

목 차

| | |
|--------------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)재 무 제 표 | 7 |
| 주석..... | 13 |
| 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견..... | 82 |
| 외부감사 실시내용 | 87 |

주식회사 우리넷

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 우리넷
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 우리넷(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 수익인식의 적정성

회사는 통신장비의 제조공정에 하드웨어 및 소프트웨어를 공급하는 사업을 영위하고있습니다. 그 대부분의 매출이 통신사업자 및 지방자치단체를 포함한 공공기관 매출로 이루어져 있으며, 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

회사의 수익인식의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 매출수익계상에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- ② 매출수익계상과 관련된 내부통제 평가
- ③ 회계기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- ④ 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교
- ⑤ 보고기간말 이후에 취소처리된 매출전표를 선택하여 매출원장에 전기되기까지의 과정을 추적하고 매출의 기간귀속이 적절한지에 대하여 확인

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 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
 - 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
 - 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
 - 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 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 독립성에 대한 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 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 김태성입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조 승 호

2024년 3월 20일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 우리넷

제 24(당) 기
2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 23(전) 기
2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 우리넷 대표이사 김광수

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 시민대로 353
(전 화) 031) 270-7319

재 무 상 태 표

제 24(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 우리넷

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 24(당) 기 | | 제 23(전) 기 | |
|----------------|----------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 자산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 86,299,508,705 | | 74,423,043,418 |
| 현금및현금성자산 | 4,7,8 | 7,045,635,701 | | 12,061,693,239 | |
| 매출채권 | 4,7,9 | 23,789,002,847 | | 14,130,123,673 | |
| 기타금융자산 | 7,10 | 5,144,281,279 | | 15,282,190,564 | |
| 재고자산 | 11 | 49,882,951,439 | | 32,171,156,082 | |
| 기타유동자산 | 12 | 333,592,569 | | 739,515,530 | |
| 당기법인세자산 | | 104,044,870 | | 38,364,330 | |
| II. 비유동자산 | | | 39,554,120,123 | | 36,321,752,899 |
| 기타금융자산 | 7,10 | 222,176,618 | | 304,408,143 | |
| 당기손익공정가치금융자산 | 5,7,13 | 594,973,630 | | 576,712,230 | |
| 기타포괄손익공정가치금융자산 | 5,7,14 | 3,206,600,000 | | 3,031,600,000 | |
| 종속기업및관계기업투자 | 15 | 10,423,675,000 | | 12,623,411,950 | |
| 유형자산 | 16 | 21,782,843,794 | | 15,524,982,033 | |
| 무형자산 | 17 | 1,261,243,614 | | 1,450,973,698 | |
| 이연법인세자산 | 35 | 2,062,607,467 | | 2,809,664,845 | |
| 자산총계 | | | 125,853,628,828 | | 110,744,796,317 |
| 부채 | | | | | |
| I. 유동부채 | | | 39,942,200,959 | | 49,493,632,949 |
| 매입채무 | 4,7,18 | 11,422,842,268 | | 11,139,815,113 | |
| 차입금 | 4,7,22 | 18,850,376,279 | | 13,676,905,751 | |
| 전환사채 | 4,7,23 | 677,819,864 | | 11,195,822,110 | |
| 기타금융부채 | 4,5,7,18 | 7,659,018,117 | | 11,894,153,868 | |
| 기타유동부채 | 20 | 1,149,967,693 | | 1,586,936,107 | |
| 당기법인세부채 | | 182,176,738 | | - | |
| II. 비유동부채 | | | 4,232,820,300 | | 959,287,951 |
| 기타금융부채 | 4,5,7,18 | 3,857,644,533 | | 959,287,951 | |
| 총당부채 | 21 | 375,175,767 | | - | |
| 부채총계 | | | 44,175,021,259 | | 50,452,920,900 |
| 자본 | | | | | |
| I. 자본금 | 25 | | 5,377,119,500 | | 4,898,796,500 |
| II. 자본잉여금 | 26 | | 42,168,729,500 | | 32,108,927,168 |
| III. 기타자본구성요소 | 27 | | 194,923,500 | | 194,923,500 |
| IV. 기타포괄손익누계액 | 28 | | (1,014,853,000) | | (1,151,820,000) |
| V. 이익잉여금 | 29 | | 34,952,688,069 | | 24,241,048,249 |
| 자본총계 | | | 81,678,607,569 | | 60,291,875,417 |

| | | | | | |
|---------|--|--|-----------------|--|-----------------|
| 부채와자본총계 | | | 125,853,628,828 | | 110,744,796,317 |
|---------|--|--|-----------------|--|-----------------|

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 우리넷

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 24(당) 기 | 제 23(전) 기 |
|-------------------------------|-------|-----------------|-----------------|
| I. 매출액 | 6,30 | 117,391,690,304 | 61,406,861,105 |
| II. 매출원가 | 30,34 | 84,958,663,551 | 49,601,187,207 |
| III. 매출총이익 | | 32,433,026,753 | 11,805,673,898 |
| IV. 판매비와관리비 | 31,34 | 18,340,356,162 | 16,669,216,907 |
| V. 영업이익(손실) | | 14,092,670,591 | (4,863,543,009) |
| VI. 기타수익 | 32 | 309,586,217 | 4,029,399 |
| VII. 기타비용 | 32 | 3,762,531,338 | 1,235,656,797 |
| VIII. 금융수익 | 7,33 | 2,874,657,241 | 1,480,526,826 |
| IX. 금융비용 | 7,33 | 1,901,144,755 | 3,563,193,563 |
| X. 법인세비용차감전순이익(손실) | | 11,613,237,956 | (8,177,837,144) |
| XI. 법인세비용(수익) | 35 | 901,598,136 | (468,407,184) |
| XII. 당기순이익(손실) | | 10,711,639,820 | (7,709,429,960) |
| XIII. 기타포괄손익 | | 136,967,000 | 6,480,000 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않은 포괄손익 | | | |
| 기타포괄손익공정가치평가손익 | | 136,967,000 | 6,480,000 |
| XVI. 총포괄이익(손실) | | 10,848,606,820 | (7,702,949,960) |
| XV. 주당손익 | 36 | | |
| 기본주당이익(손실) | | 1,007 | (801) |
| 희석주당이익(손실) | | 1,001 | (801) |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 우리넷

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본 구성요소 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
|------------------------|---------------|----------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 2022년 1월 1일(전기초) | 4,568,472,000 | 26,148,672,773 | 194,923,500 | (1,158,300,000) | 31,950,478,209 | 61,704,246,482 |
| 당기순손실 | - | - | - | - | (7,709,429,960) | (7,709,429,960) |
| 전환사채의 보통주전환 | 330,324,500 | 5,960,254,395 | - | - | - | 6,290,578,895 |
| 기타포괄손익공정가치 금융자산평가손익 | - | - | - | 6,480,000 | - | 6,480,000 |
| 2022년 12월 31일(전기말) | 4,898,796,500 | 32,108,927,168 | 194,923,500 | (1,151,820,000) | 24,241,048,249 | 60,291,875,417 |
| 2023년 1월 1일(당기초) | 4,898,796,500 | 32,108,927,168 | 194,923,500 | (1,151,820,000) | 24,241,048,249 | 60,291,875,417 |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 10,711,639,820 | 10,711,639,820 |
| 전환사채의 보통주전환 | 478,323,000 | 10,059,802,332 | - | - | - | 10,538,125,332 |
| 기타포괄손익공정가치 금융자산평가손익 | - | - | - | 136,967,000 | - | 136,967,000 |
| 2023년 12월 31일(당기말) | 5,377,119,500 | 42,168,729,500 | 194,923,500 | (1,014,853,000) | 34,952,688,069 | 81,678,607,569 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 24(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 우리넷

