

주식회사 포시에스

재무제표에 대한  
감사보고서

제 15 기

2022년 07월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 14 기

2021년 07월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

대주회계법인

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
 (첨부)재 무 제 표	
· 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 검토의견 .....	 71
 외부감사 실시내용 .....	 75



## 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포시에스

주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 포시에스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 6월 30일과 2022년 6월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 6월 30일과 2022년 6월 30일 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 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 핵심감사사항

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

- 수익기간 귀속

재무제표에 대한 주석 3-(13)에 기술한 바와 같이 회사는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'의 통제가 고객에 이전 되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

수익은 회사의 핵심 재무성과 지표 중 하나로, 이러한 특성은 목표성과 또는 기대치를 달성하기 위하여 적절하지 않은 기간에 수익이 인식될 고유위험을 내포하고 있다고 판단하였습니다. 따라서, 우리는 수익인식 기간 귀속의 적정성을 핵심감사 사항으로 선정하였습니다.

우리는 수익의 기간귀속의 적정성을 검토하기 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 수익인식을 위하여 설계 및 운영하고 있는 내부통제절차에 대한 이해 및 평가
- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 실증절차의 수행
- 재무제표일에 근접한 기간에 발생한 매출거래의 기간 귀속의 적정성 여부에 대하여 표본추출방식을 이용한 실증절차의 수행
- 당기말 현재 매출채권잔액을 구성하고 있는 거래처별 매출채권 중 표본추출 방식을 이용한 외부조회 절차의 수행
- 보고기간 종료일 이후 부(-)의 매출발생여부에 대한 확인 및 문서검사 수행

## 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 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 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 정봉관입니다.

대 주 회 계 법 인



대표이사 조 승 호

2023년 9월 18일

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

## (첨부)재 무 제 표

주식회사 포시에스

### 제 15 기

2022년 07월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

### 제 14 기

2021년 07월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포시에스 대표이사 박미경, 이희상, 조종민

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 논현로 646

(전 화) 02-6188-8200



재무상태표  
제 15(당)기 2023년 06월 30일 현재  
제 14(전)기 2022년 06월 30일 현재

회사명 : 주식회사 포시에스

(단위 : 원)

과목	주석	제 15(당)기		제 14(당)기	
자산					
I. 유동자산			24,411,322,429		24,077,532,560
현금및현금성자산	5,9,13,29	5,657,692,979		5,509,663,313	
단기금융상품	5,9,29	12,340,046,076		11,748,073,410	
매출채권	6,9,20,28,29	4,409,280,770		3,928,388,435	
계약자산	7,9,20,29	59,516,977		461,090,107	
미수금	9,28,29	115,371,251		142,765,365	
단기대여금	9,28,29	382,665,504		471,199,770	
미수수익	9,29	179,721,096		75,042,188	
선급금	7	1,086,377,047		1,677,811,885	
선급비용		70,735,029		63,498,087	
재고자산		109,915,700		-	
II. 비유동자산			49,519,308,868		46,022,984,750
장기금융자산	9	109,278,516		83,947,207	
당기손익-공정가치측정 금융자산	8,9	3,424,741,329		3,367,289,319	
종속기업투자	14	1,281,167,458		1,281,167,458	
장기대여금	9,29	2,351,750,953		829,283,542	
유형자산	10,13	28,155,974,698		26,167,192,031	
무형자산	11,13	3,793,072,348		3,363,169,227	
사용권자산	10	596,134		3,057,099	
투자부동산	12	9,903,893,583		9,967,282,539	
보증금	9,29	292,931,364		689,198,368	
이연법인세자산	25	205,902,485		271,397,960	
자 산 총 계			73,930,631,297		70,100,517,310
부채					
I. 유동부채			2,831,777,185		3,423,680,183
매입채무	9,29	58,622,303		34,287,000	
계약부채	7,9,20,29	306,623,105		660,972,012	
미지급금	9,28,29	1,141,030,519		1,581,408,264	
미지급비용	9,29	512,374,461		549,764,224	
선수수익		4,324,572		948,134	
미지급법인세		137,925,003		504,067,338	
선수금		1,725,450		-	
예수금		669,151,772		92,233,211	
II. 비유동부채			630,368,757		652,122,445
임대보증금	9,28,29	325,675,428		344,051,866	
장기미지급금	9,29	178,431,074		177,310,358	

과 목	주 석	제 15(당) 기		제 14(당) 기	
장기충업원급여	19	126,262,255		130,760,221	
부 채 총 계			3,462,145,942		4,075,802,628
자본					
I. 자본금	1,15		4,553,661,500		4,336,820,500
II. 자본잉여금	15		16,318,014,884		16,536,959,214
III. 자본조정	16		352,521,559		353,286,217
IV. 기타포괄손익누계액	16		-		-
V. 이익잉여금	17		49,244,287,412		44,797,648,751
자 본 총 계			70,468,485,355		66,024,714,682
자본과 부채 총계			73,930,631,297		70,100,517,310

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제15(당)기 2022년 07월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제14(전)기 2021년 07월 01일부터 2022년 06월 30일까지

회사명 : 주식회사 포시에스

(단위 : 원)

과목	주석	제 15(당) 기		제 14(당) 기	
I. 매출액	4,20,28		32,267,603,436		28,463,751,707
II. 매출원가	21		14,060,460,997		9,277,915,188
III. 매출총이익			18,207,142,439		19,185,836,519
IV. 판매비와관리비	21,22,28		13,090,373,325		12,598,789,934
V. 영업이익			5,116,769,114		6,587,046,585
기타수익	23,28	361,067,339		300,904,599	
기타비용	23	35,014,022		46,991,109	
금융수익	9,24	525,649,410		612,407,030	
금융원가	9,24	173,732,687		70,494,354	
VI. 법인세비용차감전순이익			5,794,739,154		7,382,872,751
VII. 법인세비용	25		480,736,393		1,051,866,827
VIII. 당기순이익			5,314,002,761		6,331,005,924
IX. 기타포괄손익			-		9,005,025
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익			-		9,005,025
X. 총포괄손익			5,314,002,761		6,340,010,949
X I. 주당순이익					
기본주당순손익	26		584		695
희석주당순손익	26		584		695

