,631 |
| 집기비품외 | 7,383,957 | (6,283,823) | (545,766) | 554,368 |
| 합 계 | 12,101,244 | (7,409,010) | (545,766) | 4,146,468 |

<전기말> (단위: 천원)

| 구분 | 취득가액 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부가액 |
|-------|------------|-------------|-----------|-----------|
| 토지 | 1,844,469 | - | - | 1,844,469 |
| 건물 | 2,872,818 | (1,053,366) | - | 1,819,452 |
| 집기비품외 | 7,151,457 | (5,976,797) | (545,766) | 628,894 |
| 합 계 | 11,868,744 | (7,030,163) | (545,766) | 4,292,815 |

(2) 당기 및 전기 중 유형자산별 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 당기말 |
|-------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|
| 토지 | 1,844,469 | - | - | - | 1,844,469 |
| 건물 | 1,819,452 | - | - | (71,820) | 1,747,632 |
| 집기비품외 | 628,894 | 239,600 | (6,745) | (307,381) | 554,368 |
| 합 계 | 4,292,815 | 239,600 | (6,745) | (379,201) | 4,146,469 |

<전기> (단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 전기말 |
|-------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|
| 토지 | 1,844,469 | - | - | - | 1,844,469 |
| 건물 | 1,891,272 | - | - | (71,820) | 1,819,452 |
| 집기비품외 | 692,982 | 367,790 | (1,949) | (429,929) | 628,894 |
| 합 계 | 4,428,723 | 367,790 | (1,949) | (501,749) | 4,292,815 |

(3) 보험가입내역

(단위: 천원)

| 보험종류 | 부보금액 | 부보자산 | 보험사 |
|--------------|------------|------|--------|
| 건물화재보험등 | 6,800,000 | 유형자산 | 현대해상 |
| 전자기기 보험 | 5,300,265 | 전산장비 | DB손해보험 |
| 개인정보보호배상책임보험 | 210,000 | 개인정보 | 현대해상 |
| 합 계 | 12,310,265 | | |

10. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다. 회사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 주석 12에서 다루고 있습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|--------|--------|
| 사용권자산 | | |
| 부동산(토지, 건물) | 7,679 | 26,332 |
| 기타(차량운반구, 공기구 등) | 24,451 | 64,038 |
| 합 계 | 32,130 | 90,370 |
| 리스부채 | | |
| 유동 | 27,294 | 43,105 |
| 비유동 | 2,106 | 25,723 |
| 합 계 | 29,400 | 68,828 |

(2) 당기와 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감가상각 | 당기말 |
|------------------|--------|--------|----------|--------|
| 부동산(토지, 건물) | 26,332 | 17,481 | (36,134) | 7,679 |
| 기타(차량운반구, 공기구 등) | 64,038 | - | (39,587) | 24,451 |
| 합 계 | 90,370 | 17,481 | (75,721) | 32,130 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 감가상각 | 전기말 |
|------------------|---------|---------|----------|-----------|--------|
| 부동산(토지, 건물) | 340,931 | 38,124 | - | (352,723) | 26,332 |
| 기타(차량운반구, 공기구 등) | 80,882 | 63,457 | (37,380) | (42,921) | 64,038 |
| 합 계 | 421,813 | 101,581 | (37,380) | (395,644) | 90,370 |

(3) 당기와 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 유동성대체 | 지급 | 당기말 |
|-------|--------|--------|----------|----------|--------|
| 유동부채 | 43,105 | 18,756 | 23,617 | (58,184) | 27,294 |
| 비유동부채 | 25,723 | - | (23,617) | - | 2,106 |
| 합 계 | 68,828 | 18,756 | - | (58,184) | 29,400 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 유동성대체 | 지급 | 전기말 |
|-------|---------|--------|----------|----------|-----------|--------|
| 유동부채 | 378,230 | 26,381 | (19,177) | 42,955 | (385,284) | 43,105 |
| 비유동부채 | 46,552 | 41,962 | (19,836) | (42,955) | - | 25,723 |
| 합 계 | 424,782 | 68,343 | (39,013) | - | (385,284) | 68,828 |

(4) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------------|---------|---------|
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 부동산(토지, 건물) | 36,134 | 352,723 |
| 기타(차량운반구, 공기구 등) | 39,587 | 42,921 |
| 소 계 | 75,721 | 395,644 |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함) | 1,718 | 4,886 |
| 단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함) | 15,864 | 70,913 |
| 단기리스가 아닌 소액자산리스료(관리비에 포함) | 36,372 | 34,145 |
| 합 계 | 129,675 | 505,588 |

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각 110,420천원 및 490,342천원 입니다.

11. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

| 구분 | 취득가액 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부가액 |
|-------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| 특허권 | 114,658 | (108,517) | - | 6,141 |
| 상표권 | 26,106 | (24,907) | (1,199) | - |
| 소프트웨어 | 4,914,562 | (3,407,845) | (952,410) | 554,307 |
| 회원권 | 2,578,609 | - | (234,178) | 2,344,431 |
| 합 계 | 7,633,935 | (3,541,269) | (1,187,787) | 2,904,879 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구분 | 취득가액 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부가액 |
|-------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| 특허권 | 114,658 | (101,982) | - | 12,676 |
| 상표권 | 26,106 | (24,907) | (1,199) | - |
| 소프트웨어 | 4,413,487 | (3,188,958) | (952,410) | 272,119 |
| 회원권 | 2,578,609 | - | (234,178) | 2,344,431 |
| 합 계 | 7,132,860 | (3,315,847) | (1,187,787) | 2,629,226 |

