

주식회사 플랜티넷과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

인덕회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결손익계산서	9
연결포괄손익계산서	11
연결자본변동표	12
연결현금흐름표	13
주석	14
외부감사 실시내용	85

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 플랜티넷과 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 플랜티넷과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 수익인식 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 5에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 연결회사의 매출액은 회사의 주요 경영진이 관심을 두는 대표적인 성과지표 중에 하나이며, 연결재무제표이용자 관점에서도 매출액이 연결회사의 영업성과 또는 미래에 예상되는 영업을 대표합니다. 이에 따라 매출액은 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조작되는 등 고유위험을 불러일으킬 수 있습니다. 따라서 우리는 용역의 제공, 로열티 및 임대 수입, 상품판매로 인한 수익인식의 발생사실을 핵심감사사항으로 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식의 정확성 및 발생사실에 대한 회사의 주요 프로세스와 관련된 내부통제의 이해 및 평가
- 주요 매출계약 유형별 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 검토
- 매출유형별 계약서 검토(계약의 식별, 수행의무의 식별, 거래금액에 대한 측정, 거래가격의 배분, 수익인식시기의 적정성 검토)
- 표본추출을 통하여 거래단위 증빙을 확인하는 실증테스트를 수행
- 주요 종속회사 매출에 대한 수익인식 발생사실 직접 테스트 수행
- 주요 종속회사 부문감사인에 대한 그룹감사지침서 수령
- 해외소재 주요 종속회사 방문 및 매출에 대한 수익인식 발생사실 직접 테스트 수행

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으

로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최배성 입니다.

서울특별시 영등포구 국회대로 70길 19

인덕회계법인

대표이사 김종필

2024년 3월 21일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 플랜티넷과 그 종속기업

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 플랜티넷 대표이사 김태주

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 대왕판교로670 유스페이스2 A동 6층

(전 화) 070-4489-7000

연 결 재 무 상 태 표

제24(당)기말 : 2023년 12월 31일 현재

제23(전)기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 플랜티넷과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제24(당)기말		제23(전)기말	
자산					
I. 유동자산			39,467,439,537		42,135,518,066
현금및현금성자산	4,6,7	19,163,294,103		24,385,560,013	
당기손익공정가치측정금융자산	4,6,8	138,396,851		-	
단기금융상품	4,6,8	12,202,775,000		7,391,418,250	
매출채권	4,6,9	5,946,652,701		6,607,325,504	
기타유동금융자산	4,6,9	662,779,906		575,656,300	
기타유동자산	11	330,151,277		1,256,790,076	
재고자산	10	1,023,389,699		1,918,767,923	
II. 비유동자산			52,426,185,342		49,264,639,960
당기손익공정가치측정금융자산	4,6,8	-		105,814,887	
기타포괄손익공정가치측정금융자산	4,6,8	180,323,939		172,625,680	
장기매출채권	4,6,9	13,460,745		458,435,831	
기타비유동금융자산	4,6,9	772,861,273		495,938,663	
기타비유동자산	11	12,523,486		39,742,008	
유형자산	12,19	13,679,113,773		13,390,930,358	
무형자산	13	6,465,108,208		6,480,395,201	
투자부동산	14	13,305,353,487		13,606,705,998	
관계기업투자자산	15	16,292,696,205		12,666,003,192	
이연법인세자산	27	1,704,744,226		1,848,048,142	
자산총계			91,893,624,879		91,400,158,026
부채					
I. 유동부채			10,623,095,157		10,865,881,228
매입채무	4,6,17	2,111,323,681		3,268,808,553	
단기차입금 및 사채	4,6,16	3,021,580,107		3,008,761,334	
기타유동금융부채	4,6,17,19	3,114,287,289		2,654,442,932	
기타유동부채	18	2,116,247,706		1,712,281,474	
당기법인세부채		259,656,374		221,586,935	
II. 비유동부채			2,961,050,889		3,179,343,577
기타비유동금융부채	4,6,17,19	1,616,266,758		1,817,860,718	
이연법인세부채	27	1,344,784,131		1,210,200,268	
확정급여채무		-		151,282,591	
부채총계			13,584,146,046		14,045,224,805
자본					
지배기업소유주지분			67,507,535,359		67,236,160,837
자본금	20	8,311,160,000		8,311,160,000	

과목	주식	제24(당)기말		제23(전)기말	
자본잉여금	20	20,422,052,631		20,388,851,788	
기타자본항목	20,21	(7,943,487,080)		(8,406,933,623)	
기타포괄손익누계액	20	593,708,592		565,872,596	
이익잉여금	22	46,124,101,216		46,377,210,076	
비지배지분			10,801,943,474		10,118,772,384
자본총계			78,309,478,833		77,354,933,221
자본과부채총계			91,893,624,879		91,400,158,026

"첨부된 주식은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제24(당)기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제23(전)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 플랜티넷과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제24(당)기	제23(전)기
I. 영업수익	5	33,066,451,624	31,385,362,362
II. 영업비용	23	31,795,139,465	29,910,779,139
종업원급여	24	14,293,702,903	13,407,600,974
상품및기타구입비용		2,150,958,221	2,308,476,068
지급수수료		5,244,294,119	5,018,015,852
감가상각비 및 상각비	12,13,14	2,030,270,680	2,048,189,671
소모품비		927,205,287	301,508,225
임차료		22,246,351	84,316,840
외주비		4,638,857,367	4,763,997,523
기타영업비용		2,487,604,537	1,978,673,986
III. 영업이익		1,271,312,159	1,474,583,223
IV. 영업외손익		3,117,356,408	(3,185,199,513)
기타수익	25	109,910,343	110,501,202
기타비용	25	176,093,636	2,588,255,132
금융수익	6,26	1,167,385,525	582,393,428
금융비용	6,26	348,200,828	(17,782,158)
지분법이익	15	1,898,411,330	206,968,679
지분법손실	15	534,056,326	1,514,589,848
관계기업투자자산처분이익		1,000,000,000	-
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		4,388,668,567	(1,710,616,290)
VI. 법인세비용(수익)	27	1,129,619,622	(479,725,279)
VII. 계속사업이익(손실)		3,259,048,945	(1,230,891,011)
VIII. 중단사업손실	33	(872,982,099)	(478,555,120)
IX. 당기순이익(손실)		2,386,066,846	(1,709,446,131)
계속영업지배기업소유주지분순이익(손실)		2,061,900,982	(1,273,734,933)
중단영업지배기업소유주지분순이익(손실)		(519,005,796)	(284,510,852)
계속영업비지배지분순이익(손실)		1,197,147,963	42,843,922
중단영업비지배지분순이익(손실)		(353,976,303)	(194,044,268)
X. 주당순이익(손실)	28		
계속영업기본주당이익(손실)		135	(83)
중단영업기본주당이익(손실)		(34)	(19)

과 목	주석	제24(당기)	제23(전기)
기본주당이익(손실)		101	(102)
계속영업희석주당이익(손실)		135	(83)
중단영업희석주당이익(손실)		(34)	(19)
희석주당이익(손실)		101	(102)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제24(당)기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제23(전)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 플랜티넷과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제24(당)기	제23(전)기
I. 당기순이익(손실)	2,386,066,846	(1,709,446,131)
II. 기타포괄손익	33,295,380	(139,984,934)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(4,173,279)	(131,127,267)
순확정급여채무의 재측정요소	(636,961)	24,099,687
해외사업환산손익	38,105,620	(32,957,354)
III. 총포괄이익(손실)	2,419,362,226	(1,849,431,065)
지배기업소유주지분 총포괄이익(손실)	1,570,352,495	(1,699,776,097)
비지배지분 총포괄이익(손실)	849,009,731	(149,654,968)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제24(당)기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제23(전)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 플랜티넷과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주 지분						비지배지분	합계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소계		
2022.01.01 (기초자본)	4,480,000,000	24,192,300,996	(8,711,100,898)	223,768,186	49,951,554,583	70,136,522,867	11,572,456,726	81,708,979,593
총포괄손익:								
당기순손실	-	-	-	-	(1,558,245,785)	(1,558,245,785)	(151,200,346)	(1,709,446,131)
공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	376,607,142	(507,734,409)	(131,127,267)	-	(131,127,267)
순확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	24,099,687	24,099,687	-	24,099,687
해외사업환산손익	-	-	-	(34,502,732)	-	(34,502,732)	1,545,378	(32,957,354)
총포괄손익 소계	-	-	-	342,104,410	(2,041,880,507)	(1,699,776,097)	(149,654,968)	(1,849,431,065)
소유주와의 거래:								
배당금지급	-	-	-	-	(1,532,464,000)	(1,532,464,000)	(876,658,568)	(2,409,122,568)
무상증자	3,831,160,000	(3,855,905,560)	-	-	-	(24,745,560)	-	(24,745,560)
주식보상비용	-	-	304,167,275	-	-	304,167,275	-	304,167,275
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	(369,889,454)	(369,889,454)
비소유주와의 거래:								
비지배지분 취득	-	52,456,352	-	-	-	52,456,352	(57,481,352)	(5,025,000)
소유주와의 거래 등 소계	3,831,160,000	(3,803,449,208)	304,167,275	-	(1,532,464,000)	(1,200,585,933)	(1,304,029,374)	(2,504,615,307)
2022.12.31 (기말자본)	8,311,160,000	20,388,851,788	(8,406,933,623)	565,872,596	46,377,210,076	67,236,160,837	10,118,772,384	77,354,933,221
2023.01.01 (기초자본)	8,311,160,000	20,388,851,788	(8,406,933,623)	565,872,596	46,377,210,076	67,236,160,837	10,118,772,384	77,354,933,221
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	1,542,895,186	1,542,895,186	843,171,660	2,386,066,846
공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(4,173,279)	-	(4,173,279)	-	(4,173,279)
순확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(378,687)	(378,687)	(258,274)	(636,961)
해외사업환산손익	-	-	-	32,009,275	-	32,009,275	6,096,345	38,105,620
총포괄손익 소계	-	-	-	27,835,996	1,542,516,499	1,570,352,495	849,009,731	2,419,362,226
소유주와의 거래:								
배당금지급	-	-	-	-	(1,532,464,000)	(1,532,464,000)	(429,000,000)	(1,961,464,000)
주식보상비용	-	33,200,843	463,446,543	-	-	496,647,386	-	496,647,386
기타 등	-	-	-	-	(263,161,359)	(263,161,359)	263,161,359	-
소유주와의 거래 등 소계	-	33,200,843	463,446,543	-	(1,795,625,359)	(1,298,977,973)	(165,838,641)	(1,464,816,614)
2023.12.31 (기말자본)	8,311,160,000	20,422,052,631	(7,943,487,080)	593,708,592	46,124,101,216	67,507,535,359	10,801,943,474	78,309,478,833