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변동 표

제15(당)기 2022년 07월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제14(전)기 2021년 07월 01일부터 2022년 06월 30일까지

회사명 : 주식회사 포시에스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021.07.01(전기초)	4,130,305,500	16,745,534,484	353,068,067	(9,005,025)	39,292,703,927	60,512,606,953
총포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	9,005,025	-	9,005,025
당기순이익	-	-	-	-	6,331,005,924	6,331,005,924
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:						
배당금지급	-	-	-	-	(826,061,100)	(826,061,100)
무상증자	206,515,000	(208,575,270)	-	-	-	(2,060,270)
자기주식 취득	-	-	(11,361,127)	-	-	(11,361,127)
자기주식 처분	-	-	11,579,277	-	-	11,579,277
2022.06.30(전기말)	4,336,820,500	16,536,959,214	353,286,217	-	44,797,648,751	66,024,714,682
2022.07.01(당기초)	4,336,820,500	16,536,959,214	353,286,217	-	44,797,648,751	66,024,714,682
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	5,314,002,761	5,314,002,761
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:						
배당금지급	-	-	-	-	(867,364,100)	(867,364,100)
무상증자	216,841,000	(218,944,330)	-	-	-	(2,103,330)
자기주식 취득	-	-	(8,691,258)	-	-	(8,691,258)
자기주식 처분	-	-	7,926,600	-	-	7,926,600
2023.06.30(당기말)	4,553,661,500	16,318,014,884	352,521,559	-	49,244,287,412	70,468,485,355

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제15(당)기 2022년 07월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제14(전)기 2021년 07월 01일부터 2022년 06월 30일까지

회사명 : 주식회사 포시에스

(단위 : 원)

과목	주석	제 15(당) 기		제 14(당) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			5,487,059,678		6,354,872,206
영업으로부터 창출된 현금흐름	27	6,044,247,360		6,378,239,741	
이자수취		224,195,571		96,977,540	
법인세환급액(부담액)		(781,383,253)		(120,345,075)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(4,475,157,757)		(9,322,504,454)
단기금융상품의 감소		8,300,000,000		5,300,000,000	
단기금융상품의 증가		(8,800,000,000)		(8,300,000,000)	
대여금의 감소		598,167,345		227,243,968	
대여금의 증가		(2,015,162,970)		(1,028,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(140,000,000)		(420,000,000)	
장기금융자산의 증가		(36,000,000)		(55,364,043)	
장기금융자산의 감소		-		56,624,772	
종속회사의 취득		-		(107,329,000)	
유형자산의 취득		(2,357,184,566)		(2,023,977,238)	
유형자산의 처분		27,000,000		-	
무형자산의 취득		(435,843,996)		(445,542,133)	
투자부동산의 취득		-		(2,848,160,780)	
보증금의 증가		(1,133,570)		(13,000,000)	
보증금의 감소		400,000,000		220,000,000	
임대보증금의 증가		110,000,000		445,000,000	
임대보증금의 감소		(125,000,000)		(330,000,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(870,232,088)		(827,903,220)
보통주의 발행		(2,103,330)		(2,060,270)	
배당금의 지급		(867,364,100)		(826,061,100)	
자기주식의 처분(취득)		(764,658)		218,150	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			6,359,833		8,764,142
V. 현금및현금성자산의 순증가(−)−(−)−(−)			148,029,666		(3,786,771,326)
VI. 기초 현금및현금성자산			5,509,663,313		9,296,434,639
VII. 기말 현금및현금성자산			5,657,692,979		5,509,663,313

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

제15(당)기 2023년 06월 30일 현재

제14(전)기 2022년 06월 30일 현재

회사명 : 주식회사 포시에스

## 1. 일반 사항

주식회사 포시에스(이하 '당사')는 2008년 7월에 설립되어 소프트웨어의 개발 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있습니다. 당사의 본점 소재지는 서울특별시 강남구 논현로 646 포시에스빌딩입니다. 당사는 2015년 2월 11일 코스닥 시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 납입자본금은 4,553,662천원이며, 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)	비 고
조종민	3,042,257	33.40	대표이사/최대주주
박미경	774,630	8.51	대표이사/특수관계자
이희상	42,324	0.46	대표이사/특수관계자
송지훈	24,488	0.27	주요경영진
조종명	130,729	1.44	특수관계자
조혜원	231,000	2.54	특수관계자
조혜수	231,000	2.54	특수관계자
조혜승	231,000	2.54	특수관계자
기 타	4,399,895	48.30	
합 계	9,107,323	100.00	

## 2. 재무제표의 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법을 적용하여 표시한 재무제표입니다.

당사는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

당사의 재무제표는 2023년 08월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 09월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## (2) 추정과 판단

### ① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 중간보고기간말 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 경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

### ② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주식 14 : 종속기업투자주식의 손상 검토

- 주식 18 : 기타장기종업원급여
- 주식 23 : 법인세비용
- 주식 28 : 우발부채 및 약정사항

당기 재무제표에서 사용된 당사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2022년 06월 30일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

### ③ 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다. 평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

(3) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.



동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

- 기업회계기준서 제1016호'유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무에 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신

개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절할 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만, 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%'테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

#### ④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 '공정가치 측정'의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

(4) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### - 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

#### - 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'- 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무제표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업에 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 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

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

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발행한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정 변경 및 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

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

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적

용이 허용됩니다. 이 개정 내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 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.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시 되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세 자산(차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
  - 사용권자산 그리고 리스부채
  - 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적

용이 허용됩니다.

### 3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

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.