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 상각 | 당기말 |
|-------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 특허권 | 12,676 | - | (6,535) | 6,141 |
| 소프트웨어 | 272,119 | 501,075 | (218,888) | 554,306 |
| 회원권 | 2,344,431 | - | - | 2,344,431 |
| 합 계 | 2,629,226 | 501,075 | (225,423) | 2,904,878 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 상각 | 전기말 |
|-------|-----------|-------|-------|-----------|-----------|
| 특허권 | 18,605 | 2,018 | (162) | (7,785) | 12,676 |
| 소프트웨어 | 462,662 | - | - | (190,543) | 272,119 |
| 회원권 | 2,344,431 | - | - | - | 2,344,431 |
| 합 계 | 2,825,698 | 2,018 | (162) | (198,328) | 2,629,226 |

(3) 보고기간 종료일 현재 비한정내용연수 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|-----------|
| 골프회원권 | 2,279,473 | 2,279,473 |
| 콘도회원권 | 64,958 | 64,958 |
| 합 계 | 2,344,431 | 2,344,431 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-----------|
| 판매비와 관리비 | 1,211,457 | 1,526,016 |

12. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

| 구분 | 취득가액 | 감가상각누계액 | 장부가액 |
|----|-----------|-----------|-----------|
| 토지 | 1,451,020 | - | 1,451,020 |
| 건물 | 1,806,741 | (966,185) | 840,556 |
| 합계 | 3,257,761 | (966,185) | 2,291,576 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구분 | 취득가액 | 감가상각누계액 | 장부가액 |
|----|-----------|-----------|-----------|
| 토지 | 1,451,020 | - | 1,451,020 |
| 건물 | 1,806,741 | (921,016) | 885,725 |
| 합계 | 3,257,761 | (921,016) | 2,336,745 |

보고기간 종료일 현재 투자부동산의 감정평가 금액은 토지 12,538백만원, 건물 1,124백만원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 감가상각 | 당기말 |
|----|-----------|----------|-----------|
| 토지 | 1,451,020 | - | 1,451,020 |
| 건물 | 885,725 | (45,169) | 840,556 |
| 합계 | 2,336,745 | (45,169) | 2,291,576 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 감가상각 | 전기말 |
|----|-----------|----------|-----------|
| 토지 | 1,451,020 | - | 1,451,020 |
| 건물 | 930,894 | (45,169) | 885,725 |
| 합계 | 2,381,914 | (45,169) | 2,336,745 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|----------|----------|
| 임대수익 | 287,956 | 287,797 |
| 임대비용(*) | (73,967) | (80,234) |
| 임대손익 | 213,989 | 207,563 |

(*) 투자부동산에 대한 감가상각비 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 운용리스 제공내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 한편, 당기말 및 전기말 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|---------|---------|
| 1년 이내 | 282,000 | 282,000 |
| 1년 초과 5년 이내 | 23,500 | 305,500 |
| 합계 | 305,500 | 587,500 |

13. 외화자산

(1) 보고기간 종료일 현재 외화자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화단위: USD)

| 구분 | 통화 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|-----|--------|--------|--------|--------|
| | | 외화금액 | 환산금액 | 외화금액 | 환산금액 |
| 현금및현금성자산 | USD | 46,640 | 60,137 | 36,648 | 46,445 |

(2) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 외화차이 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-----|-----|
| 외환관련이익 | 547 | 911 |

14. 기타자산 및 기타부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|--------|---------|---------|
| 기타유동자산 | 선급금 | 704,841 | 653,327 |
| | 선급비용 | 190,639 | 310,116 |
| | 합계 | 895,480 | 963,443 |
| 기타비유동자산 | 장기선급비용 | 37,950 | 49,335 |

(2) 보고기간 종료일 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------|-----------|-----------|
| 기타유동부채 | 예수금 | 88,673 | 59,414 |
| | 선수금 | 581,424 | 750,557 |
| | 선수수익 | 6,680 | 12,636 |
| | 미지급비용 | 1,772,173 | 2,034,247 |
| | 공사손실충당금 | 36,984 | - |
| | 합계 | 2,485,934 | 2,856,854 |
| 기타비유동부채 | 장기미지급비용 | 326,736 | 348,506 |

15. 순확정급여부채(자산)

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

회사는 확정급여형 퇴직급여를 운영하고 있습니다. 이 제도하에서, 종업원들은 퇴직 직전 3개월 평균임금에 재직년수를 곱하여 산출한 금액을 받게 됩니다. 퇴직급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채(자산)금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-------------|-------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 5,795,706 | 5,097,640 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (7,721,744) | (6,094,991) |
| 순확정급여부채(자산) | (1,926,038) | (997,351) |

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 기초 | 5,097,640 | 6,198,207 |
| 급여비용 | | |
| - 당기근무원가 | 946,297 | 1,103,365 |
| - 이자비용 | 199,953 | 124,836 |
| 소 계 | 1,146,250 | 1,228,201 |
| 퇴직급여 지급액 | (1,403,418) | (1,446,994) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | |
| -재무적 요인에 의한 손익 | 346,358 | (934,433) |
| -경험조정 요인에 의한 손익 | 168,703 | 52,659 |
| 소 계 | 515,061 | (881,774) |
| 기타전입 | 440,173 | - |
| 기말 | 5,795,706 | 5,097,640 |

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|-----------|-------------|
| 기초 | 6,094,991 | 5,829,670 |
| 이자수익 | 326,048 | 154,284 |
| 퇴직금 지급액 | (820,250) | (1,440,783) |
| 순확정급여채무의 재측정요소 - 사외적립자산의 손익 (위 이자수익에 포함된 금액 제외) | (54,026) | (65,710) |
| 부담금납부액 | 1,734,808 | 1,617,530 |
| 기타전입 | 440,173 | - |
| 기말 | 7,721,744 | 6,094,991 |

(5) 보고기간 종료일 현재 주요 유형별 사외적립자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|-----------|-----------|
| 원리금보장형 채무상품 | 7,721,745 | 6,094,991 |

(6) 당기 및 전기 중 인식한 퇴직급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 확정급여형: | | |
| 당기근무원가 | 946,297 | 1,103,365 |
| 이자비용 | 199,953 | 124,836 |
| 사외적립자산 기대수익 | (326,048) | (154,284) |
| 소 계 | 820,202 | 1,073,917 |
| 확정기여형: | | |
| 퇴직급여 | 95,576 | 68,194 |
| 합 계 | 915,778 | 1,142,111 |

(7) 회사가 확정급여부채를 산정하기 위해 적용한 주요한 가정은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------|-------|
| 할인율 | 4.05% | 5.15% |
| 예정급여상승률 | 2.46% | 2.38% |

(8) 보고기간 종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기본가정 + 1% | 기본가정 - 1% |
|-----------|-----------|-----------|
| 할인율의 변동 | (296,770) | 334,651 |
| 임금상승률의 변동 | 336,986 | (304,126) |

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 사외적립자산의 적립수준을 매년 검토하고, 근로자퇴직급여보장법에서 요구하는 수준 이상으로 유지하는 사외적립자산 정책을 보유하고 있습니다.

