

주식회사 네이블커뮤니케이션즈

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
(첨부)재 무 제 표	.....	6
· 재 무 상 태 표	.....	7
· 포 괄 손 익 계 산 서	.....	9
· 자 본 변 동 표	.....	10
· 현 금 흐 름 표	.....	11
· 주 석	.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	.....	83
외부감사 실시내용	.....	87

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 네이블커뮤니케이션즈

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 네이블커뮤니케이션즈(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 진행매출 수익인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 IT서비스 용역 매출을 기간에 걸쳐 인식하는 경우에는 발생한 누적발생원가를 총예정원가로 나눈 진행률을 기준으로 인식하고 있습니다. 진행매출은 측정된 진행률에 따라 수익인식 금액이 다르기 때문에 진행률 측정방법, 추정총예정원가 및 계약변경 등에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 이러한 특성을 고려하여 진행매출의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 회사의 진행매출 수익인식과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식과 관련한 프로세스를 이해하고, 내부통제의 설계 및 운영 평가
- 총예정원가의 유의적 변동이 있는 프로젝트에 대하여 변동원인 파악 및 관련 문서 검사, 당기 완료 프로젝트 중 추정총예정원가와 발생한 누적원가가 유의적인 차이가 있는 프로젝트가 있는 경우 차이원인 질문 및 관련 문서 확인 등 총예정원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향 파악
- 프로젝트 투입원가 집계적 적정성 및 프로젝트간 투입원가 검토, 투입금액과 귀속 시기 확인을 위한 문서검사, 프로젝트별 용역진행률 재계산 등 진행률 산정의 적정성 확인
- 주식공시 요구사항 등에 대한 완전성 검토

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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 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 정병무입니다.

서울시 강남구 영동대로 333 동원빌딩 2층

대성삼경회계법인 대표이사 김순태



2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 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 네이블커뮤니케이션즈

제 20 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 네이블커뮤니케이션즈 공동대표이사 양건열, 조종화

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 봉은사로 129, 1213호(논현동, 거평타운)
(전 화) 070-7780-9918

재무상태표

제20(당)기 2022년 12월 31일 현재

제19(전)기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 네이블커뮤니케이션즈

(단위 : 원)

과목	제20(당)기말	제19(전)기말
자산		
유동자산	27,889,736,155	24,885,228,932
현금및현금성자산 (주5,30,32)	5,906,815,163	3,633,153,212
금융기관예치금 (주5,30,32)	19,000,000,000	15,000,000,000
기타금융자산 (주6,30,32)	-	42,855,983
매출채권 (주7,30,32,34)	1,832,710,460	4,731,805,555
기타채권 (주7,30,32)	259,536,522	422,147,693
당기법인세자산 (주28)	30,471,240	23,715,570
기타유동자산 (주14)	262,247,387	171,171,286
계약자산 (주21,30)	462,573,957	361,851,240
재고자산 (주8)	135,381,426	498,528,393
비유동자산	8,737,297,609	6,259,270,972
기타채권 (주7,32)	277,384,578	37,969,160
장기투자자산 (주9,29,30,32)	1,119,656,174	116,450,460
유형자산 (주10,12)	5,184,793,030	5,214,742,616
투자부동산 (주11)	565,234,973	578,799,269
무형자산 (주13)	212,324,467	228,324,467
장기계약자산 (주21,30)	-	82,985,000
이연법인세자산(주28)	1,377,904,387	-
자산총계	36,627,033,764	31,144,499,904
부채		
유동부채	3,501,297,955	3,405,205,130
매입채무 (주15,30,32,34)	916,672,224	1,330,364,335
기타채무 (주12,15,30,32,33,35)	1,293,320,417	1,119,547,259
기타유동부채 (주16)	1,110,405,241	831,051,209
계약부채 (주21)	180,900,073	124,242,327
비유동부채	497,560,341	433,066,169
기타채무 (주12,15,30,32,33,35)	497,560,341	432,826,169
기타비유동부채 (주16)	-	240,000
부채총계	3,998,858,296	3,838,271,299
자본		

과	목	제20(당)기말		제19(전)기말	
자본금 (주1,17)		3,265,007,000		3,265,007,000	
자본잉여금 (주17)		16,969,313,378		16,969,313,378	
자본조정 (주18)		(806,422,672)		(850,712,014)	
이익잉여금 (주19)		13,200,277,762		7,922,620,241	
자본총계			32,628,175,468		27,306,228,605
자본과부채총계			36,627,033,764		31,144,499,904

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서
제20(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
제19(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 네이블커뮤니케이션즈

(단위 : 원)

구 분	제20(당)기	제19(전)기
매출액 (주4,21,34)	18,298,809,095	16,263,919,570
매출원가 (주22,27,34)	8,245,719,505	7,267,020,185
매출총이익	10,053,089,590	8,996,899,385
판매비와관리비 (주24,27)	6,691,250,103	6,522,249,694
영업이익	3,361,839,487	2,474,649,691
금융수익 (주26,32)	527,460,780	205,622,324
금융비용 (주26,32)	3,615,802	99,297,828
기타수익 (주25)	74,377,340	179,616,390
기타비용 (주25)	60,308,671	22,429,947
법인세비용차감전순이익	3,899,753,134	2,738,160,630
법인세비용 (주28)	(1,377,904,387)	-
당기순이익	5,277,657,521	2,738,160,630
기타포괄손익	-	-
총포괄손익	5,277,657,521	2,738,160,630
주당이익 (주20)		
기본주당이익	824	428
희석주당이익	824	428

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제20(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
 제19(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 네이블커뮤니케이션즈

(단위 : 원)