#### (2) 현금및현금성자산

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

#### (3) 금융자산

##### 1) 분류

2018년 7월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다.

다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

## 2) 측정

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

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

### ① 채무상품

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

#### (가) 상각후원가

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

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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



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

#### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

#### ② 지분상품

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

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

#### 3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

#### 4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

#### 5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

#### (4) 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.

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.

구 분	추정내용연수
건물	40년
시설장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년

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.

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

#### (5) 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	3년
산업재산권	5년
기타무형자산	5년

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.

#### (6) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

#### (7) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 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 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.

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.

#### (8) 비파생금융부채

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

##### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 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.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

## (9) 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

당사는 확정기여제도 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

## (10) 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 신뢰성 있게 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.

## (11) 외화

### ① 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 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.

## (12) 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. 당사 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

## (13) 수익

당사는 2018년 7월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리과 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

### ① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

두 가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우 분리된 단위로 간주되는 각각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다.

### ② 용역

회사는 소프트웨어 개발용역을 제공하고 있습니다. 동 용역은 시간기준 또는 정액계약에 의해 제공되며, 계약기간은 일반적으로 1년 미만입니다. 용역의 제공에 따른 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.



### ③ 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

### (14) 리스

기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과 당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

리스제공자 회계모형은 이전의 회계정책과 유사합니다.

#### (가) 리스의 정의

종전에 당사는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 당사는 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 당사는 계약이 리스인지 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였으며 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 당사는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 당사는 리스이용자에 해당하는 차량 리스 계약에서는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리 하였습니다.

#### (나) 리스이용자

당사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 당사는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 당사는 일부 소액 기초자산 리스(예: 사무기기)에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 당사는 동 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

당사는 리스부채를 재무상태표의 기타금융부채 항목에 포함합니다.

#### (다) 리스제공자

당사가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

당사는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다. 그러나 당사는 계약대가를 각 리스요소와 비리스요소에 배분할 때, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

#### (15) 법인세

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

## ② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적 차이에 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.

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.

## (16) 주당이익

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

#### 4. 영업부문

영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 당사는 영업전략을 수립하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 당사의 영업부문은 총 3개의 사업부문으로 구성되어 있으며, 각 사업부문의 생산제품 및 제품 판매유형에 따라 다음과 같이 분류할 수 있습니다.

- 전자문서부문 : OZ e-Form 등과 관련된 매출
- 리포트부문 : OZ Report, OZ EQ 등과 관련된 매출
- eformsign부문 : eformsign 등과 관련된 매출

(1) 당기와 전기 중 사업부문별 정보는 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위:천원)					
구 분	전자문서부문	리포트부문	eformsign부문	기 타	합 계
매출액	18,753,919	11,627,276	1,573,986	312,422	32,267,603
감가상각비, 무형자산상각비	250,620	155,382	21,034	4,176	431,212
영업이익	2,973,864	1,843,771	249,592	49,542	5,116,769
자산총계	42,968,455	26,640,089	3,606,273	715,814	73,930,631
부채총계	2,012,198	1,247,546	168,881	33,521	3,462,146

##### ② 전기

(단위:천원)					
구 분	전자문서부문	리포트부문	eformsign부문	기타	합 계
매출액	14,173,638	12,851,337	1,420,866	17,911	28,463,752
감가상각비, 무형자산상각비	283,399	256,960	28,410	358	569,127
영업이익	3,280,046	2,974,041	328,815	4,145	6,587,047
자산총계	34,906,831	31,650,268	3,499,309	44,109	70,100,517
부채총계	2,029,562	1,840,218	203,458	2,564	4,075,803

(2) 국내외 지역별 매출액에 대한 정보

당기와 전기 중 지역별 매출액에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
국내	31,744,369	28,057,925
해외	523,234	405,827
합 계	32,267,603	28,463,752

5. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,657,693	5,509,663
단기금융상품	8,800,000	8,300,000
	3,540,046	3,448,073
	12,340,046	11,748,073
합계	17,997,739	17,257,736

6. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	4,892,202	4,430,488
차감: 손실충당금	(482,921)	(502,100)
합 계	4,409,281	3,928,388

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	502,100	530,866
손상차손인식(환입)	(4,934)	(28,766)
기타	(14,245)	-
기말	482,921	502,100

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	3,806,972	3,639,263
소 계	3,806,972	3,639,263
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
6개월 이하	287,214	94,116
6개월 초과 12개월 이하	320,644	211,700
12개월 초과	37,537	56,708
소 계	645,396	362,524
손상채권(*)	439,834	428,701
소 계	439,834	428,701
합 계	4,892,202	4,430,488

(\*) 당사는 손상채권 전액에 대하여 손실충당금을 설정하였습니다.

7. 계약자산, 계약부채 및 계약원가자산

(1) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
소프트웨어 개발 및 설치 용역	59,517	461,090

계약자산은 당사의 소프트웨어 개발 및 설치 용역 등과 관련된 작업에 대한 권리에 대해 보고기간말 현재 미청구한 금액에 대한 자산입니다. 당사는 기업회계기준서 제 1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기 계약자산 중 손상된 금액은 없으며, 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
소프트웨어 개발 및 설치 용역	69,616	464,209
제품서비스매출	237,007	196,763
합 계	306,623	660,972

계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 소프트웨어 개발 및 설치 용역 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다. 계약부채는 용역기간에 걸쳐 수익으로 인식됩니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자산으로 인식한 계약원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
계약체결 증분원가	15,710	585,373

당사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각합니다.