보고기간말 현재 할인되지 않은 확정급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 1년 미만 | 1년~2년 미만 | 2년~5년 미만 | 5년 이상 | 합계 |
|----------|---------|----------|-----------|-----------|------------|
| 확정급여 지급액 | 475,074 | 308,742 | 1,207,451 | 8,620,365 | 10,611,632 |

확정급여채무의 가중평균만기는 7.8617년입니다.

16. 우발채무, 지급보증 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 회사가 진행중인 소송사건은 없습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 회사가 타사로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 제공자 | 보증금액 | 보증내용 |
|--------|-----------|-------------|
| 서울보증보험 | 1,152,194 | 이행(하자)보증보험 |
| | 3,041,730 | 이행(계약)보증보험 |
| | 768,279 | 이행(선급금)보증보험 |
| | 10,060 | 이행(입찰)보증보험 |
| 합 계 | 4,972,263 | |

(3) 보고기간 종료일 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 없습니다.

17. 자본

(1) 자본금

보고기간 종료일 현재 회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|---------------|---------------|
| 발행할 주식의 총수 | 50,000,000 | 50,000,000 |
| 1주의 금액 | 500 | 500 |
| 발행한 주식의 총수 | 19,790,916 | 19,790,916 |
| 자본금 | 9,895,458,000 | 9,895,458,000 |

(2) 자본잉여금, 자본조정 및 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 자본잉여금, 자본조정 및 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------------------------|--------------|-------------|
| 자본잉여금 : | | |
| 주식발행초과금 | 43,024,670 | 43,024,670 |
| 자기주식처분이익 | 1,563,896 | 1,563,896 |
| 기타자본잉여금 | 1,686,779 | 1,686,779 |
| 합 계 | 46,275,345 | 46,275,345 |
| 자본조정 : | | |
| 자기주식 | (8,299,228) | (4,988,053) |
| 추가지분취득투자차액 | (3,221,282) | (3,221,282) |
| 기타자본조정 | (52,162) | (52,162) |
| 합 계 | (11,572,672) | (8,261,497) |
| 기타포괄손익누계액 : | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실 | (5,393) | (5,393) |
| 합 계 | (5,393) | (5,393) |

(3) 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------|------------|
| 이익준비금(*) | 288,563 | 251,741 |
| 미처분이익잉여금 | 67,403,029 | 68,560,627 |
| 합 계 | 67,691,592 | 68,812,368 |

(*) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(4) 이익잉여금처분계산서

1) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|--|------------|------------|------------|------------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 67,403,029 | | 68,560,627 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 68,155,583 | | 67,723,086 | |
| 당기순이익 | (302,407) | | 201,011 | |
| 확정급여제도 재측정요소 | (450,147) | | 636,530 | |
| II. 임의적립금 등의 이입액 | | - | | - |
| III. 합계 | | 67,403,029 | | 68,560,627 |
| IV. 이익잉여금처분액 | | 388,281 | | 405,044 |
| 이익준비금 | 35,298 | | 36,822 | |
| 배당금 | | | | |
| 가. 현금배당 (보통주 주당배당금(를) 당기 20원, 전기: 20원) | 352,983 | | 368,222 | |
| V. 차기이월미처분이익잉여금 | | 67,014,748 | | 68,155,583 |

이익잉여금 처분의 당기 예정일은 2024년 3월 28일이며, 전기 확정일은 2023년 3월

31일 입니다.

2) 배당성향의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 배당금총액 | 당기순이익(손실) | 배당성향 (배당금총액/당기순이익) × 100 |
|----|---------|-----------|-----------------------------|
| 당기 | 352,983 | (302,407) | - |
| 전기 | 368,222 | 201,011 | 183.18% |

당 회계연도에 대한 총배당금은 353백만원이며 2024년 3월 28일로 예정된 정기주주 총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

18. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|------------|------------|
| 매출액 : | | |
| 용역매출액 | 43,029,096 | 49,879,795 |
| 상품매출액 | 2,333,923 | 3,666,523 |
| 기타매출액 | 287,955 | 287,797 |
| 매출액 합계 | 45,650,974 | 53,834,115 |
| 매출원가 : | | |
| 용역매출원가 | 37,576,751 | 43,144,962 |
| 상품매출원가 | 2,689,422 | 3,370,930 |
| 기초상품재고액 | 109,202 | 22,132 |
| 당기상품매입액 | 2,644,229 | 3,458,000 |
| 재고자산평가손실 | 475,000 | - |
| 기말상품재고액 | (539,009) | (109,202) |
| 기타매출원가 | 73,967 | 80,234 |
| 매출원가 합계 | 40,340,140 | 46,596,126 |

(2) 회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기간에 걸쳐 인식 | 한 시점에 인식 |
|--------|------------|-----------|
| 정보보안용역 | 42,948,096 | - |
| 재화의 공급 | - | 2,414,923 |
| 기타 | 287,955 | - |
| 합 계 | 43,236,051 | 2,414,923 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기간에 걸쳐 인식 | 한 시점에 인식 |
|--------|------------|-----------|
| 정보보안용역 | 49,879,795 | - |
| 재화의 공급 | - | 3,666,523 |
| 기타 | 287,797 | - |
| 합 계 | 50,167,592 | 3,666,523 |