구 분	지배기업의 소유주지분					
	자본금	주식발행 초과금	기타자본 잉여금	자본조정	이익잉여금	합계
2021. 1. 1 (전기초)	3,265,007,000	16,083,775,057	885,538,321	(850,712,014)	5,184,459,611	24,568,067,975
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	2,738,160,630	2,738,160,630
2021. 12. 31 (전기말)	3,265,007,000	16,083,775,057	885,538,321	(850,712,014)	7,922,620,241	27,306,228,605
2022. 1. 1 (당기초)	3,265,007,000	16,083,775,057	885,538,321	(850,712,014)	7,922,620,241	27,306,228,605
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	5,277,657,521	5,277,657,521
소유주와의 거래:						
주식기준보상	-	-	-	44,289,342	-	44,289,342
2022. 12. 31 (당기말)	3,265,007,000	16,083,775,057	885,538,321	(806,422,672)	13,200,277,762	32,628,175,468

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제20(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제19(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 네이블커뮤니케이션즈

(단위 : 원)

구분	제20(당)기		제19(전)기	
I. 영업활동 현금흐름		7,228,476,345		3,022,062,264
1. 영업에서 창출된 현금흐름	7,011,931,411		2,876,351,483	
당기순이익	5,277,657,521		2,738,160,630	
수익 비용의 조정 (주35)	(1,621,671,399)		84,157,823	
영업활동으로인한자산·부채의변동 (주35)	3,355,945,289		54,033,030	
2. 이자의 수취	197,871,785		138,549,611	
3. 배당금수취	25,428,819		-	
4. 법인세의 환급(납부)	(6,755,670)		7,161,170	
II. 투자활동 현금흐름		(4,974,155,429)		(2,312,650,621)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	15,831,291,475		23,968,476,593	
금융기관예치금의 감소	15,000,000,000		22,000,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산 감소	171,842,384		1,966,436,593	
유형자산의 처분	3,909,091		1,540,000	
보증금의 감소	-		500,000	
정부보조금의 수령	655,540,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(20,805,446,904)		(26,821,127,214)	
금융기관예치금의 증가	(19,000,000,000)		(26,000,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산 증가	(999,999,896)		-	
유형자산의 취득	(805,447,008)		(56,127,214)	
보증금의 증가	-		(225,000,000)	
III. 재무활동 현금흐름		11,532,270		21,159,098
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	18,768,697		104,250,489	
정부보조금의 수령	18,768,697		104,250,489	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(7,236,427)		(83,091,391)	
정부보조금의 반납	(800,059)		(68,752,297)	
리스료의 지급	(6,436,368)		(14,339,094)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감		2,273,661,951		743,386,461
V. 기초의 현금및현금성자산		3,633,153,212		2,889,766,751
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		7,808,765		12,815,720
VII. 기말의 현금및현금성자산		5,906,815,163		3,633,153,212

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 20 기 2022년 12월 31일 현재

제 19 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 네이블커뮤니케이션즈

1. 회사의 개요

주식회사 네이블커뮤니케이션즈(이하 "당사")는 2003년 1월에 설립되어 서울시 강남구 봉은사로 129에 본사를 두고 있으며, 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 660에 사업장을 두고 정보통신소프트웨어 솔루션 및 시스템 개발 판매와 관련 컨설팅 등을 영위하고 있습니다. 당사의 설립시 자본금은 200,000천원이었으며, 설립 이후 수차례의 유상증자를 통하여 당기말 현재 보통주 자본금은 3,265,007천원입니다. 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이며, 1주당 금액 및 발행한 보통주식의 수는 각각 500원과 6,530,014주입니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주, %)			
주주명	당사와의 관계	보통주식수	지분율
코비코(주) 외	특수관계자(최대주주)	4,454,027	68.20%
조종화	등기임원	20,000	0.31%
자기주식	-	127,678	1.96%
기타	-	1,928,309	29.53%
합 계		6,530,014	100.00%

2020년 2월 7일 당사의 최대주주는 (주)엔텔스에서 코비코(주)로 변경되었으며, 2020년 4월 8일 코비코(주)는 (주)엔텔스와 경영권 변경 등에 관한 계약을 체결한 후, 두 차례에 걸쳐 (주)엔텔스가 보유하고 있던 당사의 지분을 모두 인수하였습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계 기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2023년 1월 31일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원화'로 표시하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 10: 유형자산(추정 내용연수)
- 주석 13: 무형자산(추정 내용연수)
- 주석 21: 수익인식시기

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 7: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정
- 주석 32: 금융상품

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함하고 있습니다.

당사는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가조정을 검토하고 있습니다. 공정가치를 측정함에 있어 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자의 정보를 사용하는 경우, 당사는 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며, 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

- 수준 1: 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
- 수준 2: 투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 경우
- 수준 3: 투입변수가 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 경우

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 금융위험관리 주석 등에 포함되어 있습니다.

3. 중요한 회계정책

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

3.1 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토중에 있습니다.

③ 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3.2 현금 및 현금성자산

당사는 보유 현금과 요구불예금 등과 같이 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 금융자산 중 발행일로부터 만기가 3개월 이내인 금융자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

3.3 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정됩니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액함에 따른 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식되며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

3.4 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 후속 측정

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.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

① 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 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.

② 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 대여위험과 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

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 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 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

3) 후속측정과 손익

① 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 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.

③ 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.

④ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

3.5 금융자산의 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 대부분을 보유 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.

3.6 금융자산의 상계

당사는 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.

3.7 금융자산의 손상

1) 당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대 신용손실을 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 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

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

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 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 계약기간입니다.

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. 기대신용 손실은 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
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불
가피한 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 차
감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에
포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경
우 해당 자산을 제거합니다. 고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를
평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의
적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사
의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

3.8 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 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 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.

구 분	추정내용연수
건물, 투자부동산(건물)	40년
기계장치, 차량운반구, 시설장치, 비품	5년

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

3.9 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

3.10 리스

당사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

당사는 2019년 1월 1일부터 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스) 및 소액자산 리스(기초자산 공정가치가 5백만원 미만인 리스)와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

3.11 무형자산

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

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

구 분	추정내용연수
개발비	5년
기타의무형자산	5년
회원권	비한정

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.

3.12 정부보조금

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

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 자산의 차감항목으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 수익관련 보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있으며, 상환의무가 있는 정부보조금에 대한 상환 예정금액을 부채로 계상하고 있습니다.