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 24(당) 기 | 제 23(전) 기 |
|-----------------------|-----|------------------|------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | (10,529,922,065) | (8,229,960,620) |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 38 | (9,983,025,829) | (8,139,309,343) |
| 이자의 수취 | | 714,521,546 | 240,672,742 |
| 이자의 지급 | | (1,185,340,222) | (281,817,289) |
| 법인세의 납부 | | (76,077,560) | (49,506,730) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | 6,909,705,143 | (21,074,143,902) |
| 단기금융상품의 처분 | | 57,000,000,000 | 27,000,000,000 |
| 기타유동금융자산의 처분 | | 255,160,657 | 34,138,000 |
| 당기손익공정가치금융자산(유동)의 처분 | | - | 1,066,962,512 |
| 장기금융상품의 감소 | | 239,084,816 | - |
| 기타비유동금융자산의 처분 | | 7,000,000 | 760,000 |
| 당기손익공정가치금융자산(비유동)의 처분 | | 441,600,000 | 486,000,000 |
| 유형자산의 처분 | | 6,000,000 | 800,000 |
| 정부보조금의 수취 | | 22,616,500 | 2,564,911,048 |
| 단기금융상품의 취득 | | (44,000,000,000) | (33,000,000,000) |
| 기타유동금융자산의 취득 | | (3,097,565,000) | (10,000,000) |
| 당기손익공정가치금융자산(유동)의 취득 | | - | (8,890,000) |
| 장기금융상품의 취득 | | - | (56,855,075) |
| 기타비유동금융자산의 취득 | | (239,462,000) | (12,960,000) |
| 당기손익공정가치금융자산(비유동)의 취득 | | - | (399,999,600) |
| 기타포괄손익공정가치금융자산의 취득 | | - | (3,000,000,000) |
| 종속기업및관계기업투자자산의 취득 | | (1,519,384,800) | (12,611,591,950) |
| 유형자산의 취득 | | (2,122,813,530) | (168,970,813) |
| 무형자산의 취득 | | (59,915,000) | (381,668,300) |
| 정부보조금의 사용 | | (22,616,500) | (2,576,779,724) |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (1,354,027,915) | 7,802,510,849 |
| 차입금의 증가 | | 17,608,451,815 | 13,100,561,506 |
| 차입금의 상환 | | (12,380,162,466) | (5,190,844,435) |
| 전환사채의 상환 | | (5,967,154,185) | (40,158,546) |
| 리스부채의 상환 | | (608,148,529) | (55,683,776) |
| 신주발행비의 지급 | | (7,014,550) | (11,363,900) |
| IV. 현금및현금성자산의 증가 | | (4,974,244,837) | (21,501,593,673) |
| V. 기초 현금및현금성자산 | | 12,061,693,239 | 33,532,216,027 |
| VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | (41,812,701) | 31,070,885 |
| VII. 기말 현금및현금성자산 | | 7,045,635,701 | 12,061,693,239 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 24(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 우리넷

1. 당사의 개요

주식회사 우리넷(이하 "당사"라 함)은 2000년 1월 4일자로 설립되었으며, 통신장비 제조판매 등을 주요사업으로 하고 있습니다. 당사는 2010년 1월 27일자로 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며, 2013년 7월 8일자로 본점 소재지를 경기도 안양시 동안구 시민대로 353으로 이전하였습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | | |
|---------------|------------|---------|------|
| 주 주 명 | 소유주식수 | 지분율 | 비 고 |
| 세티밸류업홀딩스 유한회사 | 2,840,435 | 26.41% | 최대주주 |
| 기 타 | 7,913,804 | 73.59% | |
| 합 계 | 10,754,239 | 100.00% | |

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사의 재무제표는 2024년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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

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

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

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

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

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

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

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 규정하였습니다.

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

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁-필라2 모범규칙

동 개정사항은 이 기준서 요구사항에 대한 예외 사항을 규정하고, 동 예외 사항의 적용 사실을 공시하도록 요구합니다. 동 개정 사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(그 규칙에서 기술하는 적격 소재국추가세를 시행하는 세법 포함, 이하 '필라2 법률'이라 함)에서 생기는 법인세(이하 '필라2 법인세'라고 함)에 적용됩니다. 필라2 법률 시행으로 생기는 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산·부채를 인식하지 않고 이에대한 정보도 공시하지 아니합니다.

2.1.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계 기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 생기는 부채

동 개정사항은 판매후리스 거래의 후속측정에 대해 규정합니다. 판매후리스 사용권자산 및 리스부채에도 일반적인 리스 후속측정 방식을 적용하되, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권에 대해서는 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스부채를 인식하고 '(수정)리스료'를 산정합니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 가상자산

동 개정사항은 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품:공시' - 공급자금융약정
동 개정사항은 재무제표 이용자가 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시하고 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험을 공시하도록 규정하고 있습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

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

2.2 중요한 회계정책

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 주식결제형 주식기준보상거래

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 종속기업 및 지분법피투자기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 가중평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업 모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 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 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

| | |
|------------------------|--|
| 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다. |

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 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.

(7) 파생상품

내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다. 파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

(8) 금융자산의 손상

① 손실충당금

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약 기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 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 90일 이상 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

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 180일 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(9) 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 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장

부금액으로 하고 있습니다.

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---------|---------|
| 건 물 | 40 년 |
| 기 계 장 치 | 5 년 |
| 비 품 | 5 년 |
| 차량운반구 | 5 년 |
| 공구와기구 | 3 년 |

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 무형자산

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

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 특허권 | 5 년 |
| 소프트웨어 | 5 년 |

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(11) 차입원가

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

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

(12) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다

당기 중 정부과제수행 등과 관련하여 수령한 정부보조금은 1,634,920천원이며, 자산취득 22,617천원 및 비용지출 1,612,303천원을 사용하였습니다.

(13) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해

서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 리스

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스 이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시합니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(15) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 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.

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 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 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

(19) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 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.

(20) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결 제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 주식보상비용(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(22) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 당사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 당사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

② 용역의 제공

당사는 통신장비의 설치 용역을 제공하고 있으며, 동 용역은 정액계약에 의하여 제공됩니다. 용역수익은 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

기타용역의 제공에 따른 수익은 고객이 용역제공에 대한 효익을 소비할 때 인식하고 있습니다.

(23) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(24) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사 내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(25) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

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

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

-주석 11: 재고자산 - 재고자산평가충당금을 결정하기 위한 주요 가정

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

당사는 여러활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 당사 재경팀에 의해 이루어지고 있습니다. 당사 재경팀은 회사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 한편, 당사의 위험관리부서 및 기타 위험관리정책에는 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

① 시장위험

가. 외환위험

당사는 외환위험, 특히 미국달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당사의 경영진은 당사가 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 외화금융자산 및 외화금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 외화금융자산 | | |
| 현금및현금성자산 | 1,934,922 | 7,961,454 |
| 외화금융부채 | | |
| 단기차입금 | 1,850,376 | 2,676,906 |

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 당사의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|---------|-----|---------|-----------|
| 구 분 | | 당 기 | 전 기 |
| USD/원 | 상승시 | 8,455 | 528,455 |
| | 하락시 | (8,455) | (528,455) |

나. 이자율위험

이자율위험은 미래에 시장이자율 변동에 따라 예금과 차입금에서 발생하는 이자비용및 이자 수익이 변동될 위험으로서, 당사의 일반차입금에서 발생가능한 위험입니다. 이자율위험의 관리하는 이자율이 변동함으로써 발생하는 불확실성으로 인하여 금융자산과 부채의 가치변동을 최소화 하는데 그 목적이 있습니다.

이를 위하여 근본적으로 외부차입의 최소화, 고금리 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지 등을 통해 전체적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시 당사의 세전이익에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|----------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 상승시 | (11,807) | (1,615) |
| 하락시 | 11,807 | 1,615 |

② 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 "A"이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정하였습니다.

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

당기말과 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|-------------|------------|-----------------|----------------|-----------------|---------|------------|
| 구분 | 정상 | 1개월 초과 3개월미만 | 3개월초과 6개월이하 | 6개월초과 12개월이하 | 12개월 초과 | 합 계 |
| 당기말 | | | | | | |
| 기대손실률 | 0.95% | 0.95% | 36.02% | 99.92% | 100.00% | |
| 총 장부금액-매출채권 | 20,600,730 | 3,114,238 | 468,019 | 60,750 | 277,575 | 24,521,312 |
| 손실충당금 | 195,825 | 29,603 | 168,602 | 60,704 | 277,575 | 732,309 |
| 전기말 | | | | | | |
| 기대손실률 | 1.72% | 1.72% | 57.50% | 84.73% | 100.00% | |
| 총 장부금액-매출채권 | 12,339,702 | 1,987,840 | 83,525 | 88,555 | 356,375 | 14,855,997 |
| 손실충당금 | 212,250 | 34,192 | 48,025 | 75,032 | 356,375 | 725,874 |

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------------------|---------|---------|
| 구분 | 매출채권 | |
| | 당기 | 전기 |
| 기초 | 725,874 | 493,476 |
| 제각 | - | (1,757) |
| 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | 6,435 | 234,155 |
| 기말 | 732,309 | 725,874 |

③ 유동성위험

유동성위험이란 당사의 경영환경 및 외부환경의 악화로 인하여 당사가 금융부채에 관련된 의무를 적기에 이행하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다.

당사는 유동성위험의 체계적인 관리를 위하여 주기적인 단기 및 중장기 자금관리계획 수립과 실제 현금 유출입 스케줄을 지속적으로 분석, 검토하여 발생가능한 위험을 적기에 예측하고 대응하고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 또한, 당사는 미사용 금융차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 금융차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 당사의 자금조달계획, 약정준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 이를 고려하고 있습니다.

당사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 당사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산에 7,046백만원(전기말: 12,062백만원)을 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석(명목가액 기준)은 다음과 같습니다.