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제24(당)기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제23(전)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 플랜티넷과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제24(당)기	제23(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	4,659,949,042	3,438,078,690
영업으로부터 창출된 현금흐름(주석30)	5,548,745,858	5,476,476,485
이자의 수취	1,049,798,847	446,338,628
이자의 지급	(223,375,557)	(122,155,948)
법인세의 납부	(846,092,780)	(2,110,837,427)
배당금의 수취	3,880,000	184,555,774
중단영업	(873,007,326)	(436,298,822)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(7,547,716,736)	6,233,566,551
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	9,777,851,694	15,165,964,239
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	-	250,000,000
단기금융상품의 처분	6,225,780,000	7,322,173,500
기타유동금융자산의 감소	79,999,672	50,000,000
기타비유동금융자산의 감소	-	80,916,693
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 감소	-	844,104,012
유형자산의 처분	36,363,636	48,636,364
정부보조금의 수령	125,046,395	-
관계기업투자의 감소	3,237,661,991	6,568,233,670
기타비유동자산의 감소	37,500,000	-
기타유동금융부채의 증가	35,500,000	1,900,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(17,325,568,430)	(8,932,397,688)
단기금융상품의 취득	(11,035,488,000)	(6,525,780,000)
기타유동금융자산의 증가	(107,000,000)	-
기타비유동금융자산의 증가	(315,828,000)	(105,000,000)
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 취득	(50,000,000)	-
유형자산의 취득	(1,123,177,083)	(1,050,244,386)
무형자산의 취득	(194,075,347)	(109,441,700)
관계기업투자의 증가	(4,500,000,000)	(250,000,000)
연결범위변동으로 인한 현금유출	-	(886,906,602)
비지배지분의 취득	-	(5,025,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(2,365,339,449)	(2,289,704,519)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	430,144,505	543,405,375
차입금의 차입	430,144,505	543,405,375
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,795,483,954)	(2,833,109,894)
사채의 상환	(400,000,000)	-
무상증자 발행비용	-	(24,745,560)
배당금의 지급	(1,961,464,000)	(2,409,122,568)
리스부채의 지급	(434,019,954)	(399,241,766)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	30,841,233	(43,715,885)
V. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III+IV)	(5,222,265,910)	7,338,224,837
VI. 기초 현금및현금성자산	24,385,560,013	17,047,335,176
VII. 기말 현금및현금성자산	19,163,294,103	24,385,560,013

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제24(당)기말 : 2023년 12월 31일 현재

제23(전)기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 플랜티넷과 그 종속기업

1. 일반 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 플랜티넷(이하 "지배기업")과 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 주식회사 플랜티넷은 인터넷 서비스 및 네트워크장비 도소매 등을 목적으로 2000년 6월 1일에 설립되었으며, 2005년 6월 10일에 주식을 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 경기도 성남시 분당구 대왕판교로에 본사가 위치하고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수 (주)	지분율 (%)
김태주(대표이사) 외 특수관계자	3,764,824	22.65
자기주식	1,297,680	7.81
현창룡	1,200,000	7.22
기타	10,359,816	62.32
합 계	16,622,320	100.00

(2) 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	지분율(%)(*1)		결산월	업종	소재지
	당기말	전기말			
알바트로스인베스트먼트(주)	62.7	62.7	12월	중소기업창업투자지원	대한민국
(주)플랜티엠	100.0	100.0	12월	전자잡지제공	대한민국
(주)에이앤지모즈	100.0	100.0	12월	미디어콘텐츠제공	대한민국
Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	87.0	87.0	12월	네트워크사업	대만
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	72.9	72.9	12월	네트워크사업	베트남
플랜티유(주)(*2)(*3)(*4)	63.0	63.0	12월	에너지 및 조명기기의 제조판매업	대한민국

(*1) 상기 지분율은 보통주에 대한 연결회사의 단순 보유 지분율입니다.

(*2) 전기 중 Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.(27.3%), (주)플랜티엠(27.3%)이 신규로 지분을 취득하여 연결범위에 포함되었습니다.

(*3) 당기 중 에너지 및 조명기기의 제조판매업이 종료되었습니다.

(*4) 당기 중 사명이 블루카이트(주)에서 플랜티유(주)로 변경되었습니다.

(3) 연결대상 종속기업의 주요 재무현황 및 경영성과는 다음과 같습니다.

- 당기말 및 당기

(단위: 천원)

구분	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
알바트로스인베스트먼트(주)	30,702,219	1,680,376	29,021,844	2,905,662	2,031,827	2,031,827
(주)플랜티엠	3,329,749	5,063,708	(1,733,958)	13,368,067	(3,028,829)	(3,028,829)
(주)에이앤지모즈	295,144	1,131,429	(836,286)	396,687	1,843	1,843
Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	4,348,489	1,496,852	2,851,637	5,211,642	557,606	521,843
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	646,437	172,809	473,628	107,981	(143,677)	(102,766)
플랜티유(주)	180,496	1,451,449	(1,270,954)	485,894	130,910	130,910

- 전기말 및 전기

(단위: 천원)

구분	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	전기순이익	총포괄손익
알바트로스인베스트먼트(주)	30,152,636	2,068,395	28,084,241	4,805,017	642,316	642,316
(주)플랜티엠	6,156,920	5,362,049	794,871	12,016,272	(459,337)	(459,337)
(주)에이앤지모즈	395,641	1,233,770	(838,129)	530,923	57,537	57,537
Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	3,315,452	1,061,004	2,254,448	4,584,251	(420,613)	(495,959)
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	716,948	98,165	618,783	93,561	(439,868)	(397,480)

구 분	전 기 말			전 기		
	자산	부채	자본	매출	전기순손익	총포괄손익
플랜티유(주)	686,163	2,087,389	(1,401,226)	541,076	(489,000)	(489,000)

상기 재무현황 및 경영성과는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 연결대상 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초현금	현금흐름			환율변동 효과	기말현금
		영업활동	투자활동	재무활동		
알바트로스인베스트먼트(주)	17,481,977	1,202,658	(1,894,472)	(1,284,018)	-	15,506,144
(주)플랜티엠	47,693	230,854	(394,592)	254,620	-	138,575
(주)에이앤지모즈	53,489	(89,151)	-	52,572	-	16,910
Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	1,142,395	795,570	(456,731)	(135,320)	19,945	1,365,859
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	579,121	(173,154)	(465,800)	58,078	11,570	9,815
플랜티유(주)	222,842	(641,399)	1,037,500	(508,872)	-	110,070

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초현금	현금흐름			환율변동 효과	기말현금
		영업활동	투자활동	재무활동		
알바트로스인베스트먼트(주)	14,121,394	1,171,331	4,394,622	(2,205,370)	-	17,481,977
(주)플랜티엠	111,791	874,674	(1,702,962)	764,191	-	47,693
(주)에이앤지모즈	5,469	4,614	-	43,405	-	53,489
Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	1,425,505	714,750	(67,331)	(889,866)	(40,662)	1,142,395
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	766,169	(174,978)	-	(41,089)	29,019	579,121
플랜티유(주)	(886,907)	(379,672)	5,892	1,483,529	-	222,842

상기 요약 현금흐름은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 당기말 현재 주요 종속기업의 비지배지분에 관한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업	비지배지분율 (%)	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순 손익	비지배지분에 배분된 배당금	기타	당기말 누적 비지배지분
알바트로스인베스트먼트(주)	37.3	10,485,761	758,619	(429,000)	20,452	10,835,832

2. 연결재무제표의 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

연결회사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익공정가치측정금융자산

(3) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대

하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정 가치측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 회계정책의 변경

연결회사는 아래 사항을 제외하고는, 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차연결재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

가. 연결회사가 적용한 제·개정 기준서

연결회사는 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다

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

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

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

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

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

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

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

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

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인

세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

4) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - ‘ 가상자산 공시’

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결재무제표

지배기업은 피투자기업에 대한 힘이 있고 피투자기업에 관여함에 따라 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있으며, 피투자기업의 변동이익에 영향을 미치기 위해 지배기업의 힘을 사용하는 능력이 있는 경우에 지배력이 있다고 판단하고 해당 피투자기업을 종속기업에 포함하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함합니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

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

내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결회사의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하는 경우 연결재무상태표에서 지배력 상실시점의 해당 종속기업의 자산과 부채를 제거하고 종속기업에 대한 잔존투자는 공정가치로 인식하며 지배력 상실관련 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익에 인식합니다.

(3) 사업결합

사업결합은 동일지배하의 사업결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결회사가 이전하는 자산, 연결회사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결회사가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준 보상은 공정가치로 측정하지 않고 기준서 1102호 '주식기준보상'에 따라 측정합니다. 한편, 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

연결회사가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기준서 제1032호와 기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

연결회사는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합

의 경우 연결회사가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 반면, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 한편, 비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

(4) 관계기업및공동기업

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

(5) 외화환산

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(6) 현금 및 현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로

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

(8) 매각예정자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 유동자산으로 재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(9) 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과

원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 연결회사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

③ 당기손익공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

연결회사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 연결회사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부

금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상

연결회사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

연결회사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 365일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구 분	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년

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

(11) 리스

연결회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장, 사무실, 기계장치 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자

연결회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 연결회사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자

연결회사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(12) 무형자산

영업권은 주석 3.(3)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
산업재산권	5-10년
기타의무형자산(소프트웨어)	5년

경상연구개발과 관련된 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며 이와 관련하여 연결회사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 당기 2,437,160천원 및 전기 2,520,304 천원으로 손익계산서 상 종업권급여에 포함되어 있습니다.

(13) 투자부동산

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

(14) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 상각대상 자산에 대하여

는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(15) 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "금융보증채무" 로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

(16) 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(17) 당기법인세 및 이연법인세

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 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 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 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(18) 종업원급여

1) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무

용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다. 당기 중 확정기여제도에 의해 인식한 퇴직급여는 904,627천원(전기: 469,127천원)입니다. 한편, 당기말 현재 관련 미지급 금액은 29,489천원(전기말: 6,840천원)입니다.

2) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재 가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

3) 장기종업원급여

연결회사는 예측단위적립방식을 사용하여 장기근속급여를 산정하고 있으며, 퇴직급여와는 달리 보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익과 모든 과거근무원가를 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 행사가격과 공정가치와의 차이 금액을 자기주식으로 지급하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 네트워크 차단방식의 인터넷 유해콘텐츠차단서비스 및 매장배경음악 서비스, 중소기업창업지원투자 등으로 구성되어 있습니다. 연결회사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

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

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기

로 한 약속을 의미합니다. 연결회사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

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

⑤ 수익인식

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

(20) 매각예정자산 및 중단영업

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.

- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

연결회사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 연결손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 기타 다른 연결재무제표에 대한 주석에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 있습니다.

(21) 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2024년 2월 27일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

4. 위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용 위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결회사의 재무부서에 의해 이루어지고 있습니다. 연결회사 재무부서는 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

(1) 재무위험관리

가. 외환위험

외환위험은 재무제표에 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 재무제표에 인식된 자산, 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	외화금액 (단위:천)	원화환산액	외화금액 (단위:천)	원화환산액
현금및현금성자산	USD 23	29,402	USD 427	540,535
합 계		29,402		540,535

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD 에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 세전당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	2,940	(2,940)	54,053	(54,053)
합 계	2,940	(2,940)	54,053	(54,053)

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

나. 이자율위험

연결회사의 변동이자율로 발행된 차입금은 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 차입금은 전액 고정이자율 차입금으로 이자율변동위험에 노출된 부채는 없습니다.

다. 가격위험

연결회사는 공정가치측정금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 금융자산은 318,721천원으로, 다른 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세 효과 제외)은 31,872천원입니다.

라. 신용위험

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고된 후 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 또한, 거래 상대방의 신용에 따라 필요한 경우 담보 및 기타 신용보강을 요구하고 있습니다.

당기말과 전기말의 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	기말장부금액(최대노출액)	기말장부금액(최대노출액)
현금성자산	19,163,294	24,385,560
단기금융상품	12,202,775	7,391,418
매출채권	5,960,113	7,065,761
기타금융자산	1,435,641	1,071,595

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으나, 경영진은 관계기업의 차입금과 관련하여 질권 설정 제공된 금융자산으로부터 의무불이행으로 인한 예상 손실을 금융보증채무로 인식하고 있습니다.

마. 유동성 위험

현금흐름의 예측은 연결회사내의 개별 영업 종속기업들이 수행하고 연결회사의 금융부서에서 취합합니다. 연결회사의 금융부서는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결회사의 잉여자금은 운전자본 관리에 필요한 수준으로 적절히 유지되고 있습니다. 금융부서는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	1년 이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	합 계
차입금 및 사채(*1)	3,132,259	-	-	3,132,259
매입채무 및 기타채무	4,511,856	1,024,270	-	5,536,126
리스부채(*1)	478,052	368,244	275,631	1,121,927
금융보증계약(*2)	2,555,322	-	-	2,555,322
합 계	10,677,489	1,392,514	275,631	12,345,634

(*1) 향후 지급될 이자비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 종속기업, 관계기업 및 재단법인 글로벌 네트워크의 차입금과 관련하여 연결회사의 단기금융상품 및 기타금융자산의 일부가 질권 설정되어 있으며, 금융보증계약으로 인해 보증이 청구되면 연결회사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	1년 이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	합 계
차입금 및 사채(*1)	3,039,475	-	-	3,039,475
매입채무 및 기타채무	4,875,162	1,467,495	-	6,342,657
리스부채(*1)	314,001	203,167	163,634	680,802
금융보증계약(*2)	4,275,780	-	-	4,275,780
합 계	12,504,418	1,670,662	163,634	14,338,714

(*1) 향후 지급될 이자비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 종속기업, 관계기업 및 재단법인 글로벌 네트워크의 차입금과 관련하여 연결회사의 단기금융상품 및 기타금융자산의 일부가 질권 설정되어 있으며, 금융보증계약으로 인해 보증이 청구되면 연결회사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 순차입금이 부의금액으로 산출되므로 자본조달비율은 산출하지 아니하였습니다.

(3) 공정가치

가. 공정가치 서열체계

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결회사는 공정가치로 측정되는 자산 및 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준1: 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산 및 부채의 경우 동 자산 및 부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

- 수준2: 가치평가기법을 사용하여 자산 및 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산 및 부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

- 수준3: 가치평가기법을 사용하여 자산 및 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산 및 부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

나. 공정가치 서열체계별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	138,397	138,397
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	180,324	180,324

(단위: 천원)

구 분	전 기 말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	105,815	105,815
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	172,626	172,626

다. 가치평가기법 및 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치가 공시되는 금융상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산				
펀드 외	138,397	3	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
기타포괄손익공정가치측정금융자산				
시장성 없는 지분증권	180,324	3	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
합 계	318,721			

(단위: 천원)

구 분	전 기 말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산				
펀드 외	105,815	3	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
기타포괄손익공정가치측정금융자산				
시장성 없는 지분증권	172,626	3	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
합 계	278,441			

5. 영업부문

(1) 연결회사의 보고부문은 연결회사의 보고부문기준에 의하여 유해컨텐츠차단, 에너지기기, 컨텐츠 유통 및 용역, 창업투자부문으로 구분됩니다.

(2) 당기와 전기의 부문당기손익은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	유해컨텐츠 차단	컨텐츠 유통 및 용역	창업투자	에너지기기 (*3)	조정(*1)	합계
영업수익	18,638,408	13,764,754	2,905,662	-	(2,242,372)	33,066,452
영업비용	16,278,881	15,601,142	2,235,424	-	(2,320,308)	31,795,139
영업이익(*2)	2,359,526	(1,836,388)	670,236	-	77,938	1,271,312

(*1) 부문간 매출거래는 독립된 당사자 간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다.

(*2) 연결회사의 경영진은 부문 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다.

(*3) 당기 중 에너지기기의 영업부문은 종료되어 중단사업으로 분류하였습니다.(주석 33 참조)

- 전기

(단위: 천원)

구 분	유해컨텐츠 차단	컨텐츠 유통 및 용역	창업투자	에너지기기	조정(*1)	합계
영업수익	15,760,598	12,547,195	4,805,017	-	(1,727,448)	31,385,362

구 분	유해컨텐츠 차단	컨텐츠 유통 및 용역	창업투자	에너지기기	조정(*1)	합계
영업비용	16,118,310	12,421,115	3,011,479	-	(1,640,125)	29,910,779
영업이익(*2)	(357,711)	126,080	1,793,537	-	(87,323)	1,474,583

(*1) 부문간 매출거래는 독립된 당사자 간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다.

(*2) 연결회사의 경영진은 부문 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 부문 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	유해컨텐츠 차단	컨텐츠 유통 및 용역	창업투자	에너지기기 (*2)	조정	합계
보고부문자산 (*1)	68,085,288	3,624,893	30,702,219	-	(10,518,775)	91,893,625
보고부문부채 (*1)	8,621,226	6,195,136	1,680,376	-	(2,912,592)	13,584,146

(*1) 자산과 부채는 연결재무제표 상의 자산과 부채와 동일한 방식으로 산출되었으며, 부문별 영업에 근거하여 배부되었습니다.

(*2) 당기 중 에너지기기의 영업부문은 종료되었습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	유해컨텐츠 차단	컨텐츠 유통 및 용역	창업투자	에너지기기	조정	합계
보고부문자산 (*1)	66,299,316	6,552,561	30,152,636	686,163	(12,290,518)	91,400,158
보고부문부채 (*1)	5,642,863	6,595,819	2,068,395	2,087,390	(2,349,242)	14,045,225

(*1) 자산과 부채는 연결재무제표 상의 자산과 부채와 동일한 방식으로 산출되었으며, 부문별 영업에 근거하여 배부되었습니다.

(4) 당기와 전기의 연결회사 영업수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위: 천원)

구 분	기간에 걸쳐 인식하는 수익	한시점에 인식하는 수익	합 계
용역수익	24,582,244	1,319,295	25,901,539
임대수익	1,405,382	-	1,405,382

구 분	기간에 걸쳐 인식하는 수익	한시점에 인식하는 수익	합 계
상품판매	-	2,853,869	2,853,869
기타	2,905,662	-	2,905,662
합 계	28,893,288	4,173,164	33,066,452

-전기

(단위: 천원)

구 분	기간에 걸쳐 인식하는 수익	한시점에 인식하는 수익	합 계
용역수익	22,222,960	331,693	22,554,653
임대수익	1,147,880	-	1,147,880
상품판매	-	2,877,812	2,877,812
기타	4,805,017	-	4,805,017
합 계	28,175,857	3,209,505	31,385,362

(5) 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 국외 통신 업체로 1개사이며, 동 고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객 A	5,211,642	4,584,251

(6) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	439,199	424,716
계약부채	1,537,339	1,004,226

(7) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

전기에서 이월된 계약부채 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 982,426천원입니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산
유동자산	현금및현금성자산	19,163,294	-	-
	매출채권	5,946,653	-	-
	당기손익공정가치측정금융자산	-	138,397	-
	단기금융상품	12,202,775	-	-
	기타금융자산	662,780	-	-
	소계	37,975,502	138,397	-
비유동자산	매출채권	13,461	-	-
	기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	180,324
	기타금융자산	772,861	-	-
	소계	786,322	-	180,324
합계		38,761,824	138,397	180,324

- 전기말

(단위: 천원)

구분	과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산
유동자산	현금및현금성자산	24,385,560	-	-
	매출채권	6,607,326	-	-
	단기금융상품	7,391,418	-	-
	기타금융자산	575,656	-	-
	소계	38,959,960	-	-
비유동자산	매출채권	458,436	-	-
	당기손익공정가치측정금융자산	-	105,815	-
	기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	172,626
	기타금융자산	495,939	-	-
	소계	954,375	105,815	172,626
합계		39,914,335	105,815	172,626

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	과 목	상각후원가 측정금융부채
유동부채	매입채무	2,111,324
	단기차입금 및 사채	3,021,580
	기타금융부채	3,114,288
	소 계	8,247,192
비유동부채	기타금융부채	1,616,267
	소 계	1,616,267
합 계		9,863,459

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	과 목	상각후원가 측정금융부채
유동부채	매입채무	3,268,809
	단기차입금 및 사채	3,008,761
	기타금융부채	2,654,442
	소 계	8,932,012
비유동부채	기타금융부채	1,817,861
	소 계	1,817,861
합 계		10,749,873