3.13 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 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 현금창출단위별로 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.

매 보고기간말에 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.

3.14 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 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.

3.15 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 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 부채로 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 자산으로 인식하고 있습니다.

3.16 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액은 별도의 자산으로 회계처리됩니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용됩니다.

3.17 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래를 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산됩니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산됩니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우, 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식되고, 당기손익으로 인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식됩니다.

3.18 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3.19 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다.

주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

3.20 수익

(1) 수행의무의 식별

당사는 고객에게 정보통신 소프트웨어 솔루션 및 시스템 개발 판매와, 관련 컨설팅 용역을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 서비스 계약에서 ① 하드웨어 및 소프트웨어 판매, ② 개발 용역, ③ 유지보수 용역의 구별되는 수행의무로 식별됩니다.

(2) 거래가격의 배분

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약과 관련된 거래가격을 식별된 여러 수행의무의 상대적 개별 판매가격을 기초로 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(3) 통제의 이전

① 하드웨어 및 소프트웨어 판매는 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익이 인식됩니다.

② 개발 용역은 주문제작하는 방식의 정보통신 솔루션 및 시스템 개발하여 제공하며, 고객은 그 자산이 만들어지는대로 기간에 걸쳐 통제합니다. 고객이 요구하는 사양의 솔루션 및 시스템을 개발하고, 계약이 고객에 의해 해지되는 경우 당사는 투입된 원가에 적정한 이윤에 대한 보상을 청구할 수 있기 때문입니다. 고객과의 계약으로부터 발생하는 수익과 관련 비용은 고객에게 제품이 이전되기 전에 기간에 걸쳐 인식합니다. 진행률은 투입법에 따라 측정합니다. 용역 제공이 완료되었으나 미청구된 금액은 계약자산으로 인식합니다.

③ 유지보수 용역은 고객이 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비합니다. 이에 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

3.21 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 장기투자자산평가손익
- 기타투자자산평가손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 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.

3.22 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기 손익으로 인식하고 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 당사의 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 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

3.23 주당손익

당사는 보통주 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익(손실)은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3.24 금융상품

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 조기에 인식될 수 있습니다.

4. 영업부문

(1) 최고이사결정자에게 보고되는 부문정보는 없으며, 당사는 단일부문으로 영업부문을 분류하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출	10,933,352	7,576,255
서비스매출	4,022,478	5,543,809
기타매출	3,342,979	3,143,855
합계	18,298,809	16,263,919

(3) 당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A사	5,485,461	5,114,962
B사	4,780,601	3,223,726
C사	4,157,367	2,615,481
합계	14,423,429	10,954,169

(4) 당기와 전기 중 매출은 대부분 국내매출로 구성되어 있으며, 비유동자산은 모두 국내에 소재합니다.

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금시재	576	252
보통예금	5,906,239	3,632,901
합계	5,906,815	3,633,153

(2) 당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	19,000,000	-	15,000,000	-

(3) 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

6. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	-	42,856

7. 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,832,710	-	4,731,806	-
기타채권:				
미수수익	249,658	-	124,884	-
미수금	4,879	-	12,264	-
임차보증금	5,000	239,615	285,000	200
기타보증금	-	37,769	-	37,769
소계	259,537	277,384	422,148	37,969
합계	2,092,247	277,384	5,153,954	37,969

(2) 손실충당금

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다. 당사는 이를 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체기간을 기준으로 구분하였으며, 과거 3년 동안의 실제 신용손실 경험에 기초하여 기대손실율을 계산하였습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 각 연령별 기대신용손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
만기일 미도래(3개월 이하)	2,369,631	-	5,191,922	-
4~6개월	-	-	-	-
7~9개월	-	-	-	-
10~12개월	-	-	-	-
1년 초과	122,175	122,175	122,175	122,175
합계	2,491,806	122,175	5,314,097	122,175

(3) 당기 및 전기 중 상각후원가로 측정되는 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	122,175	216,231
대손상각비	-	(94,056)
기말금액	122,175	122,175

(4) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권은 존재하지 않습니다.

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
재공품	8,879	361,320
원재료	135,013	250,860
평가손실충당금	(8,511)	(113,651)
합 계	135,381	498,529

(2) 당기와 전기 중 비용(매출원가)으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가로 인식된 재고자산	2,063,792	2,494,611
매출원가에 가산된 재고자산평가손실	-	-

9. 장기투자자산

당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*3):		
조합출자금 (*1,2)	119,656	116,450
비상장 지분증권	500,000	-
프로젝트투자	500,000	-
합계	1,119,656	116,450

(*1) 당기말 공정가치 평가로 인하여 3,206천원 증가하였습니다.

(*2) 당기말 현재 소프트웨어공제조합으로부터 제공받고 있는 계약이행 및 하자보증 등과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

(*3) 출자전환으로 기타채권 92,400천원이 지분증권으로 대체되었으며, 전기에 전액 평가손실 인식하였습니다.

10. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산(사무실)	사용권자산(차량)	합계
취득원가:								
당기초	1,468,197	4,696,256	25,950	3,367,456	450,080	-	22,085	10,030,024
취득	-	-	-	805,447	-	40,585	-	846,032
매각/폐기	-	-	(22,478)	-	-	-	-	(22,478)
당기말	1,468,197	4,696,256	3,472	4,172,903	450,080	40,585	22,085	10,853,578
상각누계액:								
당기초	-	1,154,496	23,925	3,032,020	450,080	-	4,958	4,665,479
감가상각비	-	117,406	694	154,786	-	-	5,408	278,294
매각/폐기	-	-	(22,478)	-	-	-	-	(22,478)
당기말	-	1,271,902	2,141	3,186,806	450,080	-	10,366	4,921,295
정부보조금:								
당기초	-	-	-	149,803	-	-	-	149,803
정부보조금의 수령	-	-	-	655,540	-	-	-	655,540
감가상각비 상계	-	-	-	(57,854)	-	-	-	(57,854)
당기말	-	-	-	747,489	-	-	-	747,489
장부금액:								
당기초	1,468,197	3,541,760	2,025	185,633	-	-	17,127	5,214,742
당기말	1,468,197	3,424,354	1,331	238,608	-	40,585	11,719	5,184,794