(3) 회사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약자산 및 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 계약자산(매출채권에 포함됨) | 1,203,051 | 1,793,546 |
| 계약부채(선수금에 포함됨) | 581,424 | 750,557 |

(4) 회사가 자산으로 인식한 계약원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|---------|---------|
| 자산으로 인식한 계약원가 | 109,994 | 182,594 |

회사가 자산으로 인식한 계약원가와 관련하여 당기 및 전기에 매출원가로 인식한 금액은 178,058천원 및 729,292천원입니다. 해당원가는 계약과 직접관련하여 발생하였고 계약을 이행하는 데에 사용될 자원을 창출하며, 회수될 것으로 예상됩니다. 따라서 해당 계약이행원가를 자산으로 인식하였습니다. 당기말 현재 자산으로 인식된 계약이행원가는 해당 계약의 종료시점에 모두 직접원가로 반영될 것이므로, 손상차손 인식 대상이 아닙니다.

(5) 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|---------|-----------|
| 기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익 | 734,627 | 1,260,016 |

19. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------|-----------|
| 급여 | 4,704,778 | 4,661,536 |
| 퇴직급여 | 274,338 | 316,492 |
| 복리후생비 | 557,002 | 579,684 |
| 임차료 | 2,515 | 3,147 |
| 접대비 | 327,435 | 433,157 |
| 감가상각비 | 132,555 | 121,609 |
| 무형자산상각비 | 44,498 | 37,474 |
| 세금과공과 | 33,063 | 36,751 |
| 여비교통비 | 104,029 | 82,030 |
| 경상연구개발비 | 1,211,457 | 1,526,016 |
| 지급수수료 | 1,159,456 | 1,552,593 |
| 건물관리비 | 45,125 | 41,767 |
| 광고선전비 | 32,362 | 23,470 |
| 기타 | 226,100 | 326,400 |
| 합 계 | 8,854,713 | 9,742,126 |

20. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 당기 | 전기 |
|----------|------------|------------|
| 급여 | 14,832,660 | 15,795,132 |
| 퇴직급여 | 915,778 | 1,142,111 |
| 복리후생비 | 1,990,834 | 2,100,796 |
| 임차료 | 47,930 | 55,470 |
| 접대비 | 372,529 | 487,187 |
| 감가상각비 | 500,092 | 942,562 |
| 무형자산상각비 | 225,423 | 198,328 |
| 재고자산의 매입 | 2,644,229 | 3,458,000 |
| 재고자산의 변동 | 45,193 | (87,070) |
| 세금과공과 | 137,492 | 160,497 |
| 여비교통비 | 247,978 | 221,850 |
| 지급수수료 | 26,486,880 | 30,917,669 |
| 건물관리비 | 154,962 | 153,142 |
| 광고선전비 | 32,362 | 23,470 |
| 기타 | 560,511 | 769,107 |
| 합 계 | 49,194,853 | 56,338,251 |

21. 금융손익

당기 및 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------|-----------|-----------|
| 금융수익 : | | |
| 이자수익 | 3,479,326 | 1,878,646 |
| 금융비용 : | | |
| 이자비용 | (7,674) | (10,683) |
| 소 계 | (7,674) | (10,683) |
| 합 계 | 3,471,652 | 1,867,963 |

22. 기타손익

당기 및 전기 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-----------|---------|
| 기타수익: | | |
| 유형자산처분이익 | 355 | - |
| 대손충당금환입 | 8,314 | - |
| 잡이익 | 9,227 | 383,073 |
| 소 계 | 17,896 | 383,073 |
| 기타비용: | | |
| 유형자산처분손실 | - | 1,949 |
| 무형자산처분손실 | - | 162 |
| 기타의 대손상각비 | 278,498 | - |
| 기부금 | 1,200 | 10,842 |
| 잡손실 | 8,654 | 17,355 |
| 소 계 | 288,352 | 30,308 |
| 합 계 | (270,456) | 352,765 |

23. 법인세비용

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 이연법인세자산과 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 1,032,014 | 516,643 |
| 12개월 이후에 회수될 이연법인세자산 | 990,103 | 1,175,084 |
| 상계 전 이연법인세자산 | 2,022,117 | 1,691,727 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (265,368) | (266,461) |
| 12개월 이후에 결제될 이연법인세부채 | (991,315) | (858,494) |
| 상계 전 이연법인세부채 | (1,256,683) | (1,124,955) |
| 상계 후 이연법인세자산(부채) | 765,434 | 566,772 |

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|-----------|-------------|
| 당기손익에 대한 당기법인세 | 32,636 | 850,228 |
| 전기법인세의 조정사항 | 7,358 | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (198,662) | 108,153 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 118,939 | (179,326) |
| 기타조정 | - | (1,262,564) |
| 법인세수익 | (39,728) | (483,509) |

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (342,135) | (282,498) |
| 적용세율에 따른 법인세 | - | - |
| 조정사항 | | |
| - 영구적차이 등 | 61,182 | 87,717 |
| - 세액공제 등 | (6,755) | (21,669) |
| - 기타(세율차이등) | 247,980 | (549,557) |
| 법인세비용 | (39,728) | (483,509) |
| 유효세율(*) | - | - |