(당기말)

| (단위:천원) | | | | |
|------------|------------|-------------|---------|------------|
| 계정명 | 3개월 미만 | 3개월에서 1년 이하 | 1년초과 | 합 계 |
| 매입채무 | 11,422,842 | - | - | 11,422,842 |
| 차입금 | - | 18,850,376 | - | 18,850,376 |
| 기타금융부채(*1) | 6,076,678 | - | 450,002 | 6,526,680 |
| 전환사채 | 800,000 | - | - | 800,000 |
| 합 계 | 18,299,520 | 18,850,376 | 450,002 | 37,599,898 |

(*1) 리스부채와 파생상품부채는 제외되어 있습니다.

(전기말)

| (단위:천원) | | | | |
|------------|------------|-------------|---------|------------|
| 계정명 | 3개월 미만 | 3개월에서 1년 이하 | 1년초과 | 합 계 |
| 매입채무 | 11,139,815 | - | - | 11,139,815 |
| 단기차입금 | - | 13,676,906 | - | 13,676,906 |
| 기타금융부채(*1) | 4,389,750 | - | 912,871 | 5,302,621 |
| 전환사채 | 14,380,000 | - | - | 14,380,000 |
| 합 계 | 29,909,565 | 13,676,906 | 912,871 | 44,499,342 |

(*1) 리스부채와 파생상품부채는 제외되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 총차입금 | 19,528,196 | 24,872,728 |
| 차감: | | |
| 현금및현금성자산 | 7,045,636 | 12,061,693 |
| 순부채(A) | 12,482,560 | 12,811,035 |
| 자본총계(B) | 81,678,608 | 60,291,875 |
| 자본조달비율(A/B)(*) | 15% | 21% |

5. 공정가치 측정

(1) 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 당사가 보유 중인 금융상품의 장부금액과 공정가치는 동일합니다.

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치를 측정하는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격

수준2: 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

수준3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

당기말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

| (단위:천원) | | | | |
|-------------------|------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 반복적인 공정가치 측정치 | | | | |
| 당기손익공정가치금융자산(비유동) | - | - | 594,974 | 594,974 |
| 기타포괄손익공정가치금융자산 | - | 3,190,000 | 16,600 | 3,206,600 |
| 기타금융부채(파생상품부채) | - | 268,231 | - | 268,231 |

전기말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

| (단위:천원) | | | | |
|-------------------|-----|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
| 반복적인 공정가치 측정치 | | | | |
| 당기손익공정가치금융자산(비유동) | - | - | 576,712 | 576,712 |
| 기타포괄손익공정가치금융자산 | - | 3,027,000 | 4,600 | 3,031,600 |
| 기타금융부채(파생상품부채) | - | 7,449,271 | - | 7,449,271 |

(3) 가치평가기법 및 투입변수 등

당사는 공정가치 서열체계에서 각 수준으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|----------------|-----------------------------|-----------|----|-----------------------|---|
| 구 분 | | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 당기손익공정가치금융자산 | | | | | |
| 지분증권 | 엘앤에스 신성장동력 Global Star 투자조합 | 176,713 | 3 | 순자산가치법 | - |
| | (주)두두원 | 418,261 | 3 | 순자산가치법 | - |
| | 합계 | 594,974 | | | |
| 기타포괄손익공정가치금융자산 | | | | | |
| 지분증권 | (주)디에스피미디어 | 3,190,000 | 2 | 현금흐름할인법 | 영구성장률 0% WACC 15.90% |
| | 한국정보통신공업협동조합 | 16,500 | 3 | 순자산가치법 | - |
| | 한국네트워크산업협회 | 100 | 3 | 순자산가치법 | - |
| | 합계 | 3,206,600 | | | |
| 기타금융부채 | | | | | |
| 파생상품 | 전환사채 내재파생상품 | 268,231 | 2 | T-F모형, H-W모형 ,이항모형 | 주가 : 7,120원 할인율 : 13.07% 변동성 : 42.20% |

6. 영업부문

(1) 당사의 영업부문은 최고 영업 의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한방식으로 구분하고 있으며, 당사는 단일사업부문으로 운영되고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 지역별 매출액 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 국 내 | 102,088,095 | 54,144,639 |
| 해 외 | 15,303,595 | 7,262,222 |
| 합 계 | 117,391,690 | 61,406,861 |

(3) 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객별 매출액은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 고객1 | 63,360,970 | 24,591,928 |
| 고객2 | 15,277,473 | 10,281,787 |
| 고객3 | 6,113,073 | 7,262,222 |
| 합 계 | 84,751,516 | 42,135,937 |

(4) 당기와 전기 중 유형별 매출 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 제 품 | 90,730,939 | 44,016,946 |
| 상 품 | 16,273,295 | 9,175,810 |
| 용 역 | 10,387,456 | 8,214,105 |
| 합 계 | 117,391,690 | 61,406,861 |

(5) 당사는 매출거래처의 발주시기 특성에 따라 주로 상반기보다 하반기에 매출이 집중되는 주기적 특성을 보이고 있습니다.

7. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | | | |
|-------------------|------------------|--------------------|---------------|------------------|---------------|------------|
| 구 분 | 당기손익 공정가치금융자산 | 기타포괄손익 공정가치금융자산 | 상각후원가 금융자산 | 당기손익 공정가치금융부채 | 상각후원가 금융부채 | 합계 |
| 금융자산 | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | 7,045,636 | - | - | 7,045,636 |
| 매출채권 | - | - | 23,789,003 | - | - | 23,789,003 |
| 기타금융자산(유동) | - | - | 5,144,281 | - | - | 5,144,281 |
| 기타금융자산(비유동) | - | - | 222,177 | - | - | 222,177 |
| 당기손익공정가치금융자산(비유동) | 594,974 | - | - | - | - | 594,974 |
| 기타포괄손익공정가치금융자산 | - | 3,206,600 | - | - | - | 3,206,600 |
| 합 계 | 594,974 | 3,206,600 | 36,201,097 | - | - | 40,002,671 |
| 금융부채 | | | | | | |
| 매입채무 | - | - | - | - | 11,422,842 | 11,422,842 |
| 단기차입금 | - | - | - | - | 18,850,376 | 18,850,376 |
| 전환사채 | - | - | - | - | 677,820 | 677,820 |
| 기타금융부채(유동) | - | - | - | 268,231 | 7,390,787 | 7,659,018 |
| 기타금융부채(비유동) | - | - | - | - | 3,857,645 | 3,857,645 |
| 합 계 | - | - | - | 268,231 | 42,199,470 | 42,467,701 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | | | |
|-------------------|------------------|--------------------|---------------|------------------|---------------|------------|
| 구 분 | 당기손익 공정가치금융자산 | 기타포괄손익 공정가치금융자산 | 상각후원가 금융자산 | 당기손익 공정가치금융부채 | 상각후원가 금융부채 | 합계 |
| 금융자산 | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | 12,061,693 | - | - | 12,061,693 |
| 매출채권 | - | - | 14,130,124 | - | - | 14,130,124 |
| 기타금융자산(유동) | - | - | 15,282,191 | - | - | 15,282,191 |
| 기타금융자산(비유동) | - | - | 304,408 | - | - | 304,408 |
| 당기손익공정가치금융자산(비유동) | 576,712 | - | - | - | - | 576,712 |
| 기타포괄손익공정가치금융자산 | - | 3,031,600 | - | - | - | 3,031,600 |
| 합 계 | 576,712 | 3,031,600 | 41,778,416 | - | - | 45,386,728 |
| 금융부채 | | | | | | |
| 매입채무 | - | - | - | - | 11,139,815 | 11,139,815 |
| 단기차입금 | - | - | - | - | 13,676,906 | 13,676,906 |
| 전환사채 | - | - | - | - | 11,195,822 | 11,195,822 |
| 기타금융부채(유동) | - | - | - | 7,449,271 | 4,444,882 | 11,894,153 |
| 기타금융부채(비유동) | - | - | - | - | 959,288 | 959,288 |
| 합 계 | - | - | - | 7,449,271 | 41,416,713 | 48,865,984 |

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | | |
|------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|-----------|
| 구 분 | 당기손익 공정가치 금융자산 | 상각후원가 금융자산 | 당기손익 공정가치 금융부채 | 상각후원가 금융부채 | 합 계 |
| 수익 | | | | | |
| 이자수익 | - | 552,969 | - | - | 552,969 |
| 당기손익공정가치금융자산처분이익 | 441,600 | - | - | - | 441,600 |
| 당기손익공정가치금융자산평가이익 | 18,262 | - | - | - | 18,262 |
| 사채상환이익 | - | - | - | 1,069,569 | 1,069,569 |
| 외환차익 | - | - | - | 210,332 | 210,332 |
| 외화환산이익 | - | 521 | - | 55,206 | 55,727 |
| 파생상품평가이익 | - | - | 526,199 | - | 526,199 |
| 합 계 | 459,862 | 553,490 | 526,199 | 1,335,107 | 2,874,658 |
| 비용 | | | | | |
| 이자비용 | - | - | - | 1,630,718 | 1,630,718 |
| 외환차손 | - | 242 | - | 194,080 | 194,322 |
| 외화환산손실 | - | 76,104 | - | - | 76,104 |
| 합 계 | - | 76,346 | - | 1,824,798 | 1,901,144 |