② 전기

(단위: 천원)								
구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산 (사무실)	사용권자산 (차량)	합계
취득원가:								
전기초	1,468,197	4,696,256	25,950	3,432,015	450,080	31,870	12,085	10,116,453
취득	-	-	-	56,127	-	-	22,085	78,212
매각/폐기	-	-	-	(120,686)	-	(31,870)	(12,085)	(164,641)
전기말	1,468,197	4,696,256	25,950	3,367,456	450,080	-	22,085	10,030,024
상각누계액:								
전기초	-	1,037,090	23,231	2,988,178	450,080	15,669	11,155	4,525,403
감가상각비	-	117,406	694	164,255	-	6,854	5,423	294,632
매각/폐기	-	-	-	(120,413)	-	(22,523)	(11,620)	(154,556)
전기말	-	1,154,496	23,925	3,032,020	450,080	-	4,958	4,665,479
정부보조금:								
전기초	-	-	-	207,549	-	-	-	207,549
감가상각비 상계	-	-	-	(57,746)	-	-	-	(57,746)
전기말	-	-	-	149,803	-	-	-	149,803
장부금액:								
전기초	1,468,197	3,659,166	2,719	236,288	-	16,201	930	5,383,501
전기말	1,468,197	3,541,760	2,025	185,633	-	-	17,127	5,214,742

(2) 당기와 전기의 유형자산 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	84,306	73,482
매출원가	87,595	77,384
경상연구개발비	62,105	99,585
합계(*)	234,006	250,451

(*) 투자부동산(건물)의 감가상각비 13,564천원(전기: 13,564천원)이 포함된 금액입니다.

(3) 당사는 건물 및 비품에 대하여 일반화재보험(부보금액 5,300백만원)에 가입하고 있습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
당기초	169,610	542,572	712,182
당기말	169,610	542,572	712,182
상각누계액:			
당기초	-	133,382	133,382
감가상각비	-	13,564	13,564
당기말	-	146,946	146,946
장부금액:			
당기초	169,610	409,190	578,800
당기말	169,610	395,626	565,236

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
전기초	169,610	542,572	712,182
전기말	169,610	542,572	712,182
상각누계액:			
전기초	-	119,818	119,818
감가상각비	-	13,564	13,564
전기말	-	133,382	133,382
장부금액:			
전기초	169,610	422,754	592,364
전기말	169,610	409,190	578,000

(2) 당기말 현재 투자부동산 공정가치는 1,530백만원 입니다.

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 39.6백만원(전기: 39.6백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

12. 리스

(1) 리스와 관련하여 당기말과 당기초 현재 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산(*1):		
부동산	40,585	-
차량운반구	11,719	17,127
합 계	52,303	17,127
리스부채(*2)		
유동	6,208	6,208
비유동	6,246	11,507
합 계	12,454	17,715

(*1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

(*2) 재무상태표의 '기타채무' 항목에 포함되었습니다.

(2) 리스와 관련하여 당기 및 전기 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	-	6,854
차량운반구	5,409	5,423
합 계	5,409	12,277
리스부채에 대한 이자비용(*1)	1,175	2,391
단기리스료(*2)	8,400	8,827
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(*2)	1,520	3,400

(*1) 포괄손익계산서의 '금융비용' 항목에 포함되었습니다.

(*2) 포괄손익계산서의 '판매비와 관리비' 항목에 포함되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출액은 각각 16,356원 및 26,566천원 입니다.

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기타의무형자산	회원권	합 계
취득원가:			
당기초	260,020	181,658	441,678
취득	-	-	-
당기말	260,020	181,658	441,678
상각누계액:			
당기초	213,353	-	213,353
상각비	16,000	-	16,000
당기말	229,353	-	229,353
장부금액:			
당기초	46,667	181,658	228,325
당기말	30,667	181,658	212,325

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기타의무형자산	회원권	합 계
취득원가:			
전기초	260,020	181,658	441,678
취득	-	-	-
전기말	260,020	181,658	441,678
상각누계액:			
전기초	174,843	-	174,843
상각비	38,511	-	38,511
전기말	213,354	-	213,354
장부금액:			
전기초	85,177	181,658	266,835
전기말	46,666	181,658	228,324

(2) 당기와 전기의 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	6,046	13,706
매출원가	7,469	16,352
경상연구개발비	2,485	8,453
합 계	16,000	38,511

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	67,339	-	190	-
선급비용	194,908	-	170,981	-
합계	262,247	-	171,171	-

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	916,672	-	1,330,364	-
기타채무:				
미지급금	1,287,112	491,315	1,113,339	421,319
미지급비용	-	-	-	-
리스부채	6,208	6,246	6,208	11,507
소계	1,293,320	497,561	1,119,547	432,826
합계	2,209,992	497,561	2,449,911	432,826

16. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	8,112	-	5,300	240
부가세예수금	585,245	-	558,297	-
선수금	230,917	-	-	-
선수수익	12,744	-	800	-
유급휴가부채	255,388	-	248,654	-
임대보증금	18,000	-	18,000	-
합계	1,110,406	-	831,051	240

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	제품보증총당부채	손실총당부채	제품보증총당부채	손실총당부채
기초	-	-	-	1,291
전입	-	-	-	-
사용	-	-	-	(1,291)
기말	-	-	-	-

17. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당액면금액	500	500
발행주식수	6,530,014주	6,530,014주
자본금	3,265,007,000	3,265,007,000

(2) 당기와 전기 중 당사의 유통보통주식수는 자기주식 127,678주를 제외한 6,402,336주로 변동이 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	16,083,775	16,083,775
기타자본잉여금	885,538	885,538
합 계	16,969,313	16,969,313

18. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(837,077)	(837,077)
주식매입선택권	44,289	-
자기주식처분손실	(13,635)	(13,635)
합계	(806,423)	(850,712)

(2) 자기주식

당사는 당기말 현재 주가안정 등을 위하여 총 127,678주의 자기주식을 보유하고 있습니다.