(*) 당기는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산출하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 회사의 상계 전 이연법인세자산과 부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초금액 | 증가(감소) | | 기말금액 |
|-----------------------|-------------|-----------|----------|-------------|
| | | 당기손익 | 기타포괄손익 등 | |
| 이연법인세자산 | | | | |
| 퇴직급여부채 | 938,323 | 68,133 | 107,648 | 1,114,104 |
| 장기미지급비용(장기종업원급여) | 72,838 | (4,550) | - | 68,288 |
| 대손충당금 | 53,852 | 58,553 | - | 112,405 |
| 회원권손상차손 | 48,943 | - | - | 48,943 |
| 기타미지급비용 | 323,484 | (7,634) | - | 315,850 |
| 기타포괄손익공정가치측정지분상품 평가손실 | 1,821 | - | - | 1,821 |
| 임차보증금 | 5,200 | (3,997) | - | 1,203 |
| 임대보증금 | 7,315 | (5,919) | - | 1,396 |
| 미지급금 | 11,647 | 10,034 | - | 21,681 |
| 리스부채, 장기리스부채 | 14,385 | (8,240) | - | 6,145 |
| 손상차손(유, 무형자산) | 213,919 | - | - | 213,919 |
| 공사손실충당부채 | - | 7,730 | - | 7,730 |
| 재고자산평가손실 | - | 99,275 | - | 99,275 |
| 소 계 | 1,691,727 | 213,385 | 107,648 | 2,012,760 |
| 이연법인세부채 | | | | |
| 퇴직보험료 | (954,714) | (41,177) | 11,291 | (984,600) |
| 미수수익 | (144,039) | (119,932) | - | (263,971) |
| 선수수익 | (7,315) | 5,919 | - | (1,396) |
| 사용권자산 | (18,887) | 12,172 | - | (6,715) |
| 소 계 | (1,124,955) | (143,018) | 11,291 | (1,256,682) |
| 이월세액공제로 인한 법인세효과 | - | 9,358 | - | 9,358 |
| 순 액 | 566,772 | 79,725 | 118,939 | 765,436 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초금액 | 증가(감소) | | 기말금액 |
|-----------------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| | | 당기손익 | 기타포괄손익 등 | |
| 이연법인세자산 | | | | |
| 퇴직급여부채 | 1,228,466 | (96,153) | (193,990) | 938,323 |
| 장기미지급비용(장기종업원급여) | 100,822 | (27,984) | - | 72,838 |
| 대손충당금 | 49,937 | 3,915 | - | 53,852 |
| 정부보조금 | 1 | (1) | - | - |
| 복구충당부채 | 10,615 | (10,615) | - | - |
| 회원권손상차손 | 51,519 | (2,576) | - | 48,943 |
| 기타미지급비용 | 232,556 | 90,928 | - | 323,484 |
| 기타포괄손익공정가치측정지분상품 평가손실 | 1,709 | (96) | 208 | 1,821 |
| 임차보증금 | 1,005 | 4,195 | - | 5,200 |
| 임대보증금 | 3,943 | 3,372 | - | 7,315 |
| 미지급금 | 9,043 | 2,604 | - | 11,647 |
| 리스부채, 장기리스부채 | 93,452 | (79,067) | - | 14,385 |
| 손상차손(유, 무형자산) | 225,178 | (11,259) | - | 213,919 |
| 소 계 | 2,008,246 | (122,737) | (193,782) | 1,691,727 |
| 이연법인세부채 | | | | |
| 퇴직보험료 | (1,228,466) | 259,296 | 14,456 | (954,714) |
| 미수수익 | (8,112) | (135,927) | - | (144,039) |
| 일시상각충당금 | (1) | 1 | - | - |
| 선수수익 | (3,943) | (3,372) | - | (7,315) |
| 사용권자산 | (92,799) | 73,912 | - | (18,887) |
| 소 계 | (1,333,321) | 193,910 | 14,456 | (1,124,955) |
| 순 액 | 674,925 | 71,173 | (179,326) | 566,772 |

(5) 당기와 전기 중 회사의 기타포괄손익에 직접 반영한 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|----------------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 |
| 기타포괄손익공정가치평가손익 | - | - | - | (944) | 208 | (736) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | (569,086) | 118,939 | (450,147) | 816,064 | (179,534) | 636,530 |
| 합 계 | (569,086) | 118,939 | (450,147) | 815,120 | (179,326) | 635,794 |

(6) 필라2 법률에 따라 회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 회사는 필라2 법률

의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다. 필라2 법률의 적용이 복잡하여 영향을 합리적으로 추정하는 것이 어렵습니다.

24. 주당이익(손실)

회사의 주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

기본주당이익(손실)은 보통주 당기순이익(손실)을 회사가 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원, 주)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------|---------------|-------------|
| 당기순이익(손실) | (302,406,969) | 201,011,359 |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 17,893,089 | 18,913,592 |
| 기본주당이익(손실) | (17) | 11 |

(*) 가중평균유통주식수의 산정내역

(단위 : 주)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------|------------|------------|
| 기초 유통주식수 | 18,411,101 | 19,391,636 |
| 당기 변동 | (761,972) | (980,535) |
| 기말 유통주식수 | 17,649,129 | 18,411,101 |
| 가중평균유통보통주식수 | 17,893,089 | 18,913,592 |

(2) 희석주당이익(손실)

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)은 동일합니다.

25. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기 및 전기 중 회사의 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------------|-------------|-------------|
| 1. 당기순이익(손실) | (302,407) | 201,011 |
| 2. 법인세수익 | (39,728) | (483,509) |
| 3. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 | 2,411,196 | 2,175,827 |
| 이자비용 | 5,956 | 5,797 |
| 이자비용_리스부채 | 1,718 | 4,886 |
| 대손상각비 | 440 | - |
| 기타의대손상각비 | 278,498 | - |
| 재고자산평가손실 | 475,000 | - |
| 감가상각비 | 379,201 | 501,749 |
| 투자부동산상각비 | 45,169 | 45,169 |
| 무형자산상각비 | 225,423 | 198,328 |
| 유형자산처분손실 | - | 1,949 |
| 무형자산처분손실 | - | 162 |
| 퇴직급여 | 820,202 | 1,073,917 |
| 장기종업원급여 | 103,868 | (51,774) |
| 감가상각비_사용권자산 | 75,721 | 395,644 |
| 4. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 | (3,494,650) | (1,886,505) |
| 이자수익 | (3,459,754) | (1,860,835) |
| 이자수익_현재가치할인차금 | (19,572) | (17,811) |
| 대손충당금환입 | (8,314) | - |
| 외화환산이익 | (699) | (428) |
| 임대료 | (5,956) | (5,797) |
| 유형자산처분이익 | (355) | - |
| 잡이익 | - | (1,634) |
| 5. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | (1,052,390) | (1,459,236) |
| 매출채권의 감소 | 1,295,282 | 2,979,190 |
| 미수금의 증가 | (91,518) | (5,961) |