8. 공정가치측정 금융자산

(1) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	3,367,289	1,953,981
대체	-	654,412
취득	140,000	420,000
감소	(1,097)	-
평가	(81,451)	338,896
기말	3,424,741	3,367,289

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	종 목	당기말	전기말
무보증분리형 신주인수권부사채 및 비상장주식	주식회사 니나노 제1회 무보증 분리형 신주인수권부사채	1,101,982	1,032,824
	주식회사 엠투웬티 제1회 무보증분리형 신주인수권부사채	965,506	1,002,622
	주식회사 엠투웬티(보통주)	205,035	300,000
	대성 W-jump up 투자조합	130,809	136,845
	STIC펀드 조합	949,089	841,581
	한국글로벌헬스케어사업협동조합	1,000	1,000
	소프트웨어 공제조합	50,320	50,320
	한국콘텐츠 공제조합	21,000	1,000
	주식회사 포스텍	-	1,097
합 계		3,424,741	3,367,289

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	-	653,315
대체	-	(653,315)
기말	-	-



9. 금융자산 및 금융부채의 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 범주별 구성내역 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계	공정가치(주1)
<b>&lt;유동&gt;</b>						
현금및현금성자산	5,657,693	-	-	-	5,657,693	5,657,693
단기금융상품	12,340,046	-	-	-	12,340,046	12,340,046
매출채권	4,409,281	-	-	-	4,409,281	4,409,281
계약자산	59,517	-	-	-	59,517	59,517
기타금융자산	677,758	-	-	-	677,758	677,758
<b>&lt;비유동&gt;</b>						
공정가치 측정금융자산	-	3,424,741	-	-	3,424,741	3,424,741
기타금융자산	2,753,961	-	-	-	2,753,961	2,753,961
<b>&lt;유동&gt;</b>						
매입채무	-	-	-	58,622	58,622	58,622
계약부채	-	-	-	306,623	306,623	306,623
기타금융부채	-	-	-	1,653,404	1,653,404	1,653,404
<b>&lt;비유동&gt;</b>						
기타금융부채	-	-	-	504,107	504,107	504,107

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계	공정가치(주1)
<b>&lt;유동&gt;</b>						
현금및현금성자산	5,509,663	-	-	-	5,509,663	5,509,663
단기금융상품	11,748,073	-	-	-	11,748,073	11,748,073
매출채권	3,928,388	-	-	-	3,928,388	3,928,388
계약자산	461,090	-	-	-	461,090	461,090
기타금융자산	689,007	-	-	-	689,007	689,007
<b>&lt;비유동&gt;</b>						
공정가치 측정금융자산	-	3,367,289	-	-	3,367,289	3,367,289
기타금융자산	1,602,429	-	-	-	1,602,429	1,602,429
<b>&lt;유동&gt;</b>						
매입채무	-	-	-	34,287	34,287	34,287
계약부채	-	-	-	660,972	660,972	660,972
기타금융부채	-	-	-	2,131,172	2,131,172	2,131,172
<b>&lt;비유동&gt;</b>						
기타금융부채	-	-	-	521,362	521,362	521,362

(주1) 금융상품 종류별 공정가치 평가절차 요약

활성시장에서 거래되는 금융상품(상장지분상품)의 공정가치는 보고기간종료일 현재

고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(비상장지분상품 등)의 공정가치는 현금흐름할인모형 등 합리적인 평가기법을 적용하여 결정하고 있으며, 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 평가자가 정당한 의무를 다했음에도 불구하고 피평가 회사의 내부정보 등 평가기초자료를 입수하지 못하는 경우 취득원가로 평가하고 있습니다.

매출채권및기타채권, 매입채무및기타채무 및 상기에 기술된 금융상품을 제외한 기타의 금융상품의 경우, 상각후원가로 측정하고 있으며, 금융부채 공정가치는 공시목적으로 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

(2) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

한편, 당기말과 전기말 현재 상기 서열체계에 따라 공정가치를 측정한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,424,741	3,424,741
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-

② 전기말

(단위:천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,367,289	3,367,289
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-

(3) 당기말 현재 공정가치 수준 3로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치 측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
복합금융상품	2,067,488	현금흐름할인모형/LSMC모형	할인율, 기초자산가격, 주가변동성, 잔여만기
펀드조합, 출자금등	1,357,253	순자산가치법 등	-

(4) 당기와 전기 중 범주별 금융상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
구 분	상각후원가 금융자산·부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
손실충당금환입	4,934	-	4,934
기타의대손상각비	16,937	-	16,937
이자수익	423,447	-	423,447
외환차익	12,894	-	12,894
외화환산이익	20,150	-	20,150
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	(81,452)	(81,452)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손익	-	(1,097)	(1,097)
이자비용	(4,478)	-	(4,478)
외환차손	(5,091)	-	(5,091)
외화환산손실	(12,457)	-	(12,457)
합 계	456,336	(82,549)	373,787

② 전기

(단위:천원)			
구 분	상각후원가 금융자산·부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
손실충당금환입	28,766	-	28,766
기타의대손상각비	(16,937)	-	(16,937)
이자수익	189,280	-	189,280
외환차익	26,760	-	26,760
외화환산이익	14,901	-	14,901
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	329,892	329,892
이자비용	(4,106)	-	(4,106)
외환차손	(5,242)	-	(5,242)
외화환산손실	(9,573)	-	(9,573)
합 계	223,849	329,892	553,741

## 10. 유형자산 및 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 및 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위:천원)							
구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	사용권자산	합 계
취득원가	20,704,105	7,929,209	161,213	902,657	98,614	29,321	29,825,119
감가상각누계액 및 손상차손누계액	-	(836,675)	(87,231)	(627,617)	(83,737)	(28,725)	(1,663,985)
정부보조금	-	-	-	(4,563)	-	-	(4,563)
장부금액	20,704,105	7,092,534	73,982	270,477	14,877	596	28,156,571

### ② 전기말

(단위:천원)							
구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	사용권자산	합 계
취득원가	18,971,968	7,406,505	215,095	800,313	98,614	29,321	27,521,816
감가상각누계액 및 손상차손누계액	-	(642,506)	(108,634)	(493,566)	(70,511)	(26,264)	(1,341,481)
정부보조금	-	-	-	(10,086)	-	-	(10,086)
장부금액	18,971,968	6,763,999	106,461	296,661	28,103	3,057	26,170,249