(3) 주식기준보상

1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식기준보상의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	세부내역
주식의 종류	기명식 보통주식
부여방식	주식교부형
가득조건	2년 용역제공
권리부여일	2022년 09월 06일
행사가능기간	2024년 9월 6일~2026년 9월 5일
행사가격	7,496원

2) 당기 중 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량(단위: 주)	가중평균 행사가격(단위: 원)
기초 잔여주	-	-
부여	99,500	7,496
행사	-	-
소멸	3,000	7,496
기말 잔여주	96,500	7,496
기말 행사가능한 주식수	-	-

3) 당사는 이항모형에 의한 공정가액접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 주식선택권의 공정가액 산정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	세부내역
옵션가격결정모형	이항모형
주식선택권 공정가치	2,867.5원
부여일 주식가격(*)	7,470원
무위험이자율	3.64%
주가변동성	43.40%
행가가격	7,496원
부여수량	99,500주

(*) 부여일 주식가격은 평가기준일 종가 기준으로 산출하였습니다.

4) 당기 중 판매비와관리비로 인식한 주식기준보상은 44,289천원입니다.

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	13,200,278	7,922,620

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	당기 (처리예정일: 2023년 3월 23일)		전기 (처분예정일: 2022년 3월 24일)	
I. 미처분이익잉여금		13,200,277,762		7,922,620,241
1. 전기이월미처분이익잉여금	7,922,620,241		5,184,459,611	
2. 당기순이익	5,277,657,521		2,738,160,630	
II. 이익잉여금의 처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		13,200,277,762		7,922,620,241

20. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	5,277,657,521	2,738,160,630
가중평균유통보통주식수(*)	6,402,336	6,402,336
기본주당이익	824	428

(*) 기본주당손익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
발행주식수	6,530,014	6,530,014
자기주식 효과	(127,678)	(127,678)
가중평균유통보통주식수	6,402,336	6,402,336

(2) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식매수선택권이 있으며, 당기 중 주식선택권으로 인한 희석효과는 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

21. 수익

(1) 당기와 전기의 수익의 구성내역 및 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
국내	18,220,497	16,173,376
기타	78,312	90,544
합 계	18,298,809	16,263,920
주요 서비스 계열		
제품매출	10,933,352	7,576,255
서비스매출	4,022,479	5,543,810
기타매출	3,342,978	3,143,855
합 계	18,298,809	16,263,920
수익 인식 시기		
한 시점에 이행	10,933,352	10,337,991
기간에 걸쳐 이행	7,365,457	5,925,929
합 계	18,298,809	16,263,920

(2) 당기 중 발생원가에 기초한 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	계약일	계약상 완성기한	진행율	계약자산		매출채권	
				총액	손상차손누계액	총액	손상차손누계액
A 사	2022-01-01	2022-12-31	100.00%	-	-	242,944	-

(3) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	1,832,710	4,731,806
계약자산	462,574	444,836
계약부채:		
유지보수 등	180,900	124,242
선수금	230,917	-

계약자산은 당사의 정보통신 소프트웨어 솔루션 및 시스템 개발 판매와 관련된 개발 용역에 대하여 완료된 작업에 대한 권리에 대해 보고기간말 현재 미청구한 금액에 대한 자산입니다. 계약자산은 보통 당사가 청구서를 발행할 때 매출채권으로 대체됩니다.

한편, 계약부채는 재화의 판매, 유지보수용역 등에 대하여 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다.

(4) 당기 및 전기 중 계약부채와 관련하여 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익:		
계약부채 - 유지보수 등	173,313	238,221
합계	173,313	238,221

22. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출원가	4,219,590	3,061,204
서비스매출원가	2,327,580	2,865,308
기타매출원가	1,698,550	1,340,508
합계	8,245,720	7,267,020

23. 종업원급여

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식된 금액은 각각 569,563천원 및 559,996천원입니다.

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	3,738,561	3,044,325
퇴직급여	215,020	200,983
복리후생비	501,915	405,090
여비교통비	84,025	66,380
접대비	167,762	114,802
통신비	58,654	58,282
세금과공과	68,513	68,949
감가상각비	84,306	73,482
지급임차료	8,400	9,527
보험료	5,386	7,195
도서인쇄비	9,762	4,308
소모품비	25,405	18,508
건물관리비	45,803	36,147
운반비	1,723	1,275
차량유지비	3,905	1,763
경상연구개발비	928,198	1,696,428
지급수수료	683,672	686,154
주식기준보상	44,289	-
교육훈련비	1,905	3,550
무형자산상각비	6,046	13,707
외주용역비	8,000	11,395
합계	6,691,250	6,522,250

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
대손충당금환입	-	94,056
배당금수익	25,429	-
유형자산처분이익	3,909	1,759
잡이익	5,439	44,201
수입임대료	39,600	39,600
합계	74,377	179,616

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	-	312
잡손실	60,309	22,118
합계	60,309	22,430

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	364,172	170,567
외환차익	17,562	1,531
외화환산이익	13,535	26,466
당기손익인식금융자산평가이익	3,206	6,961
당기손익인식금융자산처분이익	128,986	98
합계	527,461	205,623

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	1,175	2,391
외환차손	2,441	4,507
당기손익인식금융자산	-	92,400
합계	3,616	99,298

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	115,846	60,642
재고자산의 매입	2,287,192	2,914,714
종업원급여	8,477,036	7,217,485
복리후생비	994,795	823,785
여비교통비	146,732	115,654
접대비	200,252	138,386
유·무형감가상각비	258,072	282,808
지급수수료	694,370	706,300
주식보상비	44,289	-
외주용역비	1,398,519	919,269
지급임차료	8,400	9,527
기타비용	311,467	600,700
합 계(*)	14,936,970	13,789,270

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
I. 당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
II. 이연법인세비용		
일시적차이의 증감	(1,377,904)	-
III. 법인세비용(내)	(1,377,904)	-

(2) 당기와 전기 중 법인세차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	3,899,753	2,738,161
적용세율에 따른 세부담액	835,946	580,395
조정사항:		
세무상 공제(가산)되지 않는 비용의 법인세 효과	38,061	14,986
미인식한 이연법인세자산의 변동 등	-	(495,500)
과거에 미인식된 이월결손금 및 일시적차이의 당기 인식으로 인한 효과	(2,258,606)	-
기타	6,695	(99,881)
조정사항 소계	(2,235,850)	(580,395)
당기손익에 대한 법인세비용	(1,377,904)	-
평균유효세율(*)	-	-

(*) 부(-)의 세율임에 따라 산정하지 아니하였습니다.