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| 선급금의 감소(증가) | (51,514) | 94,619 |
| 선급비용의 감소(증가) | 119,477 | (194,923) |
| 장기선급비용의 감소 | 11,385 | 15,180 |
| 재고자산의 증가 | (423,357) | (99,970) |
| 장기미수금의 증가 | (198,498) | - |
| 기타자산의 감소 | - | 4,500 |
| 매입채무의 감소 | (274,385) | (1,397,811) |
| 미지급금의 증가(감소) | 1,369,317 | (724,995) |
| 예수금의 증가 | 29,259 | 23,709 |
| 공사손실충당금의 증가 | 36,984 | - |
| 선수금의 감소 | (169,134) | (528,983) |
| 미지급비용의 증가(감소) | (387,712) | 48,200 |
| 사외적립자산의 증가 | (1,734,808) | (176,747) |
| 퇴직금의 지급 | (583,168) | (1,446,994) |
| 복구충당부채의 감소 | - | (48,250) |
| 6. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3+4+5) | (2,477,979) | (1,452,412) |

(2) 당기 및 전기 중 현금유출입이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------------|--------|----------|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가로 인한 증가 | - | (944) |
| 저장품-유형자산대체 | - | 6,450 |
| 사용권자산의 취득 | 17,482 | 101,581 |
| 사용권자산의 처분 | - | (37,380) |
| 리스부채 최초 인식 | 17,038 | 63,457 |
| 합 계 | 34,520 | 133,164 |

26. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

현금흐름표에 재무활동으로 분류되었거나 미래에 재무활동으로 분류될 현금흐름과 관련된 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | 당기말 |
|---------|--------|----------|--------|----------|-------|--------|
| | | | 취득 | 유동성대체 | 기타 | |
| 유동리스부채 | 43,105 | (58,184) | 17,038 | 23,617 | 1,718 | 27,294 |
| 비유동리스부채 | 25,724 | - | - | (23,617) | - | 2,107 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | 전기말 |
|---------|---------|-----------|--------|----------|----------|--------|
| | | | 취득 | 유동성대체 | 기타 | |
| 유동리스부채 | 378,230 | (385,284) | 21,495 | 42,955 | (14,291) | 43,105 |
| 비유동리스부채 | 46,552 | - | 41,962 | (42,955) | (19,836) | 25,723 |

27. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 지배기업 및 주요주주

| 지배기업 등 | 회사에 대한 지분율(%) | | 회사와의 관계 |
|-------------|---------------|-----|----------|
| | 당기말 | 전기말 | |
| (주)케이티 | - | - | 최상위 지배기업 |
| (주)케이티디에스 | 30 | 30 | 차상위 지배기업 |
| (주)에이치엔씨네트웍 | 27 | 27 | 기타특수관계자 |

2) 기타특수관계자

| 구분 | 기업명 | 비고 |
|---------|--|---------|
| 기타특수관계자 | (주)나스미디어, (주)넥스알, (주)지니뮤직, (주)케이티서브마린, (주)케이티스카이라이프, (주)케이티씨에스, (주)케이뱅크, (주)케이티엠앤에스, (주)케이티알파, (주)케이티서비스북부, (주)케이티서비스남부, 케이티링커스(주), 케이티커머스(주), 케이티텔레캅(주), (주)스카이라이프티브이, (주)케이티셋, (주)케이티스포츠투, (주)케이티엠모바일, 비씨카드(주), 브이피(주), (주)스마트로외 | 케이티 그룹사 |

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 급여 | 808,964 | 1,003,271 |
| 퇴직급여 | 689,492 | 632,706 |
| 합계 | 1,498,456 | 1,635,977 |

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 기업명 | 당기 | | 전기 | |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 매출거래 등 | 매입거래 등 | 매출거래 등 | 매입거래 등 |
| 지배기업 | | | | |
| (주)케이티 | 92,080 | 599,359 | 502,329 | 106,995 |
| (주)케이티디에스 | 1,656,483 | 43,716 | 1,182,466 | 649,715 |
| 소 계 | 1,748,563 | 643,075 | 1,684,795 | 756,710 |
| 기타특수관계자 | | | | |
| (주)에이치앤씨네트워크 | - | 422,905 | - | 470,726 |
| 비씨카드(주) | 2,587,458 | 1,447 | 3,860,800 | 1,679 |
| (주)스마트로 | 40,968 | - | 39,708 | - |
| 브이피(주) | 14,134 | - | 14,134 | - |
| (주)케이티서비스남부 | - | - | - | 1,740 |
| 케이티텔레캅 (주) | - | 15,489 | - | 15,446 |
| (주)케이티커머스 | - | 18,690 | 60,120 | 17,221 |
| (주) 케이뱅크 | 3,435,994 | - | 3,385,701 | - |
| (주)케이티스카이라이프 | - | - | - | 141 |
| 주식회사 케이티알파 | 55,571 | 6,020 | 1,929 | 18,330 |
| (주)케이티엠모바일 | - | - | - | 4 |
| (주)케이티클라우드 | - | 648,353 | - | 220,370 |
| (주)케이티엔지니어링 | 1,820,606 | - | 228,624 | - |
| 소 계 | 7,954,731 | 1,112,904 | 7,591,016 | 745,657 |
| 합 계 | 9,703,294 | 1,755,979 | 9,275,811 | 1,502,367 |