② 전기

| (단위:천원) | | | | | |
|------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|-----------|
| 구 분 | 당기손익 공정가치 금융자산 | 상각후원가 금융자산 | 당기손익 공정가치 금융부채 | 상각후원가 금융부채 | 합 계 |
| 수익 | | | | | |
| 이자수익 | - | 399,353 | - | - | 399,353 |
| 당기손익공정가치금융자산처분이익 | 492,028 | - | - | - | 492,028 |
| 당기손익공정가치금융자산평가이익 | 24,217 | - | - | - | 24,217 |
| 사채상환이익 | - | - | - | 11,094 | 11,094 |
| 외환차익 | - | 25,684 | - | 59,555 | 85,239 |
| 외화환산이익 | - | 226,395 | - | 242,201 | 468,596 |
| 합 계 | 516,245 | 651,432 | - | 312,850 | 1,480,527 |
| 비용 | | | | | |
| 이자비용 | - | - | - | 1,309,585 | 1,309,585 |
| 당기손익공정가치금융자산처분손실 | 964 | - | - | - | 964 |
| 외환차손 | - | 96 | - | 251,081 | 251,177 |
| 외화환산손실 | - | 254,282 | - | - | 254,282 |
| 파생상품평가손실 | - | - | 1,747,186 | - | 1,747,186 |
| 합 계 | 964 | 254,378 | 1,747,186 | 1,560,666 | 3,563,194 |

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금 | 1,769 | 283 |
| 보통예금 | 5,108,945 | 4,099,955 |
| 외화예금 | 1,934,922 | 7,961,454 |
| 합 계 | 7,045,636 | 12,061,692 |

9. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 매출채권 | 24,521,312 | 14,855,997 |
| 손실충당금 | (732,309) | (725,874) |
| 매출채권(순액) | 23,789,003 | 14,130,123 |

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|---------|------------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 단기금융상품 | 2,000,000 | - | 15,000,000 | - |
| 단기대여금 | 3,000,000 | - | - | - |
| 미수수익 | 14,701 | - | 187,601 | - |
| 미수금 | 2,095 | - | 14,051 | - |
| 장기금융상품 | - | - | - | 239,085 |
| 보증금 | 127,485 | 222,177 | 80,539 | 65,323 |
| 합 계 | 5,144,281 | 222,177 | 15,282,191 | 304,408 |

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상품 | 41,345 | 13,992 |
| 제품 | 30,852,917 | 14,931,469 |
| 제품평가충당금 | (2,446,392) | (2,406,062) |
| 원재료 | 25,647,131 | 23,746,143 |
| 원재료평가충당금 | (4,212,050) | (4,114,386) |
| 합 계 | 49,882,951 | 32,171,156 |

(2) 당기와 전기 중 매출원가에 반영된 재고자산평가손실은 각각 254,112천원과 878,214천원 입니다.

12. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선급금 | 296,420 | 701,068 |
| 선급비용 | 33,746 | 38,448 |
| 부가세대급금 | 3,427 | - |
| 합 계 | 333,593 | 739,516 |

13. 당기손익공정가치금융자산

(1) 당기와 전기 중 당기손익공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|----|---------|-------------|---------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 기초금액 | - | 576,712 | 1,028,792 | 176,713 |
| 취득 | - | - | 8,890 | 399,999 |
| 처분 | - | - | (1,041,106) | - |
| 평가 | - | 18,262 | 3,424 | - |
| 기말금액 | - | 594,974 | - | 576,712 |

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|-----------------------------|-----------|---------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 |
| | 취득원가 | 공정가액 | 장부가액 | 장부가액 |
| <지분증권> | | | | |
| 엘앤에스 신성장동력 Global Star 투자조합 | 174,000 | 176,713 | 176,713 | 176,713 |
| (주)두두원(*) | 399,999 | 418,261 | 418,261 | 399,999 |
| 소 계 | 573,999 | 594,974 | 594,974 | 576,712 |
| <채무증권> | | | | |
| (주)자이테크놀로지 제1회 전환사채 | 2,479,333 | - | - | - |
| (주)자이테크놀로지 제2회 전환사채 | 500,000 | - | - | - |
| 소 계 | 2,979,333 | - | - | - |
| 합 계 | 3,553,332 | 594,974 | 594,974 | 576,712 |

(*) (주)두두원에 대한 지분증권은 상환전환우선주를 취득한 것으로 내재과생상품을 분리하지 않고 전체를 당기손익인식금융자산으로 분류하였습니다.

14. 기타포괄손익공정가치금융자산

(1) 당기와 전기 중 기타포괄손익공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 3,031,600 | 4,600 |
| 취득 | - | 3,000,000 |
| 평가 | 175,000 | 27,000 |
| 기말금액 | 3,206,600 | 3,031,600 |

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|--------------|---------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 주식수 | 지분율 | 당기말 | | | 전기말 |
| | | | 취득원가 | 공정가액 | 장부가액 | 장부가액 |
| <지분증권> | | | | | | |
| 디앤에이(주) | 11,000주 | 4.11% | 1,485,000 | - | - | - |
| (주)디에스피미디어 | 30,000주 | 10.93% | 3,000,000 | 3,190,000 | 3,190,000 | 3,027,000 |
| 한국정보통신공업협동조합 | 165좌 | - | 4,500 | 16,500 | 16,500 | 4,500 |
| 한국네트워크산업협회 | 20좌 | - | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 합 계 | | | 4,489,600 | 3,206,600 | 3,206,600 | 3,031,600 |

15. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|--|-----|------------|--------|------------|
| 구분 | 회사명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 지분율(%) | 장부금액 |
| 종속기업 | Woorinet Asia China Investment Limited | 홍콩 | 글로벌 신사업 투자 | 100.00 | 23,675 |
| 종속기업 | (주)제이스테어 | 한국 | 소프트웨어 개발 | 95.00 | 9,500,000 |
| 종속기업 | (주)스타트아트코리아(*1) | 한국 | 미술전시 및 플랫폼 | 66.70 | - |
| 종속기업 | (주)더블유알파트너스(*2) | 한국 | 경영컨설팅 | 100.00 | 900,000 |
| 합 계 | | | | | 10,423,675 |

(*1) 당기 중 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 당사의 100% 출자로 설립되었습니다.

한편, 당기 중 스카이크로스(주)의 파산절차가 종결되어 종속기업및관계기업투자에서 제외 하였습니다.

② 전기말

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|--|-----|------------|--------|------------|
| 구분 | 회사명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 지분율(%) | 장부금액 |
| 종속기업 | Woorinet Asia China Investment Limited | 홍콩 | 글로벌 신사업 투자 | 100.00 | 23,675 |
| 종속기업 | (주)제이스테어(*1) | 한국 | 소프트웨어 개발 | 95.00 | 9,500,000 |
| 종속기업 | (주)스타트아트코리아(*2) | 한국 | 미술전시 및 플랫폼 | 62.54 | 3,099,737 |
| 관계기업 | 스카이크로스(주)(*3) | 한국 | 모바일 안테나 제조 | 49.90 | - |
| 합 계 | | | | | 12,623,412 |

(*1) 전기 중 당사의 100% 출자로 설립되었으며, 설립 후 3자 배정 유상증자로 인해 지분율이 변동되었습니다.

(*2) 전기 중 종속기업인 (주)제이스테어로부터 취득하였습니다.

(*3) 전기 이전 전액 관계기업투자손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다. ① 당기말

| (단위:천원) | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 회사명 | 자산 | 부채 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| - 종속기업 | | | | | |
| Woorinet Asia China Investment Limited | 5,909 | 26 | - | (5,674) | (5,407) |
| (주)제이스테어 | 5,674,169 | 765,363 | 521,971 | (3,777,659) | (3,777,659) |
| (주)스타트아트코리아 | 335,425 | 1,102,018 | 1,082,772 | (1,201,422) | (1,201,422) |
| (주)더블유알파트너스 | 886,302 | 1,694 | - | (15,391) | (15,391) |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 회사명 | 자산 | 부채 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| - 종속기업 | | | | | |
| Woorinet Asia China Investment Limited | 11,289 | - | - | (4,284) | (3,202) |
| (주)제이스테어 | 9,111,956 | 667,038 | - | (2,046,998) | (2,046,998) |
| (주)스타트아트코리아 | 839,281 | 1,021,713 | 1,713,583 | (503,646) | (503,646) |
| - 관계기업 | | | | | |
| 스카이크로스(주)(*) | - | - | - | - | - |

(*) 전기말 현재 스카이크로스(주)는 파산절차가 진행 중이며, 신뢰성 있는 재무제표를 입수하지 못하여 재무정보를 기재하지 아니하였습니다.

16. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | |
|---------|------------|-------------|----------|------------|
| 구 분 | 취득가액 | 감가상각누계액 | 정부보조금 | 장부가액 |
| 토 지 | 11,688,356 | - | - | 11,688,356 |
| 건 물 | 3,281,184 | (868,147) | - | 2,413,037 |
| 기계장치 | 2,948,159 | (2,337,456) | (30,099) | 580,604 |
| 차량운반구 | 57,976 | (57,973) | - | 3 |
| 공구와기구 | 417,441 | (202,319) | (25,235) | 189,887 |
| 비 품 | 2,668,586 | (689,508) | (17,492) | 1,961,586 |
| 사용권자산 | 5,780,799 | (831,429) | - | 4,949,370 |
| 합 계 | 26,842,501 | (4,986,832) | (72,826) | 21,782,843 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | |
|---------|------------|-------------|----------|------------|
| 구 분 | 취득가액 | 감가상각누계액 | 정부보조금 | 장부가액 |
| 토 지 | 11,688,356 | - | - | 11,688,356 |
| 건 물 | 3,281,184 | (786,117) | - | 2,495,067 |
| 기계장치 | 2,851,749 | (2,020,720) | (39,996) | 791,033 |
| 차량운반구 | 95,765 | (95,760) | - | 5 |
| 공구와기구 | 193,801 | (144,430) | (12,258) | 37,113 |
| 비 품 | 866,313 | (423,609) | (25,805) | 416,899 |
| 사용권자산 | 245,112 | (148,602) | - | 96,510 |
| 합 계 | 19,222,280 | (3,619,238) | (78,059) | 15,524,983 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|------------|-----------|-------|-------------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처분/폐기 | 감가상각비 | 기 말 |
| 토 지 | 11,688,356 | - | - | - | 11,688,356 |
| 건 물 | 2,495,067 | - | - | (82,030) | 2,413,037 |
| 기계장치 | 791,033 | 96,410 | - | (306,839) | 580,604 |
| 차량운반구 | 5 | - | (2) | - | 3 |
| 공구와기구 | 37,113 | 203,823 | (1) | (51,048) | 189,887 |
| 비 품 | 416,899 | 1,822,580 | (6) | (277,887) | 1,961,586 |
| 사용권자산 | 96,510 | 5,655,545 | (801) | (801,884) | 4,949,370 |
| 합 계 | 15,524,983 | 7,778,358 | (810) | (1,519,688) | 21,782,843 |

② 전기

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|------------|---------|---------|-----------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처분/폐기 | 감가상각비 | 기 말 |
| 토 지 | 11,688,356 | - | - | - | 11,688,356 |
| 건 물 | 2,577,097 | - | - | (82,030) | 2,495,067 |
| 기계장치 | 1,153,732 | 62,048 | (1,152) | (423,595) | 791,033 |
| 차량운반구 | 5 | - | - | - | 5 |
| 공구와기구 | 21,388 | 34,600 | (39) | (18,836) | 37,113 |
| 비 품 | 500,746 | 72,323 | (14) | (156,156) | 416,899 |
| 사용권자산 | 102,875 | 50,186 | - | (56,551) | 96,510 |
| 합 계 | 16,044,199 | 219,157 | (1,205) | (737,168) | 15,524,983 |

(3) 당기말 현재 차입금과 관련하여 담보로 제공한 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|------------|------|------------|------------|--------|
| 제공자산 | 장부가액 | 제공처 | 담보설정액 | 관련차입금 | 비 고 |
| 토지/건물 | 14,101,393 | 국민은행 | 3,600,000 | 3,000,000 | 차입금 담보 |
| | | 기업은행 | 3,600,000 | 3,000,000 | |
| | | 기업은행 | 6,000,000 | 5,000,000 | |
| | | 국민은행 | 3,600,000 | 3,000,000 | |
| | | 기업은행 | 3,600,000 | 3,000,000 | |
| 합 계 | | | 20,400,000 | 17,000,000 | |

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | |
|---------|---------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 산업재산권 | 소프트웨어 | 회원권 | 합 계 |
| 취득원가 | 18,970 | 1,378,518 | 632,190 | 2,029,678 |
| 상각누계액 | (6,641) | (761,793) | - | (768,434) |
| 장부금액 | 12,329 | 616,725 | 632,190 | 1,261,244 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | |
|---------|---------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 산업재산권 | 소프트웨어 | 회원권 | 합 계 |
| 취득원가 | 16,570 | 1,329,603 | 632,190 | 1,978,363 |
| 상각누계액 | (3,008) | (524,382) | - | (527,390) |
| 장부금액 | 13,562 | 805,221 | 632,190 | 1,450,973 |

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|--------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 상각 | 기말 |
| 산업재산권 | 13,562 | 2,400 | (3,633) | 12,329 |
| 소프트웨어 | 805,221 | 57,515 | (246,011) | 616,725 |
| 회원권 | 632,190 | - | - | 632,190 |
| 합 계 | 1,450,973 | 59,915 | (249,644) | 1,261,244 |

② 전기

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 상각 | 기말 |
| 산업재산권 | 13,428 | 2,914 | (2,780) | 13,562 |
| 소프트웨어 | 669,443 | 378,754 | (242,976) | 805,221 |
| 회원권 | 632,190 | - | - | 632,190 |
| 합 계 | 1,315,061 | 381,668 | (245,756) | 1,450,973 |

18. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|------------|-----------|------------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 11,422,842 | - | 11,139,815 | - |
| 기타금융부채 | | | | |
| 미지급금 | 3,686,897 | 450,002 | 3,387,917 | 912,871 |
| 미지급비용 | 2,389,781 | - | 1,001,833 | - |
| 리스부채 | 1,314,109 | 3,407,643 | 55,133 | 46,417 |
| 파생상품부채 | 268,231 | - | 7,449,271 | - |
| 소 계 | 7,659,018 | 3,857,645 | 11,894,154 | 959,288 |
| 합 계 | 19,081,860 | 3,857,645 | 23,033,969 | 959,288 |

19. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련한 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 건물 | 5,358,819 | (713,841) | 4,644,978 |
| 차량운반구 | 421,980 | (117,588) | 304,392 |
| 합 계 | 5,780,799 | (831,429) | 4,949,370 |

당기 중 증가한 사용권자산은 5,655,545천원 입니다.

② 전기말

| (단위:천원) | | | |
|---------|---------|-----------|--------|
| 구분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 차량운반구 | 245,112 | (148,602) | 96,510 |

전기 중 증가한 사용권자산은 50,816천원입니다.

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|------------------|---------|--------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 335,847 | 12,155 |
| 단기리스에 발생한 비용 | 72,883 | 70,014 |
| 소액자산 리스에서 발생한 비용 | 9,680 | 8,748 |
| 합 계 | 418,410 | 90,917 |

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련한 총현금유출액은 각각 1,026,559천원과 146,601천원입니다.

(4) 당기말 현재 할인되지 않은 리스지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | |
|-------------|-----------|
| 구분 | 금 액 |
| 1년 이내 | 1,386,832 |
| 1년 초과 2년 이내 | 1,328,562 |
| 2년 초과 | 3,127,588 |
| 합 계 | 5,842,982 |

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 예수금 | 160,397 | 169,805 |
| 선수금 | 989,571 | 1,157,589 |
| 부가세예수금 | - | 259,542 |
| 합 계 | 1,149,968 | 1,586,936 |

21. 충당부채
 당기말과 전기말 현재 충당부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------|-----|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 복구충당부채 | 375,176 | - |

(*) 보고기간 말 현재 임차건물의 미래 예상 복구비용의 최선의 추정치를 적절한 할인율로 할인한 현재가치이며, 복구비용의 지출은 임차계약 종료시점에 발생할 예정입니다.

22. 단기차입금
 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|-------------|------|------|------------|---------------|------------|------------|
| 구분 | 차입처 | 통화 | 만기일 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 기한부수입신용장 | 기업은행 | 외화대출 | 2024-03-26 | Term SOFR+1.1 | 1,850,376 | 2,676,906 |
| 중소기업자금대출(*) | 국민은행 | 원화대출 | 2024-06-07 | 3.23 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| | 기업은행 | 원화대출 | 2024-06-12 | 3.523 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| | 기업은행 | 원화대출 | 2024-07-04 | 3.852 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| | 국민은행 | 원화대출 | 2024-03-03 | 4.37 | 3,000,000 | - |
| | 기업은행 | 원화대출 | 2024-03-06 | 3.8453 | 3,000,000 | - |
| 합 계 | | | | | 18,850,376 | 13,676,906 |

(*) 상기 단기차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 16참조).

23. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|-----------|------------|------------|-----------|-------------|
| 구분 | 발행일 | 만기일 | 당기말 | 전기말 |
| 제3회 전환사채 | 2020-12-22 | 2025-12-22 | 800,000 | 14,380,000 |
| 차감: 전환권조정 | | | (122,180) | (3,184,178) |
| 합 계 | | | 677,820 | 11,195,822 |

(2) 전환사채의 세부내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내역 |
|---------------------|--|
| 사채의 명칭 | 제3회 무기명식 무이권부 무보증 사모 전환사채 |
| 액면가액 | 20,000백만원 |
| 발행가액 | 20,000백만원 |
| 표면금리 | 연 0.0% |
| 만기수익률 | 연 0.0% |
| 이자지급방법 | 본 사채의 표면이자 0.0%이며, 별도의 이자지급기일은 없음. |
| 상환방법 | 전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환 |
| 전환시 발행할 주식의 종류 | 발행회사의 기명식 보통주식 |
| 전환주식수(전환비율) | 사채권면액을 전환가액으로 나눈 주식수의 100% |
| 전환청구기간 | 2021년 12월 22일~2025년 11월 22일 |
| 전환가액 | 7,490원 |
| 전환가액의 조정 | 유상증자 등의 경우/ 리픽싱(매 3개월마다 전환가액 조정)/ 기타 합병 등의 경우 |
| 조기상환청구권(Put Option) | 2022년 12월 22일 및 이후 매 3개월째 되는 날 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구 |
| 매도청구권(Call Option) | 2021년 12월 22일 부터 2022년 12월 22일 까지 매 3개월 마다 채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구 |
| 배당기산일 | 전환권행사에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환권을 행사한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주 |

(*1) 상기 전환사채에 포함된 전환권은 전환가액 조정에 대한 계약 내용에 따라 부채로 계상하였습니다.

(*2) 상기 전환사채에 포함된 전환권을 포함한 내재파생상품은 기타금융부채의 파생상품부채로 계상하였으며, 매결산일 현재 공정가치로 평가하여 관련 손익을 금융손익으로 계상하고 있습니다.

(*3) 상기 전환사채에 포함된 매도청구권은 전기 중 행사가능기한 경과로 인해 소멸되었습니다.

24. 종업원 급여

당사의 퇴직급여제도는 확정기여제도이며, 당기와 전기 중 비용으로 인식된 퇴직급여는 각각 952,318천원과 899,426천원입니다.

25. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:주,원) | | |
|------------|---------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 발행할 주식의 총수 | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 1주당 액면금액 | 500 | 500 |
| 발행한 주식수 | 10,754,239 | 9,797,593 |
| 보통주자본금 | 5,377,119,500 | 4,898,796,500 |

26. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 42,168,730 | 32,108,927 |

27. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소는 주식기준보상으로 구성되어 있습니다.

(1) 당사가 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | |
|----------|--------------|
| 구 분 | 내 역 |
| 권리부여일 | 2019년 3월 26일 |
| 부여주식의 총수 | 150,000주 |
| 부여방법 | 신주발행 |
| 행사가격 | 7,453 |
| 가득기간 | 2년 |
| 행사가능기간 | 5년 |

(2) 당사는 산정된 보상원가를 약정용역제공기간에 안분하여 비용과 기타자본구성요소로 계상하고 있는 바, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------------|-----------------|---------|
| 구 분 | | 금 액 |
| 당사가 산정한 총보상원가 | | 194,924 |
| 보상비용 | 전기까지 인식한 보상비용 | 194,924 |
| | 당기 인식한 보상비용 | - |
| | 당기 이후에 인식할 보상비용 | - |
| | 합 계 | 194,924 |
| 주식선택권 | 당기초 잔액 | 194,924 |
| | 당기 인식한 보상비용 | - |
| | 당기말 잔액 | 194,924 |

(3) 당사는 주식선택권을 이항모형으로 산정하였으며, 당사가 부여일 현재의 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 아래와 같습니다.

| (단위:%,원) | |
|--------------|----------|
| 구 분 | 금 액 |
| 주가(평가기준일 종가) | 7,110 |
| 행사가격 | 7,453 |
| 무위험이자율 | 1.87 |
| 변동성 | 21.70 |
| 옵션가치(주당가치) | 1,299.49 |

28. 기타포괄손익누계액
 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|--------------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익공정가치금융자산평가손익 | (1,014,853) | (1,151,820) |

29. 이익잉여금
 (1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 이익준비금 | 733,124 | 733,124 |
| 미처분이익잉여금 | 34,219,564 | 23,507,924 |
| 합 계 | 34,952,688 | 24,241,048 |

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|--------------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
| 과 목 | 제 24(당) 기 | | 제 23(당) 기 | |
| | (처분예정일: 2024년 3월 28일) | | (처분확정일: 2023년 3월 30일) | |
| I . 미처분이익잉여금 | | 34,219,564 | | 23,507,924 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 23,507,924 | | 31,217,354 | |
| 당기순이익(손실) | 10,711,640 | | (7,709,430) | |
| II . 이익잉여금처분액 | | - | | - |
| III . 차기이월미처분이익잉여금 | | 34,219,564 | | 23,507,924 |

30. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 제품매출 | 90,730,939 | 44,016,946 |
| 상품매출 | 16,273,295 | 9,175,810 |
| 용역매출 | 10,387,456 | 8,214,105 |
| 합 계 | 117,391,690 | 61,406,861 |

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 제품매출원가 | 62,120,078 | 36,103,885 |
| 상품매출원가 | 15,465,682 | 8,286,374 |
| 용역매출원가 | 7,372,903 | 5,210,928 |
| 합 계 | 84,958,663 | 49,601,187 |

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 4,535,383 | 3,966,188 |
| 상여 | 96,400 | 85,750 |
| 잡급 | 160 | - |
| 퇴직급여 | 333,134 | 304,852 |
| 복리후생비 | 374,733 | 355,124 |
| 전력비 | 81,032 | 64,809 |
| 건물관리비 | 66,156 | 55,234 |
| 지급임차료 | 72,293 | 63,657 |
| 운반비 | 206,286 | 206,145 |
| 감가상각비 | 897,326 | 100,547 |
| 무형자산상각비 | 83,026 | 70,700 |
| 소모품비 | 44,152 | 37,566 |
| 세금과공과 | 94,037 | 48,753 |
| 보험료 | 448,468 | 90,382 |
| 여비교통비 | 91,370 | 81,606 |
| 통신비 | 29,637 | 29,341 |
| 차량유지비 | 161,417 | 170,504 |
| 교육훈련비 | 5,104 | 2,968 |
| 도서인쇄비 | 25,388 | 11,502 |
| 지급수수료 | 2,839,010 | 1,097,030 |
| 광고선전비 | 176 | 1,817 |
| 경상연구개발비 | 7,472,599 | 9,228,945 |
| 시험검사비 | - | 37,644 |
| 접대비 | 354,941 | 308,315 |
| 수출경비 | 202 | - |
| 대손상각비 | 6,435 | 234,155 |
| 건본비 | 21,491 | 15,683 |
| 합 계 | 18,340,356 | 16,669,217 |

32. 기타수익과 기타비용
 당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기타수익 | | |
| 유형자산처분이익 | 6,112 | - |
| 기타대손충당금환입 | 287,529 | - |
| 잡이익 | 15,945 | 4,029 |
| 합 계 | 309,586 | 4,029 |
| 기타비용 | | |
| 유형자산처분손실 | 7 | 405 |
| 종속기업투자손상차손 | 3,719,121 | - |
| 기부금 | 10,083 | - |
| 잡손실 | 33,320 | 1,235,252 |
| 합 계 | 3,762,531 | 1,235,657 |

33. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 금융수익 | | |
| 이자수익 | 552,969 | 399,353 |
| 당기손익-공정가치금융자산처분이익 | 441,600 | 492,028 |
| 당기손익-공정가치금융자산평가이익 | 18,261 | 24,217 |
| 사채상환이익 | 1,069,569 | 11,094 |
| 외환차익 | 210,332 | 85,239 |
| 외화환산이익 | 55,727 | 468,596 |
| 파생상품평가이익 | 526,199 | - |
| 합 계 | 2,874,657 | 1,480,527 |
| 금융비용 | | |
| 이자비용 | 1,630,718 | 1,309,585 |
| 당기손익-공정가치금융자산처분손실 | - | 964 |
| 외환차손 | 194,322 | 251,177 |
| 외화환산손실 | 76,104 | 254,282 |
| 파생상품평가손실 | - | 1,747,186 |
| 합 계 | 1,901,144 | 3,563,194 |

34. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|--------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재고자산의 변동 | (15,908,471) | (2,859,920) |
| 원재료 및 상품의 사용 | 85,507,013 | 41,657,388 |
| 종업원급여 | 12,427,204 | 11,375,973 |
| 퇴직급여 | 952,318 | 899,426 |
| 감가상각비 | 1,519,687 | 737,170 |
| 무형자산상각비 | 249,645 | 245,756 |
| 외주가공비 | 9,131,455 | 7,530,606 |
| 지급수수료 | 4,876,208 | 1,762,633 |
| 대손상각비 | 6,435 | 234,155 |
| 기타비용 | 4,537,526 | 4,687,217 |
| 합 계(*) | 103,299,020 | 66,270,404 |

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비의 합계와 일치합니다.