(2) 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

과 목	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채
이자수익	1,130,924	-	-	-
이자비용	-	-	-	(148,201)
배당금수익	-	-	3,880	-
외환차손익	29,697	-	-	-
외화환산손익	737	-	-	-
금융보증비용	(200,000)	-	-	-
대손상각비	(768,874)	-	-	-
평가손익(지분상품)	-	32,582	(4,173)	-
합 계	192,484	32,582	(293)	(148,201)

- 전기

(단위: 천원)

과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산(*1)	상각후원가 측정금융부채
이자수익	575,613	-	-	-
이자비용	-	-	-	(76,288)
배당금수익	-	-	6,780	-
외환차손익	(4,469)	-	-	-
외화환산손익	(30,547)	-	-	-
금융보증비용 환입	100,000	-	-	-
대손상각비(환입)	(63,391)	-	-	-
평가손익(지분상품)	-	(5,930)	(131,127)	-
합 계	577,206	(5,930)	(124,347)	(76,288)

7. 현금및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	22	4,687
단기은행예치금	19,163,272	24,380,873
합 계	19,163,294	24,385,560

8. 금융자산

(1) 당기손익공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	구 분	종 목	당 기 말		전 기 말	
			취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
시장성없는 지분증권	유동항목	펀드 출자금	250,000	138,397	-	-
	비유동항목	펀드 출자금	-	-	250,000	105,815
		(주)브랜드	420,000	-	420,000	-
		(주)카페베네	1,431,410	-	1,431,410	-
		TNPI HK Co., Limited	-	-	500,000	-
합 계			2,101,410	138,397	2,601,410	105,815

(2) 기타포괄손익공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 목	당 기 말		전 기 말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목 (시장성없는 지분증권)	(주)씨에스티브이	100,000	130,258	100,000	125,307
	(주)엔도더마	400,000	-	400,000	-
	(주)인토외식산업	9,779	-	9,779	9,779
	(주)씨앤에스자산관리	449	66	449	40
	(주)포유티앤피	50,000	50,000	-	-
	한국전기공사공제조합	-	-	37,500	37,500
합 계		560,228	180,324	547,728	172,626

(3) 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	항 목	당 기 말	전 기 말	사용제한
단기금융상품	정기예금	2,922,775	865,638	75,322
	중소기업금융채권(*1)	9,280,000	6,525,780	2,480,000
합 계		12,202,775	7,391,418	2,555,322

(*1) 당기말 현재 단기금융상품 중 2,555,322천원은 종속기업, 관계기업 및 재단법인 글로벌네트워크의 대출과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다. (주석 31 참조)

9. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	구 분	당 기 말	전 기 말
유동자산	매출채권	매출채권	6,931,091	7,271,325
		(대손충당금)	(984,438)	(663,999)
		소 계	5,946,653	6,607,326
	기타금융자산	미수금	178,573	93,543
		(대손충당금)	(155,450)	-
		미수수익	272,303	174,160
		대여금	1,286,750	692,000
		(대손충당금)	(950,000)	(450,000)
		보증금	30,604	65,953
	소 계	662,780	575,656	
비유동자산	매출채권	매출채권	544,735	696,758
		(대손충당금)	(531,274)	(238,322)
		소 계	13,461	458,436
	기타금융자산	대여금	314,756	121,158
		보증금	458,105	374,780
		소 계	772,861	495,938
합 계			7,395,755	8,137,356

(2) 당기와 전기의 대손충당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기	
	매출채권	대여금	미수금	매출채권	대여금
기초 대손충당금	902,321	450,000	-	569,872	500,000
대손상각(설정)	613,424	-	155,450	113,391	-
환입	-	-	-	-	(50,000)
제각	(33)	-	-	-	-
기타증감(*1)	-	500,000	-	219,058	-
기말 대손충당금	1,515,712	950,000	155,450	902,321	450,000

(*1) TNPI HK Co.,Limited와의 투자약정에 따라 지분증권이 대여금으로 전환되었으며, 연결회사는 TNPI HK Co.,Limited 지분에 대해 전액 손상을 반영하였으며, 해당 손상차손금액을 대손충당금으로 재분류하였습니다.

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

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	매출채권 연체현황				합계
	3개월 미만	6개월 미만	12개월 미만	1년이상	
매출채권장부금액	5,476,117	327,869	281,777	1,390,063	7,475,825
총당금 설정률	0.57%	11.68%	19.96%	100.00%	20.27%
대손충당금	31,096	38,298	56,255	1,390,063	1,515,712

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	매출채권 연체현황				합계
	3개월 미만	6개월 미만	12개월 미만	1년이상	
매출채권장부금액	6,491,665	236,373	48,359	1,191,684	7,968,082
총당금 설정률	0.64%	4.78%	13.30%	70.77%	11.32%
대손충당금	41,232	11,289	6,431	843,369	902,321

한편, 매출채권에 대한 평균 신용공여기간은 90일입니다. 연결회사는 약정상 회수기 일 초과 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상

태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금(대손충당금)으로 설정하고 있습니다. 연결회사는 과거 경험상 1년 경과한 채권은 개별분석을 통해 손실충당금을 설정하고, 개별분석 결과 회수가 불확실할 경우 1년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다.

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득가	평가손실충당금	장부가	취득가	평가손실충당금	장부가
상품	1,178,770	(155,380)	1,023,390	2,084,977	(166,209)	1,918,768

당기 중 비용으로 인식되어 '영업비용'(상품및기타구입비용과 소모품비)에 포함된 재고자산의 원가는 2,901,977천원 (전기: 2,384,164천원)입니다. 동 비용에는 재고자산 평가손실 73,980천원(전기: 81,400천원)이 포함되어 있습니다. 한편, 중단영업 관련 비용은 제거되었습니다.(주석33 참조)

11. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	선급금	276,006	1,357,954
	손실충당금	(211,783)	(211,783)
	선급비용	235,409	70,968
	선급법인세	7,335	15,423
	부가세대급금	23,185	24,228
	소 계	330,152	1,256,790
비유동	장기선급비용	12,523	39,742

구 분	당기말	전기말
합 계	342,675	1,296,532

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	211,783	211,783
증 가	-	-
감 소	-	-
기 말	211,783	211,783

12. 유형자산

당기와 전기 중 연결회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

내역	당기초	취득	처분	외환차이	감가상각비	기타증감	당기말	취득원가	상각누계액	손상누계액
토지	3,086,443	-	-	-	-	-	3,086,443	3,086,443	-	-
건물	7,555,153	-	-	-	(258,296)	-	7,296,857	10,331,833	(3,034,976)	-
기계장치	2,108,160	1,053,269	-	4,555	(771,607)	-	2,394,377	8,837,262	(6,363,776)	(79,108)
기계장치국고보조금(*1)	(433,267)	(100,156)	-	-	120,206	-	(413,217)	(646,467)	233,251	-
차량운반구	168,707	-	(33,047)	-	(55,195)	-	80,465	275,976	(195,511)	-
비품	240,224	88,350	-	-	(102,208)	(2,438)	223,928	840,971	(617,043)	-
비품국고보조금(*1)	(32,030)	(24,890)	-	-	10,657	-	(46,263)	(63,010)	16,747	-
건설중인자산	-	28,200	-	-	-	-	28,200	-	28,200	-
사용권자산	697,539	800,079	(5,022)	3,785	(460,674)	(7,384)	1,028,323	1,894,137	(865,814)	-
합계	13,390,929	1,844,852	(38,069)	8,340	(1,517,116)	(9,822)	13,679,114	24,557,145	(10,798,922)	(79,108)

(*1) 정부과제 관련 국고보조금을 지원 받아 구매한 장비를 기계장치 및 비품으로 분류하여 관련 자산의 차감 계정으로 처리하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)

내역	전기초	연결범위변동	취득	처분	외환차이	감가상각비	손상차손(*2)	기타증감	전기말	취득원가	상각누계액	손상누계액
토지	2,500,561	-	-	-	-	-	-	585,882	3,086,443	3,086,443	-	-

내역	전기초	연결범위변동	취득	처분	외환차이	감가상각비	손상차손(*2)	기타증감	전기말	취득원가	상각누계액	손상누계액
건물	6,401,048	-	-	-	-	(226,476)	-	1,380,581	7,555,153	10,331,833	(2,776,680)	-
기계장치	1,805,566	-	1,173,557	(6,430)	3,454	(784,292)	(83,694)	-	2,108,160	7,935,394	(5,746,937)	(80,297)
기계장치국고보조금(*1)	(343,622)	-	(174,626)	-	-	84,982	-	-	(433,266)	(546,311)	113,045	-
차량운반구	278,135	-	-	-	-	(109,428)	-	-	168,707	392,613	(223,906)	-
비품	266,819	11,859	69,565	-	-	(97,319)	(10,700)	-	240,224	901,164	(650,240)	(10,700)
비품국고보조금(*1)	(18,452)	-	(18,252)	-	-	4,674	-	-	(32,030)	(38,120)	6,090	-
사용권자산	626,693	26,022	522,368	(48,555)	(9,206)	(405,226)	(14,558)	-	697,539	1,277,607	(565,649)	(14,419)
합계	11,516,748	37,881	1,572,612	(54,985)	(5,752)	(1,533,085)	(108,952)	1,966,463	13,390,930	23,340,623	(9,844,277)	(105,415)

(*1) 정부과제 관련 국고보조금을 지원 받아 구매한 장비를 기계장치 및 비품으로 분류하여 관련 자산의 차감 계정으로 처리하였습니다.