(4) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 기업명 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------|------------|--------|-----------|---------|
| | 매출채권 등 | 매입채무 등 | 매출채권 등 | 매입채무 등 |
| 지배기업 | | | | |
| (주)케이티 | 30 | 1,832 | 608,877 | 1,832 |
| (주)케이티디에스 | 520,729 | - | 118,594 | 6,099 |
| 소 계 | 520,759 | 1,832 | 727,471 | 7,931 |
| 기타특수관계자 | | | | |
| (주)에이치앤씨네트워크 | - | 37,104 | - | 40,270 |
| 비씨카드(주) | 173,037 | 5,010 | 451,133 | 5,013 |
| (주)스마트로 | 15,855 | - | 2,540 | - |
| 브이피(주) | 1,296 | - | 1,296 | - |
| (주)케이티서비스남부 | - | - | - | 290 |
| 케이티텔레캅(주) | - | 136 | - | 136 |
| (주)케이티커머스 | - | 7,835 | - | 7,064 |
| (주)케이뱅크(*1) | 20,661,691 | 2,575 | 2,031,389 | 264,175 |
| 주식회사 케이티알파 | - | 5,620 | 1,929 | 7,710 |
| (주)케이티클라우드 | - | 398 | - | 466 |
| (주)케이티엔지니어링 | - | - | 237,825 | - |
| 소 계 | 20,851,879 | 58,678 | 2,726,112 | 325,124 |
| 합 계 | 21,372,638 | 60,510 | 3,453,583 | 333,055 |

(*1) 당기 중 회사는 (주)케이뱅크로부터 정기예금 200억원을 가입하였습니다.

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없으며, 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 기업명 | 자금대여 거래 | | 자금차입 거래 | |
|------------|---------|----|---------|---------|
| | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 |
| 지배기업 | | | | |
| (주)케이티(*1) | - | - | - | 326,112 |

(*1) 지배기업과 체결하고 있는 리스계약에 따라 인식한 리스부채는 전기말 현재 잔액은 없으며, 전기 리스부채의 상환금액은 326,112천원, 이자비용은 2,257천원입니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 특수관계자로부터 제공받는 약정한도의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기업명 | 내용 | 금액 |
|---------|---------|--------|---------|
| 기타특수관계자 | 비씨카드(주) | 카드약정한도 | 500,000 |

28. 공정가치

(1) 보고기간 종료일 현재 금융상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 장부금액 | 공정가치(*2) | 장부금액 | 공정가치(*2) |
| 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 12,542,456 | 12,542,456 | 17,721,072 | 17,721,072 |
| 단기금융자산 | 87,000,000 | 87,000,000 | 87,000,000 | 87,000,000 |
| 매출채권(*1) | 3,483,858 | 3,483,858 | 4,180,771 | 4,180,771 |
| 기타유동금융자산 | 1,297,275 | 1,297,275 | 711,966 | 711,966 |
| 장기금융자산 | 214 | 214 | 149 | 149 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 306 | 306 | 306 | 306 |
| 기타비유동금융자산 | 544,354 | 544,354 | 525,175 | 525,175 |
| 합 계 | 104,868,463 | 104,868,463 | 110,139,439 | 110,139,439 |
| 금융부채 | | | | |
| 매입채무 | 1,282,490 | 1,282,490 | 1,556,875 | 1,556,875 |
| 기타유동금융부채 | 2,942,484 | 2,942,484 | 1,588,958 | 1,588,958 |
| 기타비유동금융부채 | 225,425 | 225,425 | 243,087 | 243,087 |
| 합 계 | 4,450,399 | 4,450,399 | 3,388,920 | 3,388,920 |

(*1) 보고기간 종료일 현재 기성매출채권 1,203,051천원(전기말 1,793,546천원)은 한국채택국제회계기준서 제1032호에 따른 금융자산의 정의에 충족하지 않으므로 범주별 분류에서 제외되었습니다.

(*2) 회사는 장부금액이 공정가치의 합리적 근사치므로 장부금액을 공정가치로 표시하였습니다.

(2) 회사는 금융상품의 공정가치를 측정하기 위하여 다음과 같은 기준을 적용하고 있습니다.

수준1) 정상거래시장이 있는 시장가격을 기준으로 한 공정가치

수준2) 시장에서 관측가능한 입력정보를 사용하는 평가기법에 따른 공정가치

수준3) 시장에서 관측가능하지 않은 입력정보를 사용하는 평가기법에 따른 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 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, 이를 활성 시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 회사의 자산과 부채는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|-------------------|------|------|------|-----|
| 자산 | | | | |
| 반복적인 공정가치 측정치 | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 306 | - | - | 306 |
| 합 계 | 306 | - | - | 306 |

<전기말> (단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|-------------------|------|------|------|-----|
| 자산 | | | | |
| 반복적인 공정가치 측정치 | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 306 | - | - | 306 |
| 합 계 | 306 | - | - | 306 |

당기와 전기 중 회사의 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2 사이의 이동 내역은 존재하지 않습니다.

29. 재무위험관리

(1) 재무위험요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험 관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

회사는 일부 자산 및 부채와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 회사의 경영진은 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있으며, 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

환율이 10% 변동하였을 경우 당기말 및 전기말 현재 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
|----|--------|---------|---------|
| 환율 | 10%상승시 | 6,014 | 4,644 |
| | 10%하락시 | (6,014) | (4,644) |

나. 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 지분상품로 분류되는 활성거래시장이 존재하는 지분상품을 보유하고 있으며 이에따른 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 지분증권에 대한 투자는 회사가 정한 정책에 따라 이루어집니다.

다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 보고기간 종료일 현재 지분증권 가격이 10% 변동하였을 경우 당기말 및 전기말 현재 총포괄이익(법인세효과차감전)에 미치는 영

향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
|------|--------|------|------|
| 지분가격 | 10%상승시 | 31 | 31 |
| | 10%하락시 | (31) | (31) |

이 분석은 다른 변수들은 일정하며 회사가 보유하고 있는 지분상품은 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정하에 주가지수가 10% 증가 또는 감소한 경우를 분석한 것입니다.