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위:천원)							
구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	사용권자산	합 계
기초	18,971,969	6,763,999	106,461	296,660	28,103	3,057	26,170,249
취득	1,732,136	522,704	-	102,345	-	-	2,357,185
처분	-	-	(8,981)	-	-	-	(8,981)
감가상각비	-	(194,169)	(23,498)	(128,528)	(13,226)	(2,461)	(361,882)
기말	20,704,105	7,092,534	73,982	270,477	14,877	596	28,156,571

### ② 전기

(단위:천원)							
구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	사용권자산	합 계
기초	18,107,947	5,977,672	31,051	348,188	46,271	5,077	24,516,206
취득	864,021	959,982	98,153	100,322	1,500	2,703	2,026,681
처분	-	-	-	(313)	-	-	(313)
감가상각비	-	(173,655)	(22,743)	(151,536)	(19,668)	(4,723)	(372,325)
기말	18,971,968	6,763,999	106,461	296,661	28,103	3,057	26,170,249

(3) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권 자산		
임차보증금	596	3,057

(4) 당기와 전기 중 사용권자산 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	2,461	4,723
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	53,324	41,689
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	7,162	5,708
합 계	62,947	52,120

## 11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위:천원)					
구 분	특허권	개발비	회원권	기타의무형자산	합 계
취득원가	21,144	3,504,581	2,158,573	261,464	5,945,762
상각누계액 및 손상차손누계액	(10,383)	(1,546,854)	-	(258,257)	(1,815,494)
정부보조금	(528)	(336,668)	-	-	(337,196)
장부금액	10,233	1,621,059	2,158,573	3,207	3,793,072

### ② 전기말

(단위:천원)					
구 분	특허권	개발비	회원권	기타의무형자산	합 계
취득원가	15,760	3,074,121	2,158,573	261,464	5,509,918
상각누계액 및 손상차손누계액	(7,501)	(1,546,854)	-	(254,069)	(1,808,424)
정부보조금	(992)	(336,668)	-	(665)	(338,325)
장부금액	7,267	1,190,599	2,158,573	6,730	3,363,169

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	특허권	개발비	회원권	기타의무형자산	합 계
기초	7,267	1,190,599	2,158,573	6,730	3,363,169
취득	5,384	430,460	-	-	435,844
무형자산상각비	(2,418)	-	-	(3,523)	(5,941)
기말	10,233	1,621,059	2,158,573	3,207	3,793,072

② 전기

(단위:천원)					
구 분	특허권	개발비	회원권	기타의무형자산	합 계
기초	7,315	1,040,849	2,002,773	9,984	3,060,921
취득	2,067	287,439	155,800	236	445,542
무형자산상각비	(2,115)	(137,689)	-	(3,490)	(143,294)
기말	7,267	1,190,599	2,158,573	6,730	3,363,169

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비 계상액은 각각 2,474,579천원 및 2,753,679천원 입니다.

(4) 당기말 현재 중요한 무형자산(개발비) 및 손상차손 인식 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
분류	단계	개별자산	장부금액	잔여상각기간	손상차손	
					당기	전기
개발비	개발완료	프로젝트A	-	-	-	-
		소계	-	-	-	-
	개발중	프로젝트B	1,621,059	-	-	-
		소계	1,621,059	-	-	-
	합계		1,621,059	-	-	-

당사는 사업성이 낮은 것으로 판단할 경우 개발활동을 중단하고 전액 손상을 인식하고 있습니다. 당기말 현재 사업성이 낮을 것으로 판단되는 개별자산은 없습니다.

## 12. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위:천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	7,613,760	2,535,616	10,149,376
감가상각누계액	-	(245,483)	(245,483)
장부금액	7,613,760	2,290,133	9,903,893

### ② 전기말

(단위:천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	7,613,760	2,535,616	10,149,376
감가상각누계액	-	(182,094)	(182,094)
장부금액	7,613,760	2,353,522	9,967,282



(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초	7,613,760	2,353,522	9,967,282
취득	-	-	-
감가상각비	-	(63,389)	(63,389)
기말	7,613,760	2,290,133	9,903,893

② 전기

(단위:천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초	5,927,815	1,244,815	7,172,630
취득	1,685,945	1,162,216	2,848,161
감가상각비	-	(53,509)	(53,509)
기말	7,613,760	2,353,522	9,967,282

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	247,313	198,079

13. 정부보조금

(1) 당사는 당기 중 '대학 ICT 연구센터 육성지원 사업' 과제를 협약하여 수행하고 있습니다.

(2) 상기 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	현금및 현금성자산	비 품	특허권 및 기타의무형자산	개발비	합 계
기초	-	10,086	1,657	336,668	348,411
증가(당기수령액)	-	-	-	-	-
감소(*)	-	(5,523)	(1,129)	-	(6,652)
기말	-	4,563	528	336,668	341,759

(\*) 감가상각비 및 경상연구개발비 등과 상계된 금액입니다.

14. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구 분	소재국가	결산월	당기말			전기말			업 종
			지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득금액	장부금액	
FORCS Japan Co., Ltd.	일본	6월	65.45%	367,890	107,329	65.45%	367,890	107,329	응용소프트웨어 개발 및 공급업
FORCS Singapore Pte. Ltd	싱가포르	6월	100.00%	1,122,660	523,838	100.00%	1,122,660	523,838	응용소프트웨어 개발 및 공급업
주식회사 포엔시스	대한민국	6월	100.00%	500,000	150,000	100.00%	500,000	150,000	사육 시설 관리 및 음식점업
주식회사 엠파트너즈	대한민국	6월	100.00%	500,000	500,000	100.00%	500,000	500,000	헬스케어기기 도소매업 및 임대업
합 계				2,490,550	1,281,167		2,490,550	1,281,167	

15. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	12,000,000
주당액면금액	500	500
발행주식수	9,107,323	8,673,641
자본금	4,553,661,500	4,336,820,500

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당 기	전 기
기초	8,673,641	8,260,611
주식배당	-	-
무상증자	433,682	413,030
기말	9,107,323	8,673,641

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	16,318,014	16,536,959

16. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	352,522	353,286
합 계	352,522	353,286

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	-	-	-	-
자사주매입(*)	1,201 주	8,691	1,293 주	11,361
자사주처분(*)	(1,201) 주	(8,691)	(1,293) 주	(11,361)
기말	-	-	-	-

(\*) 당기 및 전기의 무상증자로 인하여 발생한 단수주를 취득하였고, 기중 이를 처분 하였습니다.