(*2) 종속기업인 플랜티유(주)와 PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY의 영업실적이 악화되어 관련된 유형자산에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

13. 무형자산

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

- 당기

(단위: 천원)

내역	당기초	취득	처분	상각비	기타증감	당기말	취득원가	상각누계액	손상누계액
산업재산권	39,868	50,605	-	(19,443)	-	71,031	419,115	(348,084)	-
기타무형자산	505,898	5,500	-	(153,290)	2,438	360,546	2,508,374	(2,147,828)	-
개발비	104,181	-	-	(39,068)	-	65,113	195,338	(130,225)	-
회원권	5,594,518	137,970	-	-	-	5,732,488	5,735,063	-	(2,575)
영업권	235,930	-	-	-	-	235,930	2,659,716	-	(2,423,786)
합계	6,480,395	194,075	-	(211,801)	2,438	6,465,108	11,517,606	(2,626,137)	(2,426,361)

- 전기

(단위: 천원)

내역	전기초	연결범위변동	취득	처분	상각비	손상차손(*1)	전기말	취득원가	상각누계액	손상누계액
산업재산권	53,057	-	4,197	-	(17,385)	-	39,868	368,509	(328,641)	-
기타무형자산	548,329	244	105,245	-	(147,845)	(75)	505,898	2,518,536	(2,012,638)	-
개발비	143,248	-	-	-	(39,068)	-	104,181	195,338	(91,158)	-
회원권	5,594,519	-	-	-	-	-	5,594,518	5,597,093	-	(2,575)
영업권	516,978	-	1,716,438	-	-	(1,997,486)	235,930	2,659,716	-	(2,423,786)
합계	6,856,131	244	1,825,880	-	(204,298)	(1,997,561)	6,480,395	11,339,192	(2,432,437)	(2,426,361)

(*1) 종속기업인 플랜티유(주)와 PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY의 영업실적이 악화되어 관련된 무형자산에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
알바트로스인베스트먼트(주) 사업결합	235,930	235,930

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

내 역	토지	건물	합계
기초 순장부금액	4,741,434	8,865,272	13,606,706
감가상각비	-	(301,353)	(301,353)
기말 순장부금액	4,741,434	8,563,919	13,305,353
취득원가	4,741,434	12,054,100	16,795,535
기말 감가상각누계액	-	(3,490,181)	(3,490,181)

- 전기

(단위: 천원)

내 역	토지	건물	합계
기초 순장부금액	5,327,316	10,579,025	15,906,341
감가상각비	-	(333,173)	(333,173)
기타증감	(585,882)	(1,380,581)	(1,966,463)
기말 순장부금액	4,741,434	8,865,272	13,606,706
취득원가	4,741,434	12,054,100	16,795,535
기말 감가상각누계액	-	(3,188,829)	(3,188,829)

(2) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 30,020,591천원입니다.

(3) 당기와 전기의 투자부동산의 발생손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
임대매출	1,405,382	1,147,880
임대관련비용(*1)	415,851	489,829

(*1)감가상각비 및 세금과공과 등 직접비용으로 구성되어 있습니다.

(4) 운용리스 제공내역

연결회사가 보유중인 투자부동산은 주식회사 에이엔게임즈 외 다수의 거래처에게 운용리스를 제공하는 계약이 체결되어 있으며, 당기말 현재 투자부동산의 운용리스계약을 통하여 연결회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기대최소리스료
1년 이내	1,344,471
1년 초과 5년 이내	458,160
합 계	1,802,631

15. 관계기업투자자산

(1) 당기말 현재 연결회사의 중요한 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율 (%)		주된 사업장	결산일
	당기말	전기말		
알바트로스기술사업화투자조합	20.6	20.6	한국	12월31일
알바트로스스타트업성장사다리펀드(*1)	17.5	17.5	한국	12월31일
알바트로스 특허가치창출펀드(*1)	13.3	13.3	한국	12월31일
신한-알바트로스기술투자펀드(*1)	10.0	10.0	한국	12월31일
알바트로스퓨처코리아투자조합(*1)	10.3	10.3	한국	12월31일

기업명	소유지분율 (%)		주된 사업장	결산일
	당기말	전기말		
알바트로스넥스트제너레이션펀드(*1)	17.9	17.9	한국	12월31일
알바트로스뉴웨이브펀드 (*1)	7.1	7.1	한국	12월31일
알바트로스오아시너지펀드 (*1)	5.6	5.6	한국	12월31일
알바트로스퓨처모빌리티펀드(*1)	17.2	17.2	한국	12월31일
(주)아이오모션	32.8	32.8	한국	12월31일
(주)투비피엔씨	40.0	40.0	한국	12월31일
(주)지앤아이디씨(*2)	-	33.0	한국	12월31일

(*1) 종속기업인 알바트로스인베스트먼트(주)가 보유하고 있는 투자조합출자금은 지분율 20% 미만이나, 업무집행조합원으로서 중대한 영향력을 행사하고 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 처분되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

기업명	기초	취득(*1)	감소(*1)	지분법손익	배당	기말
알바트로스기술사업화투자조합	255,331	-	(147,260)	(19,352)	-	88,719
알바트로스스타트업성장사다리펀드	1,131,103	-	-	(455,932)	-	675,171
알바트로스 특허가치창출펀드	705,343	-	(400,000)	104,336	-	409,679
신한-알바트로스기술투자펀드	1,932,503	-	(300,000)	1,058,366	-	2,690,869
알바트로스퓨처코리아투자조합	1,521,218	-	(66,207)	243,178	-	1,698,189
알바트로스넥스트제너레이션펀드	4,936,936	-	(1,014,195)	419,166	-	4,341,907
알바트로스뉴웨이브펀드	948,192	-	-	70,131	-	1,018,323
알바트로스오아시너지펀드	493,345	-	(310,000)	3,235	-	186,580
알바트로스퓨처모빌리티펀드	742,032	4,500,000	-	(58,773)	-	5,183,259
(주)아이오모션	-	-	-	-	-	-
(주)투비피엔씨	-	-	-	-	-	-
합 계	12,666,003	4,500,000	(2,237,662)	1,364,355	-	16,292,696

(*1) 출자금 납입 및 반환입니다.

- 전기

(단위: 천원)

기업명	기초	취득(*1)	감소(*1)	지분법손익	배당	기말
알바트로스기술사업화투자조합	1,770,194	-	(1,364,176)	(150,686)	-	255,331
알바트로스스타트업성장사다리펀드	1,766,425	-	(175,000)	(460,322)	-	1,131,103
알바트로스 특허가치창출펀드	1,456,786	-	(772,000)	20,556	-	705,343
신한-알바트로스기술투자펀드	2,106,090	-	(360,000)	186,412	-	1,932,503
알바트로스퓨처코리아투자조합	2,340,871	-	(662,069)	(157,586)	-	1,521,218
알바트로스넥스트제너레이션펀드	8,115,581	-	(2,964,570)	(214,074)	-	4,936,936
알바트로스뉴웨이브펀드	988,511	250,000	(271,429)	(18,889)	-	948,192
알바트로스오아시너지펀드	786,859	-	-	(293,513)	-	493,345
알바트로스퓨처모빌리티펀드	961,552	-	-	(219,520)	-	742,032
㈜아이오모션	-	-	-	-	-	-
㈜투비피엔씨	-	-	-	-	-	-
㈜지앤아이디씨	-	-	-	-	-	-
합 계	20,292,869	250,000	(6,569,244)	(1,307,622)	-	12,666,003

(*1) 출자금 납입 및 반환입니다.

(3) 당기와 전기 주요 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

관계회사투자명	자 산	부 채	수 익	당기손익
알바트로스기술사업화투자조합	430,922	-	204,332	(93,992)
알바트로스스타트업성장사다리펀드	3,952,234	94,115	6,141	(2,605,329)
알바트로스 특허가치창출펀드	3,127,534	54,942	1,776,180	782,523
신한-알바트로스기술투자펀드	27,223,747	315,055	995,421	10,583,663
알바트로스퓨처코리아투자조합	16,688,740	272,912	10,138	2,350,723
알바트로스넥스트제너레이션펀드	24,722,836	512,178	2,104,996	2,337,283
알바트로스뉴웨이브펀드	14,347,763	91,248	68,250	981,821
알바트로스오아시너지펀드	3,359,544	1,100	828,373	58,232
알바트로스퓨처모빌리티펀드	30,247,474	184,568	142,084	(340,880)
㈜아이오모션	447,606	3,940,862	-	(70,653)

상기 관계기업의 요약재무제표는 관계기업이 보유한 지분증권에 대해 공정가치 평가를 반영한 재무제표입니다. 한편, ㈜투비피엔씨 재무정보는 당기말 현재 확보하지 못하여 기재를 생략하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)

관계회사투자명	자 산	부 채	수 익	당기손익
알바트로스기술사업화투자조합	1,240,178	-	2,039,754	(731,903)
알바트로스스타트업성장사다리펀드	6,559,322	95,874	677,770	(2,630,410)
알바트로스 특허가치창출펀드	5,405,756	115,686	1,912,121	154,173
신한-알바트로스기술투자펀드	19,708,049	383,021	1,477,549	1,864,123
알바트로스퓨처코리아투자조합	15,001,017	295,913	556,487	(1,523,329)
알바트로스넥스트제너레이션펀드	28,138,958	610,388	841,699	(1,193,687)
알바트로스뉴웨이브펀드	13,364,395	89,700	90,931	(264,448)
알바트로스오아시스너지펀드	8,926,312	46,100	289	(5,283,230)
알바트로스퓨처모빌리티펀드	4,630,586	326,800	28,954	(1,273,218)
㈜아이오모션	478,703	3,901,305	-	(2,758)
㈜지앤아이디씨	653,303	4,482,298	-	(4,117,108)

한편, (주)투비피엔씨 재무정보는 전기말 현재 확보하지 못하여 기재를 생략하였습니다.

(4) 당기와 전기의 중요한 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부 금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

기업명	기말 순자산	지분율	순자산지분금액	장부금액
알바트로스기술사업화투자조합	430,922	20.6%	88,719	88,719
알바트로스스타트업성장사다리펀드	3,858,119	17.5%	675,171	675,171
알바트로스 특허가치창출펀드	3,072,592	13.3%	409,679	409,679
신한-알바트로스기술투자펀드	26,908,692	10.0%	2,690,869	2,690,869
알바트로스퓨처코리아투자조합	16,415,828	10.3%	1,698,189	1,698,189
알바트로스넥스트제너레이션펀드	24,210,658	17.9%	4,341,907	4,341,907
알바트로스뉴웨이브펀드	14,256,515	7.1%	1,018,323	1,018,323
알바트로스오아시스너지펀드	3,358,444	5.6%	186,580	186,580
알바트로스퓨처모빌리티펀드	30,062,906	17.2%	5,183,260	5,183,260
㈜아이오모션(*)	(3,493,256)	32.8%	(1,145,329)	-

기업명	기말 순자산	지분율	순자산지분금액	장부금액
합 계				16,292,697

(*) 해당기업은 자본잠식으로 지분법 적용이 중단되었습니다.