다. 이자율변동위험

회사는 보고기간 종료일 현재 장·단기차입부채가 존재하지 않으며 기타 이자율위험에 노출된 금융자산 및 금융부채가 존재하지 않아 노출된 이자율변동위험은 없습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다.

회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 회사는 대금결제조건을 결정하기 이전에 모든 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 검토시에는 외부신용평가와 은행조회 등을 이용합니다. 회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

회사는 매출채권과 대여금및수취채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 개별적으로 유의한 채권인 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토합니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상차손 인식이 없다 하여도 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산을 집합하

여 손상여부를 검토하고 있습니다. 개별적으로 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

회사는 국내에 분포된 거래처와 거래하기 때문에 채권과 관련된 신용위험의 집중은 국내로 제한됩니다. 보고기간 종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 금융자산(지분상품 제외)의 각 분류별 장부금액입니다.

3) 유동성위험

유동성위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절한 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 회사는 신용한도내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름을 기초로 회사의 예상 유동성 재원과 현금및현금성자산을 검토합니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 상환계획은 다음과 같습니다. 표시된 금액은 계약상 할인되지 않은 명목현금흐름을 의미합니다.

<당기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 이내 | 1년 초과 | 합 계 |
|-----------|-----------|---------|-----------|
| 매입채무 | 1,282,490 | - | 1,282,490 |
| 기타유동금융부채 | 2,942,883 | - | 2,942,883 |
| 기타비유동금융부채 | - | 232,180 | 232,180 |
| 합 계 | 4,225,373 | 232,180 | 4,457,553 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 이내 | 1년 초과 | 합 계 |
|-----------|-----------|---------|-----------|
| 매입채무 | 1,556,875 | - | 1,556,875 |
| 기타유동금융부채 | 1,589,537 | - | 1,589,537 |
| 기타비유동금융부채 | - | 256,973 | 256,973 |
| 합 계 | 3,146,412 | 256,973 | 3,403,385 |

회사는 상기에 언급된 유동성위험에 대비하여 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성 자산을 각 12,542백만원 및 17,721백만원 보유하고 있습니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 회사가 지속될 수 있도록 주주 및 이해 당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

회사는 총자본부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 총자본부채비율은 순차입부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입부채는 이자부부채에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입부채를 가산한 금액입니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 총자본부채비율은 순차입부채가 (-)이므로 산정하지 않았습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|--------------|--------------|
| 순차입부채 | (12,513,056) | (17,652,244) |
| 총자본 | 99,771,275 | 99,064,038 |
| 부채비율 | - | - |

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

이니텍 주식회사

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

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

이니텍 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 이니텍 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 한호성입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

내부회계관리제도 운영실태 보고서

이니텍 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회) 귀중

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

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

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


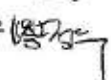
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2024년 2월 20일

대표이사 옥성환 
내부회계관리자 남정우 

내부회계관리제도 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 이니텍 주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2023년 01월 01일 | 부터 | 2023년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------|------------------------|----|------------------|----|-------------|-----|-------------|-----|---------------------------|-----|-----------------------|---|----|-------|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | | |
| | | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | 당기 |
| 투입 인원수 | 5 | 2 | 1 | 1 | 8 | 4 | 5 | 5 | 5 | 8 | - | - | 24 | 20 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 3 | 2 | 28 | 28 | 503 | 280 | 75 | 406 | 108 | - | - | - | 717 | 716 |
| | 감사 | 44 | 46 | 39 | 81 | 490 | 280 | 365 | 580 | 54 | 277 | - | - | 992 | 1,264 |
| | 합계 | 47 | 48 | 67 | 109 | 993 | 560 | 440 | 986 | 162 | 277 | - | - | 1,709 | 1,980 |

(*) 회사의 전기 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 비교 표시된 전기 투입 인원 수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|---|---|---|------|---|-----|----|--------------|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2023.05.15 ~ 2023.05.26 | | | | 10 | 일 | |
| | 주요내용 | 회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사팀 구성, 전문가활용 검토, 감사계획서 사용될 중요성금액 결정, 기업수준 및 프로세스통제 이해, 유의적 계정 및 공시항목 식별, 계정과목별 감사계획 수립 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | | 상주 | | 비상주 | | | |
| | 2023.04.10 ~ 2023.04.14 2023.07.10 ~ 2023.07.14 2023.10.16 ~ 2023.10.20 | | 15 | 일 | 8 | 명 | 7 | 명 |
| | 2023.12.11 ~ 2023.12.15 | | 5 | 일 | 7 | 명 | 4 | 명 |
| 내부통제의 이해, 평가 및 운영테스트, 전산감사 | | | | | | | | |
| 조회확인 등 입증절차, 조기입증감사, 내부통제/전산감사 업데이트 테스트 | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|------------------|-------------------------|--|---|--------|---|-------|---|--|
| | 2024.01.15 ~ 2024.01.19 | 5 | 일 | 8 | 명 | 10 | 명 | 재무제표감사 및 감사종결절차, 계정 과목별 감사절차(질문, 분석적 절차, 표본감사 등) |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | - | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024년 1월 2일 | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 이니텍 본사 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 회원권 | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ | |
| | 기타조회 | - | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3 | 회 | | | | | |
| | 수행시기 | 2023년 8월 9일, 2023년 12월 12일, 2024년 3월 11일 | | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | | | |
| | 수행시기 | - | | | | - | 일 | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|---------------------------------|-------|--|
| 1 | 2023년 08월 09일 | 회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 외 1인 | 대면 보고 | - 반기 검토 결과 보고 - 연간감사계획 |
| 2 | 2023년 12월 12일 | 회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 외 1인 | 서면 보고 | - 감사 계획 보고 - 핵심감사사항 선정 및 전반적 감사전략 |
| 3 | 2024년 03월 11일 | 회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 외 1인 | 대면 보고 | - 2023년도 기말감사 수행 결과 - 감사종결단계 필수 커뮤니케이션 사항 |