## 17. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	719,660	632,924
미처분이익잉여금	48,524,627	44,164,725
합 계	49,244,287	44,797,649

(\*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	44,797,649	39,292,704
당기순이익	5,314,002	6,331,006
배당금	(867,364)	(826,061)
합 계	49,244,287	44,797,649

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
	(처분예정일:	(처분확정일:
	2023년 09월 26일)	2022년 09월 28일)
I. 미처분이익잉여금	48,524,627	44,164,725
전기이월이익잉여금	43,210,625	37,833,719
당기순이익	5,314,002	6,331,006
II. 이익잉여금처분액	1,001,805	954,100
이익준비금 적립	91,073	86,736
현금배당(당기: 주당100원, 전기: 주당100원)	910,732	867,364
III. 차기이월미처분이익잉여금	47,522,822	43,210,625

#### 18. 배당금

당기와 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
보통주(*)	9,107,323	8,673,641
현금 배당률	20.00%	20.00%
현금 배당금액	910,732	867,364
현금 배당성향	17.14%	13.70%

(\*) 당사가 발행한 주식 총수를 배당 대상 주식으로 설정하고 배당금을 산정하였으며, 당기(제15기)의 배당 결의는 2023년 09월 26일 정기주주총회 안건으로 상정될 예정입니다.

19. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 자격을 갖춘 종업원들을 위해 종업원의 선택에 따라 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우 당사가 지불해야 하는 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 771,525천원 및 675,886천원이며, 당기말 현재 기여금의 미지금액은 없습니다.

(2) 기타장기종업원급여

당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	130,760	116,758
당기근무원가	18,918	19,356
이자비용	5,560	2,842
지급액	(24,000)	(24,000)
보험수리적손익	(4,976)	15,804
기말금액	126,262	130,760

(3) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당 기	전 기
할인율	5.1910	4.6620

(4) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 기타장기종업원급여의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	할인율 1%증가	할인율 1%감소
기타장기종업원급여	(6,528)	7,143

20. 수익

(1) 당기와 전기 중 인식한 수익의 원천별 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	32,267,603	28,463,752

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생긴 수익의 구분은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	제상품 매출		소프트웨어 개발 및 설치 용역		유지보수 용역		합 계
	국 내	해 외	국 내	해 외	국 내	해 외	
수익인식 시점							
한 시점에 인식	13,634,965	357,092	-	-	7,190,781	154,678	21,337,516
기간에 걸쳐 인식	1,175,027	11,465	9,743,595	-	-	-	10,930,087
합 계	14,809,992	368,557	9,743,595	-	7,190,781	154,678	32,267,603

② 전기

(단위:천원)							
구 분	제상품 매출		소프트웨어 개발 및 설치 용역		유지보수 용역		합 계
	국 내	해 외	국 내	해 외	국 내	해 외	
수익인식 시점							
한 시점에 인식	13,652,668	253,768	-	-	6,626,850	135,024	20,668,310
기간에 걸쳐 인식	1,071,747	17,035	6,706,660	-	-	-	7,795,442
합 계	14,724,415	270,803	6,706,660	-	6,626,850	135,024	28,463,752

(4) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생기는 수취채권	4,892,202	4,430,488
계약자산	59,517	461,090
계약부채	306,623	660,972



21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
상품의 변동	1,709,178	1,494,727
종업원 급여 등	6,559,476	5,879,505
퇴직급여	561,366	456,652
복리후생비	1,762,482	1,546,292
감가상각비	425,271	425,834
지급수수료	11,370,722	7,156,686
경상연구개발비(*)	2,474,579	2,753,679
기타	2,287,760	2,163,330
합 계	27,150,834	21,876,705

(\*) 연구인력에 대한 퇴직급여가 포함되어 있습니다.

## 22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	4,326,481	3,953,723
퇴직급여	380,252	297,626
복리후생비	1,762,482	1,546,292
여비교통비	266,961	226,535
접대비	405,538	422,218
통신비	132,973	129,183
세금과공과	402,202	290,117
감가상각비	425,271	425,834
지급임차료	53,324	41,689
지급수수료	1,433,548	1,458,305
광고선전비	503,183	417,036
경상연구개발비	2,474,579	2,753,679
무형자산상각비	5,941	143,294
대손상각비(손실충당금환입)	(4,934)	(28,766)
기타	522,572	522,025
합 계	13,090,373	12,598,790

23. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	18,019	-
수입임대료	247,313	198,079
기타의손실충당금환입	16,937	-
잡이익	78,798	102,826
합 계	361,067	300,905
기타비용:		
기부금	33,200	29,200
유형자산처분손실	-	313
기타의대손상각비	-	16,937
잡손실	1,814	541
합 계	35,014	46,991

24. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	423,447	189,280
외환차익	12,894	26,761
외화환산이익	20,150	14,901
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	69,158	381,465
합 계	525,649	612,407
금융비용:		
이자비용	4,478	4,106
외환차손	5,091	5,242
외화환산손실	12,457	9,573
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	150,609	51,573
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,097	-
합 계	173,732	70,494