한편, (주)투비피엔씨 재무정보는 당기말 현재 확보하지 못하여 주식기채를 생략하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)

기업명	기말 순자산	지분율	순자산지분금액	장부금액
알바트로스기술사업화투자조합	1,240,178	20.6%	255,331	255,331
알바트로스스타트업성장사다리펀드	6,463,448	17.5%	1,131,103	1,131,103
알바트로스 특허가치창출펀드	5,290,070	13.3%	705,343	705,343
신한-알바트로스기술투자펀드	19,325,029	10.0%	1,932,503	1,932,503
알바트로스퓨처코리아투자조합	14,705,104	10.3%	1,521,218	1,521,218
알바트로스벡스트제너레이션펀드	27,528,570	17.9%	4,936,936	4,936,936
알바트로스뉴웨이브펀드	13,274,695	7.1%	948,192	948,192
알바트로스오아시너지펀드	8,880,212	5.6%	493,345	493,345
알바트로스퓨처모빌리티펀드	4,303,786	17.2%	742,032	742,032
(주)아이오모션(*)	(3,422,603)	32.8%	(1,122,164)	-
(주)지앤아이디씨(*1)(*2)	(3,828,995)	33.0%	(1,263,568)	-
합 계				12,666,003

(*1) 해당기업은 자본잠식으로 지분법 적용이 중단되었습니다.

(*2) 당기 중 처분되었습니다.

한편, (주)투비피엔씨 재무정보는 전기말 현재 확보하지 못하여 주식기채를 생략하였습니다.

16. 단기차입금과 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
단기차입금	2,321,580	1,893,686
전환사채(*1)	400,000	800,000
전환상환우선주	300,000	315,075
합 계	3,021,580	3,008,761

(*1) 당기 중 전환사채 일부를 상환하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 중 연결회사의 단기차입금 상세내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	만기일	차입금
원화대출	IBK기업은행	5.02%	2024-07-21	480,000
		5.02%	2024-07-21	466,258
		4.79%	2024-05-10	500,000
		5.68%	2024-01-25	500,000
		5.02%	2024-06-21	300,000
외화대출	TECHCOOMBANK	9.44%	2024-02-27	75,322
합 계				2,321,580

단기차입금과 관련하여 회사는 단기금융상품을 담보로 제공하고 있으며, 최대주주로부터 지급보증을 받고 있습니다.(주석 31 참조)

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	만기일	차입금
원화대출	IBK기업은행	4.73%	2023-07-21	550,000
		4.73%	2023-07-21	343,686
		3.18%	2023-05-12	500,000
		3.59%	2023-01-25	500,000
합 계				1,893,686

단기차입금과 관련하여 회사는 단기금융상품을 담보로 제공하고 있으며, 최대주주로

부터 지급보증을 받고 있습니다.(주석 31 참조)

(3) 당기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	전환가격	발행가액
1회차 전환사채(*1)	2019. 11. 06	2024. 11. 06	0.0%	0.0%	2021.11.06~ 2024.11.06	5,000원/주	400,000

(*1) 발행 후 2년이 경과한 날(2021년 11월 6일)부터 본건 사채의 전부에 대하여 조기에 상환하여 줄 것을 청구할 수 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사가 발행한 전환상환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	액면이자율	행사기간	전환가격	발행가액
1회차(*1) 전환상환우선주	2014. 04. 21	2024. 04. 21	0.0%	2017.04.21~ 2024.04.21	5,000원/주	199,500
2회차(*1) 전환상환우선주	2014. 05. 12	2024. 05. 12	0.0%	2017.05.12~ 2024.05.12	10,000원/주	100,500
합계						300,000

(*1) 발행 후 3년이 경과한 날부터 본건 사채의 전부에 대하여 조기에 상환하여 줄 것을 청구할 수 있습니다.

(5) 전환사채 및 전환상환우선주 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권가치로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정되며, 전환사채 및 전환상환우선주에 내재된 지분전환권은 지분요소에 해당하여 자본으로 분류하였습니다.

17. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	구 분	당기말	전기말
	매입채무	외상매입금	2,111,324	3,268,809
		미지급금	355,072	171,392

구 분	계정과목	구 분	당기말	전기말
유동부채	기타유동금융부채	미지급비용	1,017,410	1,149,151
		임대보증금	1,028,050	285,810
		금융보증계약부채	300,000	750,000
		리스부채	413,755	298,089
		소 계	3,114,287	2,654,442
비유동부채	기타비유동금융부채	임대보증금	638,500	1,260,740
		장기미지급금	340,055	206,755
		장기미지급비용	45,715	-
		리스부채	591,997	350,366
		소 계	1,616,267	1,817,861
합 계			6,841,878	7,741,112

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	156,666	249,119
선수금	1,591,200	1,235,586
부가세예수금	368,382	227,576
합 계	2,116,248	1,712,281

19. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 자산부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	당 기 말	전 기 말
자산			

구 분	내 역	당 기 말	전 기 말
사용권자산	차량 및 사무실	1,028,323	697,539
합 계		1,028,323	697,539
부채			
기타금융부채(유동) - 리스	차량 및 사무실	413,755	298,089
기타금융부채(비유동) - 리스	차량 및 사무실	591,997	350,366
합 계		1,005,752	648,455

(2) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역		당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	업무용 차량 렌탈료	217,301	137,943
	사무실 임차료	243,374	267,283
	소 계	460,675	405,226
사용권자산의 손상		-	14,558
리스부채에 대한 이자비용		61,758	17,557
단기리스료 및 소액자산리스료		22,246	169,219
합 계		544,679	606,560

(3) 리스관련 현금유출

연결회사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 단기리스료, 소액리스료 및 변동리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출금액은 518,024천원 (전기 : 500,737천원)입니다.

(4) 미래에 발생할 현금유출 예상액

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	합계
현금유출 예상액	478,052	368,244	275,631	1,121,927

20. 자본

(1) 지배기업이 발행할 주식의 총수는 100,000천주이고, 발행한 주식수는 보통주식 16,622천주이며 1주당 액면금액은 500원이며, 당기 중 자본변동은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본잉여금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
자본잉여금:		
주식발행초과금	19,199,541	19,199,541
자기주식처분이익	530,656	530,656
기타자본잉여금	691,856	658,655
합 계	20,422,053	20,388,852
기타자본항목:		
자기주식(*1)	(8,533,867)	(8,533,867)
주식선택권	888,864	425,418
자본조정	(298,485)	(298,485)
합 계	(7,943,488)	(8,406,934)
기타포괄손익누계액:		
공정가치측정금융자산평가손익	(300,504)	(296,331)
해외사업장환산외환차이	894,212	862,203
합 계	593,708	565,872

(*1) 당기말 현재 연결회사는 주가안정 및 주주가치 제고 목적으로 자기주식 1,297,680주를 보유하고 있습니다.

(3) 당기와 전기의 기타포괄손익누계액(법인세차감후)의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기증감	기 말
공정가치측정금융자산평가손익	(296,331)	(4,173)	(300,504)

구 분	기초	당기증감	기말
해외사업장환산외환차이	862,203	32,009	894,212
합 계	565,872	27,836	593,708

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기증감	기말
공정가치측정금융자산평가손익(*)	(672,938)	376,607	(296,331)
해외사업장환산외환차이	896,706	(34,503)	862,203
합 계	223,768	342,104	565,872

(*) 전기 중 기타포괄손익 507,734 천원이 이익잉여금으로 대체되었습니다.

21. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 및 이사회 결의에 의거 연결회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 그 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 차액에 대한 자기주식 배부
- 가득조건 및 행사가능시점: 주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 2년-3년이내에 행사

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량(단위: 주)		가중평균행사가가격(단위: 원)	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔여주	619,700	473,900	4,039	4,852
부여	150,000	238,000	2,480	2,768
취소	(14,000)	(92,200)	4,798	4,839
만기	(71,000)	-	4,852	-
행사	-	-	-	-

구 분	주식매수선택권 수량(단위: 주)		가중평균행사가가격(단위: 원)	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기말 잔여주	684,700	619,700	3,598	4,039

(3) 당기말 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사가격은 아래와 같습니다.

만 기	주당 행사가격(단위: 원)	주식수(단위: 주)
2024	4,852	150,000
2025	4,805	146,700
2026	4,884	18,000
2027	2,595	220,000
2028	2,480	150,000
합 계		684,700

(4) 연결회사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가는 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	2023.03.24	2022.12.23	2022.01.17	2021.12.27	2021.03.26	2020.03.27
부여된 선택권의 가중평균공정가치	1,510원	1,586원	4,484원	3,678원	717원	296원
부여일의 가중평균 주가	2,480원	2,628원	4,944원	4,885원	3,354원	1,883원
주가변동성(*1)	0.9144	0.9157	0.7936	0.67462	0.37566	0.49775
기대만기	3년	3년	2년	2년	2년	2년
무위험수익률 (%)	3.28	3.57	2.00	1.78	1.12	1.06

(*1) 주가변동성은 과거 경험자료에 의해 산출되었습니다.

(5) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상금액은 각각 496,647천원과 304,167천원입니다.

22. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	2,841,076	2,572,930
미처분이익잉여금	43,283,025	43,804,280
합 계	46,124,101	46,377,210

(*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 연결회사는 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.

23. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	14,293,703	13,407,601
상품및기타구입비용	2,150,958	2,308,476
지급수수료	5,244,294	5,018,016
감가상각비 및 상각비	2,030,271	2,048,190
소모품비	927,206	301,508
임차료	22,247	84,317
외주비	4,638,857	4,763,998
수도광열비	20,723	22,437
운반비	15,150	21,384
세금과공과	165,629	185,253
보험료	20,359	21,912
여비교통비	206,639	184,748
통신비	146,097	169,777
차량유지비	202,919	195,951
교육훈련비	31,005	44,691
도서인쇄비	13,528	10,258
대손상각비	613,449	113,367

구 분	당 기	전 기
접대비	836,263	841,264
광고선전비	205,611	163,086
기타	10,231	4,545
합 계	31,795,139	29,910,779

(*) 중단영업 관련 비용이 제거되었습니다.(주석33 참조)

24. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 종업원급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	11,057,033	10,589,152
퇴직급여	904,628	821,868
복리후생비	1,835,395	1,692,413
주식보상비용	496,647	304,167
합 계	14,293,703	13,407,600

(*) 중단영업 관련 비용이 제거되었습니다.(주석33 참조)

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	151,283	-
연결범위 변동	-	214,016
당기근무원가	38,620	46,660
이자비용	6,468	4,197
재측정요소	637	(40,536)
퇴직금 지급액	(197,008)	(73,054)
기말	-	151,283

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	3,317	48,636
외환차익	39,218	36,374
외화환산이익	1,410	1,315
기타	65,965	24,176
합 계	109,910	110,501

(*) 중단영업 관련 기타수익이 제거되었습니다.(주석33 참조)

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산손상차손	-	89,160
외환차손	9,521	40,842
외화환산손실	673	31,862
무형자산손상차손	-	1,997,485
기부금	-	438,300
기타의대손상각비(환입)	155,450	(50,000)
기타	10,450	40,606
합 계	176,094	2,588,255

(*) 중단영업 관련 기타비용이 제거되었습니다.(주석33 참조)

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	1,130,924	575,613
배당금수익	3,880	6,780
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	32,582	-
합 계	1,167,386	582,393

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	148,201	76,288
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	5,930
금융보증비용(환입)	200,000	(100,000)
합 계	348,201	(17,782)

27. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기손익에 대한 당기법인세	826,521	995,564
전기법인세의 조정사항	24,583	1,460
이연법인세:		
일시적차이의 증감	277,887	(1,365,718)
자본에 직접 반영된 법인세	629	(111,031)
계속영업과 관련된 법인세비용	1,129,620	(479,726)

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	3,515,686	(2,189,171)
계속영업 법인세비용차감전순이익(손실)	4,388,668	(1,710,616)
중단영업 법인세비용차감전순손실	(872,982)	(478,555)
적용세율에 따른 법인세	734,778	(503,618)
조정사항	394,842	23,892
이연법인세제외 일시적차이 및 이월결손금	387,770	335,228
자본항목으로 반영된 이연법인세 변동액	628	(111,032)
전기법인세의조정사항	24,583	1,460
세무상 과세되지 않는 수익	(181,932)	(160,610)
세무상공제되지 않는 비용	366,622	261,550
세액공제 당기인식분	(634,367)	(539,195)
이월세액인식분 변동	(10,075)	324,341
외국납부세액	302,388	304,281
지방세변동외국납부세액	(5,981)	(43,397)
세율변동효과	3,979	82,285
기 타	141,227	(431,019)
계속영업법인세비용	1,129,620	(479,726)
중단영업법인세비용	-	-

(3) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
일시적차이 변동				
미수수익	(23,039)	(16,348)	-	(39,387)
지분법평가손익	(1,419,494)	(160,344)	-	(1,579,838)
종속기업 및 관계기업	78,658	(87,128)	-	(8,470)
장기투자지분증권	566,075	(114,005)	-	452,070
대여금(대손상각비)	94,500	110,447	-	204,947

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
재고자산평가손실	17,094	13,102	-	30,196
외화환산손익	6,691	(6,550)	-	141
공정가치금융자산평가이익	(5,314)	-	(1,009)	(6,323)
공정가치금융자산평가손실	84,086	-	1,638	85,724
미지급비용(연차수당)	35,460	20,251	-	55,711
회원권손상차손	541	(3)	-	538
감가상각의제	35,863	(8,474)	-	27,389
미실현손익	16,355	-	-	16,355
성과급	29,283	(29,283)	-	-
기부금	26,460	(26,460)	-	-
소 계	(456,782)	(304,794)	629	(760,947)
이월세액공제 및 감면	1,094,630	26,277	-	1,120,907
합 계	637,848	(278,517)	629	359,960

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
일시적차이 변동				
미수수익	(9,058)	(13,982)	-	(23,040)
지분법평가손익	(3,191,957)	1,772,463	-	(1,419,494)
장기투자지분증권	(30,231)	30,231	-	-
당기손익인식금융자산	(4,933)	4,933	-	-
종속기업 및 관계기업	68,185	10,473	-	78,658
장기투자지분증권	547,726	18,349	-	566,075
대여금(대손상각비)	110,000	(15,500)	-	94,500
재고자산평가손실	-	17,094	-	17,094
외화환산손익	-	6,691	-	6,691
공정가치금융자산평가이익	(59,589)	-	54,275	(5,314)
공정가치금융자산평가손실	249,392	-	(165,306)	84,086
미지급비용(연차수당)	32,286	3,174	-	35,460
회원권손상차손	567	(26)	-	541
감가상각의제	59,367	(23,504)	-	35,863
의제배당	81,404	(81,404)	-	-
미실현손익	-	16,355	-	16,355
성과급	-	29,283	-	29,283

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
기부금	-	26,460	-	26,460
소 계	(2,146,841)	1,801,090	(111,031)	(456,782)
이월세액공제 및 감면	1,418,971	(324,341)	-	1,094,630
합 계	(727,870)	1,476,749	(111,031)	637,848

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	1,702,982	1,876,207
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	290,996	180,205
소 계	1,993,978	2,056,412
이연법인세부채		
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(1,594,631)	(1,395,525)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(39,387)	(23,039)
소 계	(1,634,018)	(1,418,564)
이연법인세자산(부채) 순액	359,960	637,848

(5) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
공정가치금융자산평가이익	30,258	(6,324)	23,934	25,307	(5,314)	19,992
공정가치금융자산평가손실	(410,162)	85,724	(324,438)	(400,409)	84,086	(316,323)
합 계	(379,904)	79,400	(300,504)	(375,102)	78,772	(296,331)

(6) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고있습니다. 당기말 현재 실현가능성이 없어서 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 차감(가산)할 일시적차이 순액은 3,173백만원이며, 이월세액공제 금액은 240백만원입니다.

28. 주당손익

(1) 기본주당순손익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어산정하였습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
지배주주 보통주당기순이익(손실)	1,542,895,186	(1,558,245,785)
지배주주 보통주계속영업이익(손실)	2,061,900,982	(1,273,734,933)
지배주주 보통주중단영업손실	(519,005,796)	(284,510,852)
가중평균 유통보통주식수	15,324,640	15,324,640
보통주 기본주당순이익(손실)(원/주)	101	(102)
계속영업(원/주)	135	(83)
중단영업(원/주)	(34)	(19)

한편, 당기 및 전기의 가중평균 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 주)

구 분	주식수	기준일	가중치	유통보통주식수
기초주식수	16,622,320	2023-01-01	365 / 365	16,622,320
기초자기주식수	(1,297,680)	2023-01-01	365 / 365	(1,297,680)
합 계	15,324,640			15,324,640

- 전기

(단위: 주)

구 분	주식수	기준일	가중치	유통보통주식수
기초주식수	8,960,000	2022-01-01	365 / 365	8,960,000
기초자기주식수	(1,297,680)	2022-01-01	365 / 365	(1,297,680)
무상증자	7,662,320	2022-01-01	365 / 365	7,662,320

구 분	주식수	기준일	가중치	유동보통주식수
합 계	15,324,640			15,324,640

(2) 희석주당순이익

연결회사가 보유하고 있는 잠재적 보통주(주식선택권)는 희석효과가 없으므로 희석주당순이익과 기본주당순이익은 동일합니다.

29. 배당금

지배기업의 2023년 및 2022년에 지급된 배당금은 각각 1,532,464천원 과 1,532,464천원(주당 100원)입니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 100원과 1,532,464천원이며, 2024년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

30. 현금흐름표

(1) 연결회사의 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	4,388,669	(1,710,616)
조정:		
감가상각비	1,818,470	1,844,060
무형자산상각비	211,801	204,130
무형자산손상차손	-	1,997,485
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	5,930
대손상각비	613,424	113,391
기타의대손상각비 환입	155,450	(50,000)
금융보증비용 환입	200,000	(100,000)
유형자산손상차손	-	89,160

구 분	당 기	전 기
주식보상비용	496,647	304,167
퇴직급여	49,494	50,857
이자비용	148,201	76,288
외화환산손실	673	31,862
지분법손실	534,056	1,514,590
지분법이익	(1,898,411)	(206,969)
관계기업투자자산처분이익	(1,000,000)	-
유형자산처분이익	(3,317)	(48,636)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(32,582)	-
배당금수익	(3,880)	(6,780)
이자수익	(1,130,924)	(575,613)
외화환산이익	(1,410)	(1,315)
기타	(278)	(33)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권	923,352	1,737,846
기타금융자산	(65,205)	23,279
기타비유동금융자산	(61,567)	(29,631)
재고자산	848,736	(1,158,377)
기타유동자산	989,038	(335,855)
기타비유동자산	13,718	(16,860)
매입채무	(1,157,488)	516,122
기타금융부채	(809,811)	(530,625)
기타유동부채	401,506	265,784
기타비유동금융부채	121,798	1,545,890
순확정급여채무	(201,414)	(73,054)
영업으로부터 창출된 현금	5,548,746	5,476,477

(*) 중단영업 관련 현금흐름이 제거되었습니다.(주석33 참조)

(2) 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채 및 사용권자산 취득	807,354	438,113

구 분	당 기	전 기
리스부채의 유동성대체	335,991	234,041
당기손익공정가치측정금융자산 유동성대체	105,815	-
재고자산 유형자산 대체	46,642	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기초	현금흐름	비현금거래				당기말
			연결범위변동	취득	환율변동	기타	
단기차입금	1,893,686	430,145	-	-	(2,251)	-	2,321,580
전환사채	800,000	(400,000)	-	-	-	-	400,000
전환상환우선주	315,075	-	-	-	-	(15,075)	300,000
리스부채	648,455	(434,020)	-	807,354	(10,824)	(5,214)	1,005,751
합 계	3,657,216	(403,875)	-	807,354	(13,075)	(20,289)	4,027,331

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	전기초	현금흐름	비현금거래				전기말
			연결범위변동	취득	환율변동	상환	
단기차입금	1,350,281	543,406	-	-	-	-	1,893,687
전환사채	-	-	800,000	-	-	-	800,000
전환상환우선주	-	-	315,075	-	-	-	315,075
리스부채	631,832	(399,242)	25,343	438,113	2,290	(49,881)	648,455
합 계	1,982,113	144,164	1,140,418	438,113	2,290	(49,881)	3,657,217

31. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제공하는 자	제공받는 자	담보제공자산	장부가액	제공처
차입에 대한 연대보증	플랜티넷	(주)플랜티엠	단기금융상품	1,200,000	IBK기업은행
		(주)에이앤지모즈	단기금융상품	980,000	IBK기업은행
		글로벌네트워크(재)	단기금융상품	200,000	IBK기업은행

구 분	제공하는 자	제공받는 자	담보제공자산	장부가액	제공처
	플랜티엠	엔드레스게임즈(주)	단기금융상품	100,000	IBK기업은행
차입에 대한 보증	PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	단기금융상품	75,322	TECHCOMBANK
합 계				2,555,322	