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

① 당기

구분	일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
장기투자자산	333,546	(3,206)	330,340	73,380	(4,009)	69,371
당기손익공정가치측정금융자산	166,942	(166,942)	-	36,727	(36,727)	-
미수수익	(83,358)	(166,300)	(249,658)	(18,339)	(34,089)	(52,428)
연월차충당부채	248,654	6,734	255,388	54,704	(1,072)	53,631
원재료평가손실충당금	113,651	(105,140)	8,511	25,003	(23,216)	1,787
대손충당금	123,434	4,897	128,331	27,155	(206)	26,950
사용권자산	(17,127)	5,408	(11,719)	(3,768)	1,307	(2,461)
리스부채	17,715	(5,261)	12,454	3,897	(1,282)	2,615
상환의무정보조금	479,197	12,118	491,315	105,423	(2,247)	103,176
자산관련정보조금	149,803	597,686	747,489	32,957	124,016	156,973
수익관련정보조금	800	11,944	12,744	176	2,500	2,676
기타무형자산	5,607	(5,607)	-	1,234	(1,234)	-
이월결손금	5,380,127	(4,259,085)	1,121,042	1,183,628	(948,209)	235,419
연구및인력개발비세액공제	-	-	-	736,428	43,767	780,195
합계	6,918,991	(4,072,753)	2,846,237	2,258,605	(880,701)	1,377,904
인식하지 아니한 이연법인세자산						-
이연법인세자산(부채)						1,377,904

(*) 당사는 향후 회계연도에 소멸되는 일시적차이의 규모, 미래 과세소득의 규모 등을 종합적으로 고려할 때, 이월결손금과 연구및인력개발비세액공제에 대한 이연법인세자산은 이월결손금 등이 활용될 수 있는 가능성이 예상되어 이연법인세 자산을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
장기투자자산	673,241	(339,695)	333,546	148,113	(74,733)	73,380
당기손익공정가치측정금융자산	(14,808)	181,750	166,942	(3,258)	39,985	36,727
미수수익	(51,341)	(32,017)	(83,358)	(11,295)	(7,044)	(18,339)
연월차충당부채	343,032	(94,378)	248,654	75,467	(20,763)	54,704
손실충당금	1,291	(1,291)	-	284	(284)	-
원재료평가손실충당금	307,468	(193,817)	113,651	67,643	(42,640)	25,003
대손충당금	228,468	(105,034)	123,434	50,263	(23,107)	27,156
사용권자산	(17,130)	3	(17,127)	(3,769)	1	(3,768)
리스부채	17,710	5	17,715	3,896	1	3,897
상환의무정보조금	371,833	107,364	479,197	81,803	23,620	105,423
자산관련정보조금	207,549	(57,746)	149,803	45,661	(12,704)	32,957
수익관련정보조금	68,752	(67,952)	800	15,126	(14,950)	176
기타무형자산	-	5,607	5,607	-	1,234	1,234
이월결손금	7,589,205	(2,209,078)	5,380,127	1,669,625	(485,997)	1,183,628
연구및인력개발비세액공제	-	-	-	614,547	121,881	736,428
합계	9,725,270	(2,806,279)	6,918,991	2,754,106	(495,500)	2,258,606
인식하지 아니한 이연법인세자산						(2,258,606)
이연법인세자산(부채)						-

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 보고기간말까지 제정되었거나, 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산되었습니다.

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
	당기말	전기말
이연법인세자산	1,441,317	-
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	339,355	-
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,101,962	-
이연법인세부채	(63,413)	-
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(10,985)	-
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(52,428)	-
이연법인세자산(부채) 순액	1,377,904	-

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
차감할 일시적차이 및 세무상결손금, 미사용세액공제	-	2,258,606	미래의 과세소득규모상 실현가능성의 불확실성

29. 우발부채 및 약정사항 등

(1) 당기말 현재 당사는 계약이행 및 하자이행과 관련하여 서울보증보험(주)와 소프트웨어공제조합으로부터 각각 1,744백만원 및 701백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 특허무효(특) 심결취소의 소송 1건(소송가액 : 100백만원)입니다. 상기 소송의 결과는 현재까지 예측할 수 없습니다.

(3) 담보제공자산

당기말 현재 당사는 계약이행 및 하자보증 등과 관련하여 다음과 같이 담보를 제공하고 있습니다.

(단위: 천원)			
담보제공자산			담보권자
계정과목	내역	장부금액	
장기투자자산	지분증권	119,656	소프트웨어공제조합

30. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 동 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보는 본 재무제표 전반에 걸쳐 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 관리·감독하고 있습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산과 계약자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,906,239	3,632,901
금융기관예치금	19,000,000	15,000,000
기타금융자산	-	42,856
매출채권및기타채권	2,369,631	5,191,922
계약자산	462,574	444,836
장기투자자산	1,119,656	116,450
합계	28,858,100	24,428,965

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다.

이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 금융자산과 계약자산에서 인식된 손상은 없습니다.

② 매출채권 및 기타채권과 계약자산

당사는 매출채권 및 기타채권과 계약자산에 대해 발생할 것으로 기대되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생할 것으로 기대되는 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정됩니다. 매출채권 및 기타채권과 계약자산과 관련하여 당기 발생한 손실충당금의 변동은 없습니다.