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-----------------|----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세 | | |
| 당기손익에 대한 당기법인세 | 192,574 | - |
| 법인세추납액 | - | 4,235 |
| 이연법인세비용 | | |
| 일시적차이의 발생과 소멸 | 747,057 | (452,122) |
| 자본에 직접 가감하는 법인세 | (38,033) | (20,520) |
| 법인세비용(수익) | 901,598 | (468,407) |

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-----------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 11,613,238 | (8,177,837) |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 2,405,168 | (1,799,123) |
| 조정사항 | | |
| 비공제비용 | 1,168,153 | 495,990 |
| 미인식 이연법인세효과의 변동 | (2,683,644) | 678,947 |
| 법인세추납액 | - | 4,235 |
| 세율변동효과 | 11,921 | 151,544 |
| 법인세비용(수익) | 901,598 | (468,407) |

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------------|----------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기타포괄손익공정가치평가손익 | (38,033) | (20,520) |

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | |
|------------------|-------------|-------------|----------|-------------|
| 구분 | 당기초 | 당기손익 | 기타포괄손익 | 당기말 |
| 이연법인세부채 | | | | |
| 외화환산이익 | (98,405) | 86,758 | - | (11,647) |
| 미수수익 | (59,306) | 56,233 | - | (3,073) |
| 사용권자산 | (20,267) | (1,014,151) | - | (1,034,418) |
| 전환권조정 | (668,677) | 643,141 | - | (25,536) |
| 이연법인세자산 | | | | |
| 외화환산손실 | 53,399 | (37,493) | - | 15,906 |
| 제품평가충당금 | 505,273 | 6,023 | - | 511,296 |
| 원재료평가충당금 | 864,021 | 16,297 | - | 880,318 |
| 당기손익손익공정가치금융자산 | 629,457 | (6,814) | - | 622,643 |
| 회원권 | 35,172 | (167) | - | 35,005 |
| 임차보증금 | 6,587 | 13,301 | - | 19,888 |
| 기타포괄손익공정가치금융자산 | 306,180 | - | (38,033) | 268,147 |
| 미지급비용 | 77,516 | 8,275 | - | 85,791 |
| 리스부채 | 21,325 | 965,521 | - | 986,846 |
| 대손충당금 | 182,134 | (18,877) | - | 163,257 |
| 관계종속기업투자 | 220,514 | 556,782 | - | 777,296 |
| 단기대여금 | 639,397 | (639,397) | - | - |
| 파생상품부채 | 1,564,347 | (1,508,287) | - | 56,060 |
| 인정이자 | 3,691 | (3,691) | - | - |
| 주식선택권 | 40,934 | (195) | - | 40,739 |
| 복구충당부채 | - | 78,412 | - | 78,412 |
| 이월결손금 | 678,947 | (678,947) | - | - |
| 이월세액공제(주1) | 4,558,895 | (1,009,316) | - | 3,549,579 |
| 합계 | 9,541,134 | (2,486,592) | (38,033) | 7,016,509 |
| 미인식이연법인세자산(주2,3) | (6,731,469) | 1,777,568 | - | (4,953,901) |
| 이연법인세자산 | 2,809,665 | (709,024) | (38,033) | 2,062,608 |

(주1) 당기말 현재 이월세액공제의 소멸연도는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | |
|---------|-----------|
| 구분 | 당기 |
| 2025년 | 589,539 |
| 2031년 | 1,109,112 |
| 2032년 | 934,506 |
| 2033년 | 916,422 |
| 합 계 | 3,549,579 |

(주2) 당기말 현재 당사는 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 아니한 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 않았으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | |
|----------|-----------|
| 구분 | 당기 |
| 차감할일시적차이 | 1,404,323 |
| 세액공제 | 3,549,579 |
| 합 계 | 4,953,902 |

② 전기

| (단위:천원) | | | | |
|------------------|-------------|-------------|----------|-------------|
| 구분 | 당기초 | 당기손익 | 기타포괄손익 | 당기말 |
| 이연법인세부채 | | | | |
| 외화환산이익 | (75,696) | (22,709) | - | (98,405) |
| 미수수익 | (27,504) | (31,802) | - | (59,306) |
| 유형자산 | - | - | - | - |
| 사용권자산 | (22,632) | 2,365 | - | (20,267) |
| 전환권조정 | (1,252,630) | 583,953 | - | (668,677) |
| 이연법인세자산 | | | | |
| 외화환산손실 | 1,005 | 52,394 | - | 53,399 |
| 제품평가충당금 | 484,959 | 20,314 | - | 505,273 |
| 원재료평가충당금 | 775,029 | 88,992 | - | 864,021 |
| 당기손익손익공정가치금융자산 | 659,431 | (29,974) | - | 629,457 |
| 개발비 | 8,668 | (8,668) | - | - |
| 회원권 | 36,848 | (1,676) | - | 35,172 |
| 임차보증금 | 7,184 | (597) | - | 6,587 |
| 기타포괄손익공정가치금융자산 | 326,700 | - | (20,520) | 306,180 |
| 미지급비용 | 79,223 | (1,707) | - | 77,516 |
| 리스부채 | 23,550 | (2,225) | - | 21,325 |
| 무형자산손상차손 | 51,333 | (51,333) | - | - |
| 대손충당금 | 151,486 | 30,648 | - | 182,134 |
| 관계종속기업투자 | 231,014 | (10,500) | - | 220,514 |
| 단기대여금 | 669,844 | (30,447) | - | 639,397 |
| 파생상품부채 | 1,747,733 | (183,386) | - | 1,564,347 |
| 인정이자 | 3,867 | (176) | - | 3,691 |
| 주식선택권 | 42,883 | (1,949) | - | 40,934 |
| 이월결손금 | - | 678,947 | - | 678,947 |
| 이월세액공제(주1) | 3,666,734 | 892,161 | - | 4,558,895 |
| 합계 | 7,589,029 | 1,972,625 | (20,520) | 9,541,134 |
| 미인식이연법인세자산(주2,3) | (5,231,486) | (1,499,983) | - | (6,731,469) |
| 이연법인세자산 | 2,357,543 | 472,642 | (20,520) | 2,809,665 |

36. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

| (단위:주,원) | | |
|---------------|----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 보통주 당기순이익(손실) | 10,711,639,820 | (7,709,429,960) |
| 가중평균 유통보통주식수 | 10,633,331 | 9,628,508 |
| 기본주당순이익(손실) | 1,007 | (801) |

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주) | | |
|----------------|------------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 가중평균발행보통주식수(*) | 10,633,331 | 9,628,508 |

(*) 가중평균발행보통주식수는 당기 중 전환사채의 전환권행사로 인해 증가한 보통주식수를 각각의 기간에 따른 가중치를 고려하여 산출하였습니다.

(3) 당기와 전기의 희석주당손익은 다음과 같습니다.

| (단위:주,원) | | |
|------------------|----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 보통주 희석당기순이익(손실) | 10,753,638,821 | (7,709,429,960) |
| 희석가중평균유통보통주식수(*) | 10,740,140 | 9,628,508 |
| 희석주당순이익(손실) | 1,001 | (801) |

(*) 주식선택권으로 인한 잠재적보통주는 반희석화 효과로 인해 희석주당손익 산정시 고려하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기의 보통주 희석당기순손익은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|-----------------|----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 보통주 당기순이익(손실) | 10,711,639,820 | (7,709,429,960) |
| 전환사채 이자비용 | 41,999,001 | - |
| 보통주 희석당기순이익(손실) | 10,753,638,821 | (7,709,429,960) |

(5) 당기와 전기의 회석가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

| (단위:주) | | |
|---------------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 가중평균 유통보통주식수 | 10,633,331 | 9,628,508 |
| 전환사채 전환주식수 | 106,809 | - |
| 회석가중평균유통보통주식수 | 10,740,140 | 9,628,508 |

37. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 체결한 차입약정 등은 다음과 같습니다.

| (외화단위:USD,천원) | | | | |
|---------------|----------|-----|-----------|--------------|
| 금융기관 | 약정내용 | 통화 | 한도금액 | 실행금액 |
| 기업은행 | 기한부수입신용장 | USD | 4,400,000 | 1,435,067.69 |
| | 운전자금대출한도 | KRW | 3,000,000 | 3,000,000 |
| | 운전자금대출한도 | KRW | 5,000,000 | 5,000,000 |
| | 운전자금대출한도 | KRW | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 국민은행 | 운전자금대출한도 | KRW | 3,000,000 | 3,000,000 |
| | 운전자금대출한도 | KRW | 3,000,000 | 3,000,000 |
| KEB하나은행 | 매출채권담보대출 | KRW | 50,000 | - |