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	금융기관	한도금액	제공처
서울보증보험	이행보증	1,466,924	삼성전자(주) 외
최대주주	IBK기업은행	600,000	(주)플랜티엠 대출담보

(3) 당기말 현재 차입약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	대출종류	약정액	차입액	차입처
(주)플랜티엠	담보대출	500,000	500,000	IBK기업은행
(주)플랜티엠	담보대출	500,000	500,000	IBK기업은행
(주)플랜티엠	담보대출	400,000	-	IBK기업은행
(주)플랜티엠	담보대출	300,000	300,000	IBK기업은행
(주)에이앤지모즈	담보대출	480,000	480,000	IBK기업은행
(주)에이앤지모즈	담보대출	500,000	466,258	IBK기업은행
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	담보대출	24,311	24,311	TECHCOMBANK
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	담보대출	10,042	10,042	TECHCOMBANK
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	담보대출	9,706	9,706	TECHCOMBANK
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	담보대출	160	160	TECHCOMBANK
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	담보대출	7,609	7,609	TECHCOMBANK
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	담보대출	1,187	1,187	TECHCOMBANK
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	담보대출	11,413	11,413	TECHCOMBANK
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	담보대출	1,187	1,187	TECHCOMBANK
PLANTYNET VIETNAM JOINT				

차입처	대출종류	약정액	차입액	차입처
STOCK COMPANY	담보대출	9,707	9,707	TECHCOMBANK
합 계		2,755,322	2,321,580	

32. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말
관계기업	(주)아이오모션 (주)투비피앤씨 알바트로스기술사업화 투자조합 알바트로스스타트업성장사다리펀드 알바트로스특허가치창출펀드 신한-알바트로스기술투자펀드 알바트로스퓨처코리아투자조합 알바트로스넥스트제너레이션펀드 알바트로스뉴웨이브펀드 알바트로스오아시너지펀드 알바트로스퓨처모빌리티펀드	(주)아이오모션 (주)투비피앤씨 (주)지앤아이디씨(*1) 알바트로스기술사업화 투자조합 알바트로스스타트업성장사다리펀드 알바트로스특허가치창출펀드 신한-알바트로스기술투자펀드 알바트로스퓨처코리아투자조합 알바트로스넥스트제너레이션펀드 알바트로스뉴웨이브펀드 알바트로스오아시너지펀드 알바트로스퓨처모빌리티펀드
기타특수관계기업	엔드레스게임즈(주)	엔드레스게임즈(주)

(*1) 당기 중 처분되었습니다.

지배기업과 지배기업의 종속기업 사이의 거래와 채권채무는 연결시 제거 되었으며, 주석으로 공시되지 않았습니다.

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

- 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입
관계기업	알바트로스기술사업화투자조합	19,737	-
	알바트로스 스타트업 성장사다리펀드	91,365	-
	알바트로스특허가치창출펀드	52,192	-
	신한-알바트로스기술투자펀드	219,614	-
	알바트로스퓨처코리아투자조합	431,592	-
	알바트로스넥스트제너레이션펀드	505,564	-

특수관계구분	회사명	매출	매입
	알바트로스뉴웨이브펀드	302,404	-
	알바트로스오아시너지펀드	131,425	-
	알바트로스퓨처모빌리티펀드	1,151,768	-
	합 계	2,905,661	-

- 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입
관계기업	알바트로스기술사업화투자조합	9,567	-
	알바트로스 스타트업 성장사다리펀드	93,124	-
	알바트로스특허가치창출펀드	112,936	-
	신한-알바트로스기술투자펀드	267,190	-
	알바트로스퓨처코리아투자조합	1,894,593	-
	알바트로스빅스트제너레이션펀드	603,606	-
	알바트로스뉴웨이브펀드	350,000	-
	알바트로스오아시너지펀드	180,000	-
	알바트로스퓨처모빌리티펀드	1,294,000	-
	합 계	4,805,016	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권		채무
		매출채권	기타금융자산 등	임대보증금
관계기업	알바트로스스타트업성장사다리펀드	91,365	-	-
	알바트로스특허가치창출펀드	52,192	-	-
	신한-알바트로스기술투자펀드	219,614	-	-
	알바트로스퓨처코리아투자조합	271,592	-	-
	알바트로스빅스트제너레이션펀드	505,564	-	-
	알바트로스뉴웨이브펀드	89,048	-	-
	알바트로스퓨처모빌리티펀드	181,268	-	-
	소 계	1,410,643	-	-
기타특수관계기업	엔드레스게임즈㈜	-	108,450	10
	합 계	1,410,643	108,450	10

- 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권		채무
		매출채권	기타금융자산 등	임대보증금
관계기업	㈜아이오모션	-	-	30,000
	알바트로스스타트업성장사다리펀드	93,124	-	-
	알바트로스특허가치창출펀드	112,936	-	-
	신한-알바트로스기술투자펀드	267,190	-	-
	알바트로스퓨처코리아투자조합	294,593	-	-
	알바트로스빅스트제너레이션펀드	603,606	-	-
	알바트로스뉴웨이브펀드	87,500	-	-
	알바트로스오아시너지펀드	45,000	-	-
	알바트로스퓨처모빌리티펀드	323,500	-	-
소 계		1,827,449	-	30,000
기타특수관계기업	엔드레스게임즈㈜	-	103,450	10
합 계		1,827,449	103,450	30,010

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권의 손상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	당기말		전기말	
		매출채권	기타금융자산 등	매출채권	기타금융자산 등
기타특수관계기업	엔드레스게임즈㈜	-	108,450	-	103,450
합 계		-	108,450	-	103,450

(5) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권의 손상 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	출자금반환 등	출자금납입 등
관계기업	알바트로스기술사업화 투자조합	147,260	-
	알바트로스특허가치창출펀드	400,000	-
	신한-알바트로스기술투자펀드	300,000	-
	알바트로스퓨처코리아투자조합	66,207	-
	알바트로스빅스트제너레이션펀드	1,014,195	-
	알바트로스오아시너지펀드	310,000	-
	알바트로스퓨처모빌리티펀드	-	4,500,000
합 계		2,237,662	4,500,000

- 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	출자금반환 등	출자금납입 등
관계기업	알바트로스기술사업화 투자조합	1,364,176	-
	알바트로스스타트업성장사다리펀드	175,000	-
	알바트로스특허가치창출펀드	772,000	-
	신한-알바트로스기술투자펀드	360,000	-
	알바트로스퓨처코리아투자조합	662,069	-
	알바트로스빅스트제너레이션펀드	2,964,570	-
	알바트로스뉴웨이브펀드	271,429	250,000
합 계		6,569,244	250,000

(6) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 담보제공자산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	담보제공자산	장부가액	제공처
기타특수관계기업	엔드레스게임즈(주)(*)	단기금융상품	100,000	IBK기업은행

(*) 연결회사는 엔드레스게임즈(주)의 차입금에 대하여 질권설정된 단기금융상품의 회수가능성이 하락하여, 회수가능한 금액을 제외한 예상손실에 대하여 금융보증채무 100,000천원을 설정하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	담보제공자산	장부가액	제공처
최대주주	(주)플랜티엠	단기금융상품	500,000	IBK기업은행

(8) 약정사항

1) 종속회사인 (주)알바트로스인베스트먼트는 알바트로스기술사업화 투자조합 등의 업무집행조합원으로 조합규약에 의거하여 투자실적에 따라 일정액의 관리보수를 지급받고 있습니다.

2) 연결회사가 투자조합과 맺고 있는 추가 출자 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	총출자 약정금액	당기말 출자금액	추가출자 약정금액
알바트로스기술사업화 투자조합	3,500,000	3,500,000	-
알바트로스스타트업성장사다리펀드	3,500,000	3,500,000	-
알바트로스특허가치창출펀드	2,000,000	2,000,000	-
신한-알바트로스기술투자펀드	3,000,000	3,000,000	-
알바트로스퓨처코리아투자조합	3,000,000	3,000,000	-
알바트로스넥스트제너레이션펀드	5,201,000	5,201,000	-
알바트로스뉴웨이브펀드	1,000,000	1,000,000	-
알바트로스오아시너지펀드	500,000	500,000	-
알바트로스퓨처모빌리티펀드	9,000,000	4,500,000	4,500,000

(8) 주요경영진에 대한 보상

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 기타 단기종업원급여(*)	3,047,859	3,594,733
퇴직급여(*)	245,978	257,801
주식보상비용	199,148	38,420
합 계	3,492,985	3,890,954

주요경영진에는 연결회사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(*) 중단영업 관련비용이 제거되었습니다.(주석33참조)

33. 중단영업

(1) 중단사업의 개요

지배기업은 당기 중 플랜티유(주)의 에너지 및 조명기기의 제조판매업을 종료하였습니

다. 이에 따라 관련 부문의 영업으로부터 발생한 수익 비용을 당기 및 전기 연결손익 계산서에서 중단영업으로 구분표시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수익	273,269	541,076
영업비용	1,166,498	1,010,157
세전손실	(893,228)	(469,080)
영업외손익	20,246	(9,475)
법인세비용	-	-
중단영업손실	(872,982)	(478,555)
지배기업의 소유주지분	(519,006)	(284,511)
비지배지분	(353,976)	(194,044)

(3) 당기와 전기 중 중단영업활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(873,007)	(458,664)
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	(873,007)	(458,664)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 플랜티넷과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	2	1	1	4	6	-	-	-	-	-	-	9	9	
투입 시간	분·반기검토	7	4	40	49	202	128	-	-	-	-	-	-	249	181
	감사	22	8	198	160	662	484	-	-	-	-	-	-	882	652
	합계	29	12	238	209	864	612	-	-	-	-	-	-	1,131	833

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.20~21		2 일	
	주요내용	회사에 대한 이해를 바탕으로 감사계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2023.07.27~08.02	5 일	5 명	- 명	반기검토 업무
	2023.11.27~12.01	5 일	5 명	- 명	내부통제 이해 및 주요이슈 사항 파악
	2024.02.05~08	4 일	5 명	- 명	기말감사 업무
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28		1 일	
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28		1 일	
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	현금시재			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.12.01, 2023.12.07, 2024.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 01일	경영진, 감사, 감사팀	대면 및 서면	감사계획 보고
2	2023년 12월 07일	감사, 감사팀 담당이사	대면보고	감사계획 보고
3	2024년 03월 18일	경영진, 감사, 감사팀	서면보고	감사결과 보고