③ 금융기관예치금

신용위험은 당사가 보유하고 있는 금융기관예치금 19,000,000천원에서 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래를 하고 있습니다.

당사가 보유하는 대부분의 채무증권은 채무불이행 발생 위험이 낮고, 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있기 때문에 신용위험이 낮은 것으로 판단하였습니다. 채무증권의 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 추정하였으며, 당기말과 전기말 현재 채무증권과 관련하여 인식한 손실충당금은 없습니다.

④ 현금및현금성자산

당사는 당기말 현재 현금및현금성자산(현금시채 제외)을 평가기관의 신용평가등급이 일정 등급 이상인 은행 및 금융기관에 예치하고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 ~2년	2년 초과
외상매입금	916,672	916,672	916,672	-	-
미지급금	1,778,427	1,778,427	1,287,112	491,315	-
미지급비용	-	-	-	-	-
리스부채	12,454	13,523	6,436	7,086	-
임대보증금	18,000	18,000	18,000	-	-
합계	2,725,553	2,726,622	2,228,220	498,401	-

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 ~ 2년	2년 초과
외상매입금	1,330,364	1,330,364	1,330,364	-	-
미지급금	1,534,658	1,534,658	1,113,339		421,319
미지급비용	-	-	-	-	-
리스부채	17,715	19,958	6,436	6,436	7,086
임대보증금	18,000	18,000	18,000	-	-
합계	2,900,737	2,902,980	2,468,139	6,436	428,405

(4) 시장위험

시장위험이란 환율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD입니다.

가. 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD, VND)				
구분	당기말		전기말	
	USD	VND	USD	VND
외화자산:				
현금및현금성자산	90,558.15	1,289,000.00	104,450.06	1,289,000.00
계약자산	70,000.00	-	140,000.00	-
순 노출	160,558.15	1,289,000.00	244,450.06	1,289,000.00

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,291.95	1,144.19	1,267.30	1,185.50
VND	0.05	0.05	0.05	0.05

나. 민감도분석

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산을 구성하는 외화에 대하여 환율이 변동한다면, 당사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다.

또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	자본	손익	자본	손익
USD 5%상승	10,174	10,372	14,490	13,985
VND 5%상승	3	3	3	3

② 이자율변동위험

변동금리부 금융상품의 이자율변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 회사의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있습니다.

31. 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당사의 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	3,998,858	3,838,271
자본총계	32,628,175	27,306,229
부채 비율	12.26%	14.06%

32. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 천원)								
구 분	장부금액				공정가치 수준			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공 정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:								
공정가치로 측정되는 금융자산								
당기손익- 공정가치금융자산	-	1,119,656	-	1,119,656	-	-	1,119,656	1,119,656
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	5,906,815	-	-	5,906,815	-	-	-	-
금융기관예치금	19,000,000	-	-	19,000,000	-	-	-	-
매출채권	1,832,710	-	-	1,832,710	-	-	-	-
기타채권	536,921	-	-	536,921	-	-	-	-
금융자산 합계	27,276,446	1,119,656	-	28,396,102	-	-	1,119,656	1,119,656
금융부채:								
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무	-	-	916,672	916,672	-	-	-	-
기타채무	-	-	1,790,881	1,790,881	-	-	-	-
임대보증금	-	-	18,000	18,000	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	2,725,553	2,725,553	-	-	-	-

② 전기말

(단위: 천원)								
구 분	장부금액				공정가치 수준			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공 정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:								
공정가치로 측정되는 금융자산								
당기손익- 공정가치금융자산	-	159,306	-	159,306	-	-	159,306	159,306
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	3,633,153	-	-	3,633,153	-	-	-	-
금융기관예치금	15,000,000	-	-	15,000,000	-	-	-	-
매출채권	4,731,806	-	-	4,731,806	-	-	-	-
기타채권	460,117	-	-	460,117	-	-	-	-
금융자산 합계	23,825,076	159,306	-	23,984,382	-	-	159,306	159,306
금융부채:								
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무	-	-	1,330,364	1,330,364	-	-	-	-
기타채무	-	-	1,552,374	1,552,374	-	-	-	-
임대보증금	-	-	18,000	18,000	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	2,900,738	2,900,738	-	-	-	-

③ 당기손익-공정가치금융자산 중 (주)티모스미디어 비상장주식 등에 대해서는 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하고 있으며, 이러한 상각후원가 또는 취득원가가 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

④ 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
출자금	119,656	3	순자산가치법	-

⑤ 당기와 전기중 수준3 공정가치의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	159,306	152,873
취득	1,000,000	-
평가손익	3,206	6,433
처분	(42,856)	-
기말	1,119,656	159,306

(2) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)									
구분	금융수익						금융비용		
	이자수익	외화환산 이익	외환차익	평가이익	처분이익	합계	이자비용	외환차손	합계
상각후원가측정금융자산	364,172	13,535	17,562	-	-	395,269	-	1,848	1,848
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	3,206	128,986	132,192	-	-	-
상각후원가측정금융부채	-	-	-	-	-	-	1,175	593	1,768
합계	364,172	13,535	17,562	3,206	128,986	527,461	1,175	2,441	3,616

② 전기

(단위: 천원)										
구분	금융수익						금융비용			
	이자수익	외화환산 이익	외환차익	평가이익	처분이익	합계	이자비용	외환차손	평가손실	합계
상각후원가측정금융자산	170,551	26,466	1,338	-	-	198,355	-	2,889	-	2,889
당기손익-공정가치 측정 금융자산	16	-	-	6,961	98	7,075	-	-	92,400	92,400
상각후원가측정금융부채	-	-	193	-	-	193	2,391	1,617	-	4,009
합계	170,567	26,466	1,531	6,961	98	205,623	2,391	4,506	92,400	99,298

33. 정부보조금

(1) 당기말과 전기말 현재 정부보조금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수수익	12,744	800
미지급금	-	55,299
장기미지급금	491,315	421,319
합 계	504,059	477,418

(2) 당사는 당기말 현재 과제 종료시 상환의무가 있는 정부보조금에 대한 상환예정금액 491,315천원을 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 당사가 선수수익으로 인식한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
기초금액	800	68,752
수령액 등	1,497,687	1,124,508
비용보전	(810,634)	(1,018,923)
유형자산 취득	(655,540)	-
대체	(18,769)	(104,785)
반납	(800)	(68,752)
기말금액	12,744	800

34. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자 현황

① 당기말 현재 당사의 지배기업은 코비코(주)(지분율 65.05%)입니다.