## 25. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기손익에 대한 당기법인세	394,652	578,500
전기법인세의 조정사항	20,589	21,963
이연법인세:		
일시적차이의 증감	65,495	451,404
법인세비용	480,736	1,051,867

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	5,794,739	7,382,873
적용세율로 계산된 법인세비용	1,252,843	1,602,232
조정사항		
- 비과세비용	87,329	70,352
- 세액공제	(927,050)	(932,554)
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	20,589	21,963
- 기타	47,025	289,874
법인세비용	480,736	1,051,867
유효세율	8.30%	14.25%

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

① 당기

(단위:천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	자본반영	기 말
손실충당금	105,301	(6,245)	-	99,056
재고평가충당금	13,750	(13,750)	-	-
유형자산	(33,786)	8,119	-	(25,667)
유급휴가보상비	63,547	6,749	-	70,296
국고보조금	76,651	(5,224)	-	71,427
무형자산	21,463	(21,463)	-	-
보증금	386	(263)	-	123
매도가능금융상품	8,102	(6,326)	-	1,776
미수수익	(16,509)	(21,053)	-	(37,562)
대여금손실충당금	3,726	(3,726)	-	-
종속기업	-	-	-	-
장기종업원급여	28,767	(2,378)	-	26,389
미지급비용	-	-	-	-
기타	-	65	-	65
합 계	271,398	(65,495)	-	205,903

② 전기

(단위:천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	자본반영	기 말
손실총당금	114,206	(8,905)	-	105,301
재고평가총당금	60,500	(46,750)	-	13,750
유형자산	(37,995)	4,209	-	(33,786)
유급휴가보상비	54,598	8,949	-	63,547
국고보조금	132,926	(56,275)	-	76,651
무형자산	21,463	-	-	21,463
보증금	1,116	(730)	-	386
매도가능금융상품	80,678	(72,576)	-	8,102
미수수익	(4,332)	(12,177)	-	(16,509)
대여금손실총당금	-	3,726	-	3,726
종속기업	266,064	(266,064)	-	-
장기종업원급여	25,687	3,080	-	28,767
미지급비용	7,891	(7,891)	-	-
합 계	722,802	(451,404)	-	271,398

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

## 26. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	5,314,002,761	6,331,005,924
가중평균유통보통주식수(*)	9,106,820	9,106,502
기본주당순이익	584	695

(\*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	8,673,641	8,260,611
자기주식(단주) 취득	(1,138)	(1,222)
자기주식	-	-
자기주식(단주) 처분	635	461
무상증자	433,682	846,712
가중평균유통보통주식수	9,106,820	9,106,502

(\*) 당사는 당기 중 무상증자로 인해 유통보통주식수가 증가함에 따라, 비교표시되는 전기의 가중평균유통보통주식수를 소급하여 수정하였습니다.

## (2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없습니다.



27. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금과 재무상태표상의 현금및현금성자산은 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	5,314,002	6,331,006
조정:	491,137	1,122,980
감가상각비	425,271	425,834
대손상각비(손실충당금환입)	(4,934)	(28,766)
기타의대손상각비	(16,937)	16,937
무형자산상각비	5,941	143,293
이자비용	4,478	4,106
장기종업원급여	19,502	38,002
보험료	10,668	-
외화환산손실	12,457	9,573
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,097	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	150,610	51,573
유형자산처분손실	-	313
상품평가손실	(62,500)	-
법인세비용	480,736	1,051,867
이자수익	(423,447)	(189,280)
수입임대료	(4,478)	(4,106)
외화환산이익	(20,150)	(14,901)
유형자산처분이익	(18,019)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(69,158)	(381,465)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	239,108	(1,075,746)
매출채권의 감소(증가)	(473,400)	564,203
계약자산의 감소(증가)	401,573	(279,862)
미수금의 감소(증가)	27,387	(50,110)
재고자산의 감소(증가)	(47,416)	-
기타유동자산의 감소(증가)	584,198	(1,600,277)

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
매입채무의 증가(감소)	24,335	(14,366)
계약부채의 증가(감소)	(354,349)	447,853
미지급금의 증가(감소)	(441,595)	(326,028)
예수금의 증가(감소)	576,919	70,992
미지급비용의 증가(감소)	(37,390)	134,249
장기미지급금의 증가(감소)	1,121	1,880
장기종업원급여의 증가(감소)	(24,000)	(24,000)
선수금의 증가(감소)	1,725	(280)
영업으로부터 창출된 현금	6,044,247	6,378,240

(3) 당기와 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 주요한 투자활동 및 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
무상증자	216,841	206,515
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 당기손익-공정가치측정금융자산 재분류	-	653,315
매출채권의 당기손익-공정가치측정금융 자산 재분류	-	1,097

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 없습니다.

28. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	FORCS Japan Co., Ltd FORCS Singapore Pte. Ltd 주식회사 포엔식스 주식회사 엠파트너즈

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당 기				전 기			
	배 당	매 출	임대료수입	기타비용	배 당	매 출	임대료수입	기타비용
FORCS Singapore Pte. Ltd.	-	69,890	-	174,329	-	76,513	-	106,185
FORCS Japan Co., Ltd	-	-	-	-	-	12,500	-	-
주식회사 포엔식스	-	-	124,648	745,240	-	-	132,648	667,026
주식회사 엠파트너즈	-	-	6,000	-	-	-	6,000	-
주요 경영진	368,045	-	-	-	411,281	-	-	-
합 계	368,045	69,890	130,648	919,569	411,281	89,013	138,648	773,211

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구 분	당기말					전기말				
	매출채권	미수금	미지급금	임대보증금	단기대여금	매출채권	미수금	미지급금	임대보증금	단기대여금
FORCS Singapore Pte. Ltd.	20,904	354	80,492	-	-	36,312	-	69,129	-	-
FORCS Japan Co., Ltd	-	-	-	-	-	11,637	-	-	-	-
주식회사 포엔식스	-	85,116	66,067	200,000	-	-	116,382	54,985	200,000	-
주식회사 엠파트너즈	-	-	-	30,000	-	-	-	-	30,000	-
주요 경영진	-	-	-	-	200,000	-	-	-	-	200,000
합 계	20,904	85,470	146,559	230,000	200,000	47,949	116,382	124,114	230,000	200,000