(2) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 계약 및 하자이행보증 등과 관련하여 43,056백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|--------------|------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기순이익(손실) | 10,711,640 | (7,709,430) |
| 조정: | 5,410,591 | 3,587,201 |
| 감가상각비 | 1,519,687 | 737,168 |
| 무형자산상각비 | 249,645 | 245,756 |
| 급여(연차수당) | 41,356 | 9,023 |
| 퇴직급여 | 85,892 | 34,158 |
| 대손상각비 | 6,436 | 234,155 |
| 재고자산평가손실(환입) | 137,992 | 878,214 |
| 유형자산처분손실 | 7 | 405 |
| 종속기업투자손상차손 | 3,719,122 | - |

| | | |
|-------------------|--------------|-------------|
| 이자비용 | 1,630,718 | 1,309,585 |
| 당기손익-공정가치금융자산처분손실 | - | 964 |
| 외화환산손실 | 76,104 | 254,282 |
| 파생상품평가손실 | - | 1,747,186 |
| 유형자산처분이익 | (6,112) | - |
| 이자수익 | (552,969) | (399,353) |
| 당기손익-공정가치금융자산처분이익 | (441,600) | (492,028) |
| 당기손익-공정가치금융자산평가이익 | (18,261) | (24,217) |
| 사채상환이익 | (1,069,569) | (11,094) |
| 외화환산이익 | (55,727) | (468,596) |
| 파생상품평가이익 | (526,199) | - |
| 기타대손충당금환입 | (287,529) | - |
| 법인세비용(수익) | 901,598 | (468,407) |
| 운전자본의 변동 | (26,105,257) | (4,017,081) |
| 매출채권의 감소(증가) | (9,699,086) | (5,595,254) |
| 미수수익의 감소(증가) | 94,808 | - |
| 미수금의 감소(증가) | 11,956 | (13,931) |
| 재고자산의 감소(증가) | (17,849,788) | (8,612,716) |
| 선급금의 감소(증가) | 404,648 | 167,794 |
| 선급비용의 감소(증가) | 4,702 | (15,666) |
| 부가세대급금의 증가(감소) | (3,427) | - |
| 매입채무의 증가(감소) | 283,415 | 8,005,490 |
| 미지급금의 증가(감소) | (314,520) | 795,664 |
| 미지급비용의 증가(감소) | 1,282,531 | 277,622 |
| 예수금의 증가(감소) | (9,408) | 22,516 |
| 선수금의 증가(감소) | (168,018) | 457,570 |
| 부가세예수금의 증가(감소) | (259,542) | (691,207) |
| 미지급금(비유동)의 증가(감소) | 150,630 | 1,211,463 |
| 퇴직금의 지급 | (34,158) | (26,426) |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | (9,983,026) | (8,139,310) |

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 보증금의 유동성대체 | 11,820 | 45,663 |
| 사용권자산의 리스부채 인식 | 5,229,266 | 50,186 |
| 사용권자산의 복구충당부채 인식 | 351,144 | - |
| 장기리스부채의 유동성대체 | 1,735,376 | 52,781 |
| 전환사채의 자본항목으로 대체 | 6,359,457 | 4,079,813 |
| 파생상품부채의 자본항목으로 대체 | 4,185,682 | 2,222,130 |

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|----------|--------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 재무활동으로 인한 부채 | | |
| | 단기차입금 | 리스부채 | 전환사채 |
| 당기초 | 13,676,906 | 101,550 | 11,195,822 |
| 외화환산 | (54,819) | - | - |
| 이자비용 | - | - | 409,019 |
| 사용권자산 인식 | - | 5,228,351 | - |
| 전환권 행사 | - | - | (6,359,457) |
| 현금흐름 | 5,228,289 | (608,149) | (5,967,154) |
| 기타 | - | - | 1,399,590 |
| 당기말 순부채 | 18,850,376 | 4,721,752 | 677,820 |

39. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|--|--|
| 지배기업 | 세티밸류업홀딩스유한회사 | 세티밸류업홀딩스유한회사 |
| 종속기업 | Woorinet Asia China Investment Limited | Woorinet Asia China Investment Limited |
| | (주)제이스테어 | (주)제이스테어 |
| | (주)스타트아트코리아 | (주)스타트아트코리아 |
| | (주)더블유알파트너스 | - |
| | (주)더홀서울 | - |
| 관계기업(*1) | - | 스카이크로스(주) |

(*1) 당기 중 스카이크로스(주)는 파산종결 되어, 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*2) (주)더홀서울은 당사의 종속기업인 (주)제이스테어의 종속기업이므로 특수관계자에 포함하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 중요한 거래내역은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금 거래내용은 없습니다.

(4) 당기 중 종속기업의 유상증자에 참여한 금액은 (주)더블유알파트너스 900백만원 및 (주)스타트아트코리아 619백만원 입니다.

(5) 전기말 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같으며, 당기말 현재 채권 및 채무의 잔액은 없습니다.

| (단위:천원) | | | |
|---------|-----------|-----------|--------|
| 구 분 | 회사명 | 단기대여금 | 미수수익 |
| 관계기업 | 스카이크로스(주) | 2,949,935 | 94,808 |

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급 여 | 887,859 | 1,007,701 |
| 퇴직급여 | 59,197 | 63,067 |
| 합 계 | 947,056 | 1,070,768 |

(*) 주요 경영진에는 당사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사 (비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

40. 보고기간후사건

당사의 최대주주인 세티밸류업홀딩스 유한회사는 2023년 11월 30일자로 당사의 주식을 양도하는 주식양수도 계약을 넷솔루션즈홀딩스 주식회사와 체결하였습니다. 해당 계약에 따라 2024년 1월 30일자로 당사의 최대주주는 세티밸류업홀딩스 유한회사(26.41%)에서 넷솔루션즈홀딩스 주식회사(17.67%)로 변경되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 우리넷의 2023년12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 우리넷
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 우리넷(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 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정 의견을 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 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 이사회의 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 업무수행이사는 김태성입니다.

서울시 강남구 남부순환로 2913
대 주 회 계 법 인
대표이사 조승호

2024년 3월 20일

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

내부회계관리제도 운영실태평가보고서

주식회사 우리넷 주주, 이사회 및 감사 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 개념체계'의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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

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

2024년 2월 8일

대표이사 김 광 수 (서명)

내부회계관리자 유 주 혁 (서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 \ 인원수 및 시간 | | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | |
|------------------------|--------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|---------------------------|----|-----------------------|----|-------|-----|
| | | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | |
| | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 투입 인원수 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | - | - | 9 | 7 |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 2 | 3 | 40 | 50 | 100 | 106 | 40 | 57 | - | - | - | - | 182 | 216 |
| | 감사 | 21 | 7 | 178 | 166 | 567 | 306 | 215 | 138 | 148 | 18 | - | - | 1,129 | 635 |
| | 합계 | 23 | 10 | 218 | 216 | 667 | 412 | 255 | 195 | 148 | 18 | - | - | 1,311 | 851 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | |
|--------------------|--|--------------------------|------|-----|---------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2023.4.24~2023.4.25 | | | 2 일 |
| | 주요내용 | 감사위험 및 중점감사항목 검토 | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | 상주 | 비상주 | |
| | 2023.7.24~2023.7.26 | 3 일 | 4 명 | 4 명 | 반기재무제표 검토 |
| | 2023.6.19~2023.6.20 2023.9.25~2023.9.27 2023.10.23~2023.10.25 2023.11.16~2023.11.17 | 10 일 | 4 명 | 4 명 | 내부회계관리제도 감사 |
| | 2024.2.5~2024.2.8 | 4 일 | 4 명 | 4 명 | 재무제표 감사(실증절차) |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024.1.5 | | | 1 일 |
| | 실사(입회)장소 | 본사(경기도 안양시 동안구 시민대로 353) | | | |
| | 실사(입회)대상 | 상품, 제품, 원재료 | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024.1.5 | | | 1 일 |
| | 실사(입회)장소 | 본사(경기도 안양시 동안구 시민대로 353) | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금및현금성자산 | | | |

| | | | | | | |
|------------------|-----------|----------|--------|---|-------|---|
| 외부조회 | 금융거래조회 | O | 채권채무조회 | O | 변호사조회 | X |
| | 기타조회 | 타처보관재고자산 | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | - | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | | - | 일 | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--------------------------------|------|-------------------------------|
| 1 | 2024년 01월 04일 | 회사:감사 감사인 : 업무수 행이사 등 4인 | 서면회의 | 감사인의 독립성, 연간감사 계획 등 |
| 2 | 2024년 03월 08일 | 회사:감사 감사인 : 업무수 행이사 등 4인 | 서면회의 | 재무제표 및 내부회계관리제 도 감사결과 발견사항 |