② 당사의 당기말과 전기말 현재 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명	
	회사명	비고
기타 특수관계자	PT.KOVCO INDONESIA J AYA	코비코(주)의 종속기업
	코비코테크(주)	코비코(주)의 관계기업

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
특수관계자명	수익		비용	
	매출	기타수익	매입	기타비용
(주)코비코	610,727	-	111,310	-
합계	610,727	-	111,310	-

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계자명	수익		비용	
	매출	기타수익	매입	기타비용
(주)코비코	780	-	232,627	-
합계	-	-	232,627	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 등의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
특수관계자명	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)코비코	-	-	11,220	-
합계	-	-	11,220	-

② 전기말

(단위: 천원)				
특수관계자명	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)코비코	858	-	15,686	-
합계	858	-	15,686	-

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 및 자본거래내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증내역은 없습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공한 담보 및 지급보증내역은 없습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
급여 및 기타 단기종업원급여	375,180	437,572
퇴직급여	26,661	25,781
합 계	401,841	463,353

당사는 계획, 운영 및 통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가지고 책임자 역할을 수행하는 등기임원을 주요 경영진으로 판단하고 있습니다.

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 중 수익·비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용	(1,377,904)	-
감가상각비	234,005	250,450
무형자산상각비	16,000	38,511
이자비용	1,175	2,391
이자수익	(364,172)	(170,567)
당기손익인식금융자산평가이익	(3,206)	(6,961)
당기손익인식금융자산평가손실	-	92,400
당기손익인식금융자산처분이익	(128,986)	(98)
외화환산이익	(13,535)	(26,466)
유형자산처분손실	-	312
대손충당금환입	-	(94,056)
주식보상비용	44,289	-
배당금수익	(25,429)	-
유형자산처분이익	(3,909)	(1,759)
합 계	(1,621,672)	84,157

(2) 당기와 전기의 영업활동현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권 증감	2,887,083	(835,251)
기타채권 증감	48,911	111,915
기타자산 증감	(91,076)	(16,845)
재고자산 증감	363,147	(394,885)
매입채무 증감	(413,692)	459,042
기타채무 증감	225,000	788,279
기타부채 증감	336,572	(58,221)
합계	3,355,945	54,034

(3) 현금의 유입·유출이 없는 주요 거래

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기계약자산 유동성 대체	-	73,451
매출채권의 계약자산 대체	94,997	272,041
선수수익의 계약부채 대체	56,658	-
대여금의 당기손익-공정가치측정금융자산대체	-	92,400
비품 제각	-	120,413
합계	151,655	558,305

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	재무활동으로 인한 부채		합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	
전기말 순부채	6,208	11,507	17,715
현금흐름	(6,436)	-	(6,436)
기타 비금융변동(*)	6,436	(5,262)	1,174
당기말 순부채	6,208	6,245	12,453

(*) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액(1,174천원)과 유동성 계정 대체 금액(5,622천원)이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구분	재무활동으로 인한 부채		합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	
전기말 순부채	8,367	9,343	17,710
취득 - 리스	6,323	19,423	25,746
처분 - 리스	(8,557)	(2,100)	(10,657)
현금흐름	(14,339)	-	(14,339)
기타 비금융변동(*)	14,414	(15,159)	(745)
전기말 순부채	6,208	11,507	17,715

(*) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액(1,275천원)과 유동성 계정 대체 금액(7,606천원)이 포함되어 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 네이블커뮤니케이션즈의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 네이블커뮤니케이션즈

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 네이블커뮤니케이션즈의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 네이블커뮤니케이션즈의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 한국채택국제회계기준기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다.

그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 강남구 영동대로 333 동원빌딩 2층

대성삼경회계법인 대표이사 김순태



내부회계관리제도 운영실태 보고서

㈜네이블커뮤니케이션즈 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동 일자로 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 1월 31일

㈜네이블커뮤니케이션즈

공동대표이사 양 건 열 (인 )

공동대표이사 조 종 화 (인 )

내부회계관리자 김 철 호 (인 )

내부회계운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 네이블커뮤니케이션즈			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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
투입 인원수	1	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	5	5	
투입 시간	분·반기검토	6	4	130	132	190	248	-	-	-	-	-	-	326	384
	감사	23	32	68	178	585	478	-	-	-	-	-	-	676	688
	합계	29	36	198	310	775	726	-	-	-	-	-	-	1,002	1,072

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.4.4~4.8 2022.6.2~6.3					7		일			
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2022.7.21~7.22 2022.7.25~7.27		5 일		3 명		-		명		반기검토, 재무제표수준의 분석적 검토, 중요계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적 절차	
	2022.10.24~10.28		5 일		3 명		-		명		내부통제 이해 및 평가	
2023.2.2~2.3 2023.2.6~2.8		5 일		3 명		-		명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)		
	실사(입회)시기	2023.1.3					1		일			

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	네이블커뮤니케이션즈 참고				
	실사(입회)대상	원재료 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.3	1	일		
	실사(입회)장소	네이블커뮤니케이션즈 지점				
	실사(입회)대상	현금시재액				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.6.28, 2022.7.27, 2023.2.24				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 06월 28일	감사, 업무수행 이사, 담당회계사	서면회의	감사계획, 독립성 및 부정위험, 핵심감사사항 등
2	2022년 07월 27일	감사, 업무수행 이사, 담당회계사	대면회의	2022년 반기감사결과 커뮤니케이션
3	2023년 02월 24일	감사, 업무수행 이사, 담당회계사	서면회의	감사수행결과, 독립성 및 경영진서면진술, 핵심감사사항 등