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 대여금

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	대 여	회 수	대 여	회 수
주요 경영진	-	-	100,000	-

② 배당

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 경영진	368,045	411,281

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사, 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로써 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	743,131	580,770
퇴직급여	64,356	40,792
합 계	807,487	621,562

29. 금융위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험 및 자본위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 이사회에 의하여 승인된 위험관리 정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 이자율위험

이자율 위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 단기금융상품에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

당사는 무차입 경영을 유지하고 있으며, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링을 통해

선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

2) 환위험

당기말과 전기말 현재 환율변동 위험에 노출된 외화 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	245,858	80,492	216,447	69,129
JPY	-	-	11,637	-
CNY	2,902	-	3,090	-
합 계	248,760	80,492	231,174	69,129

당기와 전기 중 손익으로 인식한 외화환산손익은 각각 7,693천원(이익) 및 5,328천원(이익)입니다.

당기와 전기 중 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	16,537	(16,537)	14,732	(14,732)
JPY	-	-	1,164	(1,164)
CNY	290	(290)	309	(309)
합 계	16,827	(16,827)	16,205	(16,205)

(2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성 자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거거정험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

1) 신용위험에 대한 노출정도

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,657,693	5,509,663
단기금융상품	12,340,046	11,748,073
매출채권	4,409,281	3,928,388
계약자산	59,517	461,090
기타금융자산	3,431,719	2,291,436
합 계	25,898,256	23,938,650

(3) 유동성 위험

당사는 무차입경영을 유지하고 있으며, 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	3개월 미만	3개월 이상 1년 미만	1년 이상	합 계
매입채무	58,622	-	-	58,622
계약부채	306,623	-	-	306,623
미지급금	1,141,031	-	178,431	1,319,462
미지급비용	-	512,374	-	512,374
임대보증금	-	-	325,675	325,675

(단위:천원)				
구 분	3개월 미만	3개월 이상 1년 미만	1년 이상	합 계
합 계	1,506,276	512,374	504,106	2,522,756

## ② 전기말

(단위:천원)				
구 분	3개월 미만	3개월 이상 1년 미만	1년 이상	합 계
매입채무	17,391	-	16,896	34,287
계약부채	660,972	-	-	660,972
미지급금	1,512,279	-	246,439	1,758,718
미지급비용	211,200	338,564	-	549,764
임대보증금	-	-	344,052	344,052
합 계	2,401,842	338,564	607,387	3,347,793

## (4) 자본위험

당사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	3,462,146	4,075,803
자본	70,468,485	66,024,715
부채비율	4.91%	6.17%

### 30. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험 및 소프트웨어공제조합, 한국콘텐츠공제조합으로부터 3,071백만원(전기말: 4,931백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

### 31. 보고기간 후 사건

당사는 2023년 06월 16일 이사회 결의에서 보통주 1주당 2주의 무상증자를 결의 하였습니다. 무상증자 대상 발행주식총수는 9,107,323주이며, 신주의 발행주식수는 18,214,646주입니다. 신주의 배정기준일과 배당기산일은 2023년 07월 03일과 2023년 07월 01일이며, 신주의 상장일은 2023년 07월 20일 입니다. 무상증자 후 발행주식총수는 27,321,969주 입니다.



## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 포시에스의 2023년 6월 30일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고, 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 포시에스

대표이사 귀하

2023년 9월 18일

우리는 첨부된 주식회사 포시에스의 2023년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 포시에스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2023년 6월 30일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 6월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 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 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장'중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중'14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 운영실태보고서에 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 2023년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2023년 6월 30일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호



2023년 9월 18일

## 내부 회계관리제도 운영실태 평가 보고서

주식회사 포시에스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 06월 30일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가 하였습니다.

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 적발 할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어서 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2023년 06월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용에 중요한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 08월 31일

주식회사 포 시 에 스

내부회계관리자 조 종 민 

대표이사 박 미 경 

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 포시에스			
감사대상 사업연도	2022년 07월 01일	부터	2023년 06월 30일	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	5	2	-	-	2	1	-	-	9	5	
투입 시간	분·반기검토	3	2	50	30	212	206	-	-	-	-	-	-	265	238
	감사	6	3	208	178	365	419	-	-	24	7	-	-	603	607
	합계	9	5	258	208	577	625	-	-	24	7	-	-	868	845

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.6.21				1	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위 및 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2023.1.18~19, 2023.1.25~1.27		5	일	4	명	-	명	반기 검토(질문과 분석적절차 등)
	2023.6.19~6.21		3	일	3	명	-	명	- 내부통제 이해 및 평가 - 내부회계관리제도 감사 - 회사의 설계 및 운영평가 내역 검토
2023.8.16~8.25		5	일	4	명	-	명	- 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 실증분석적절차, 문서검증, 재계산, 외부조회 등	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.6.21		1	일
	실사(입회)장소	(주)포시에스 본점			
	실사(입회)대상	재고자산-상품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회 X
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2023.1.27, 2023.6.21, 2023.8.25			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-		-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 01월 27일	회사: 감사, CFO , 회계팀장 감사인: 업무수 행이사 외 4인	서면	- 반기 검토 결과 보고
2	2023년 06월 21일	회사: 감사, CFO , 회계팀장 감사인: 업무수 행이사 외 3인	서면	- 중간감사 및 내부회계관리 제도 감사결과 및 향후 계획 보고 - 기말감사 계획 보고
3	2023년 08월 25일	회사: 감사, CFO , 회계팀장 감사인: 업무수 행이사 외 3인	서면	- 기말감사 결과 보고