

주식회사 플랜티넷

재무제표에 대한  
감사보고서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

인덕회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	7
손익계산서	8
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	12
내부회계관리제도 검토의견	67
외부감사 실시내용	71

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 플랜티넷  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

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

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### (1) 수익인식 발생사실

## 핵심감사사항으로 결정된 이유

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

## 기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된 된다고 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 최배성입니다.

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 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 플랜티넷

## 제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

## 제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 플랜티넷 대표이사 김태주

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 670 유스페이스2 A동 6층

(전 화) 070-4489-7000

재무상태표

제24(당)기말: 2023년 12월 31일 현재

제23(전)기말: 2022년 12월 31일 현재

주식회사 플랜티넷

(단위: 원)

과목	주석	제24(당)기말	제23(전)기말
자산			
I. 유동자산		15,202,184,448	15,048,897,634
현금및현금성자산	4,6,7	2,015,920,074	4,858,042,681
당기손익공정가치측정금융자산	4,6,8	138,396,851	-
단기금융상품	4,6,8	9,180,000,000	6,250,000,000
매출채권	4,6,9	2,503,093,414	1,812,163,386
기타유동금융자산	4,6,9	347,478,176	495,929,109
기타유동자산	11	111,846,123	153,660,923
재고자산	10	905,449,810	1,479,101,535
II. 비유동자산		47,707,681,054	47,218,018,965
당기손익공정가치측정금융자산	4,6,8	-	105,814,887
기타포괄손익공정가치측정금융자산	4,6,8	180,323,939	135,125,680
기타비유동금융자산	4,6,9	528,904,898	309,902,574
유형자산	12,18	7,479,741,023	7,558,261,243
무형자산	13	6,204,851,738	6,206,737,208
투자부동산	14	17,155,253,363	17,552,371,331
종속기업 및 관계기업투자자산	15	14,246,892,315	13,370,892,315
이연법인세자산	26	1,911,713,778	1,978,913,727
자산총계		62,909,865,502	62,266,916,599
부채			
I. 유동부채		4,284,112,331	2,922,020,754
매입채무	4,6,16	165,822,119	285,326,281
기타유동금융부채	4,6,16,18	3,327,898,983	2,231,102,288
기타유동부채	17	786,891,451	405,592,185
당기법인세부채		3,499,778	-
II. 비유동부채		1,216,002,455	1,561,673,810
기타비유동금융부채	4,6,16,18	1,216,002,455	1,561,673,810
부채총계		5,500,114,786	4,483,694,564
자본			
자본금	19	8,311,160,000	8,311,160,000
자본잉여금	19	20,622,695,518	20,589,494,675
기타자본항목	20	(7,645,002,360)	(8,108,448,903)
기타포괄손익누계액	19	(300,503,885)	(296,330,606)
이익잉여금	21	36,421,401,443	37,287,346,869
자본총계		57,409,750,716	57,783,222,035
자본과부채총계		62,909,865,502	62,266,916,599

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제24(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제23(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 플랜티넷

(단위 : 원)

과목	주석	제24(당)기	제23(전)기
I. 영업수익	5	13,106,160,634	11,082,786,696
II. 영업비용	22	11,281,250,131	11,595,033,173
종업원급여	23	6,026,986,728	6,402,518,405
상품및기타구입비용	10	128,239,588	315,824,000
지급수수료		1,319,226,467	1,038,382,998
감가상각비 및 상각비	12,13,14	1,139,327,315	1,122,459,787
소모품비		805,197,076	208,220,813
임차료		44,231,559	52,708,986
외주비		734,270,965	1,372,058,830
기타영업비용		1,083,770,433	1,082,859,354
III. 영업이익(손실)		1,824,910,503	(512,246,477)
IV. 영업외손익		(706,137,367)	1,460,842,292
기타수익	24	66,498,432	92,877,556
기타비용	24	1,291,542,361	1,139,386,705
금융수익	6,25	1,366,601,843	2,611,834,542
금융비용	6,25	847,695,281	104,483,101
V. 법인세비용차감전순이익		1,118,773,136	948,595,815
VI. 법인세비용	26	452,254,562	735,210,277
VII. 당기순이익		666,518,574	213,385,538
VIII. 주당순이익			
기본주당이익	27	43	14
희석주당이익	27	43	14

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제24(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제23(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 플랜티넷

(단위 : 원)

과 목	제24(당)기	제23(전)기
I. 당기순이익	666,518,574	213,385,538
II. 기타포괄손익	(4,173,279)	(131,127,267)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(4,173,279)	(131,127,267)
III. 총포괄이익	662,345,295	82,258,271

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제24(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제23(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 플랜티넷

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	합계
2022.01.01 (기초자본)	4,480,000,000	24,445,400,235	(8,412,616,178)	(672,937,748)	39,114,159,740	58,954,006,049
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	213,385,538	213,385,538
공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	376,607,142	(507,734,409)	(131,127,267)
총포괄손익 소계	-	-	-	376,607,142	(294,348,871)	82,258,271
소유주와의 거래:						
배당금지급	-	-	-	-	(1,532,464,000)	(1,532,464,000)
주식보상비용	-	-	304,167,275	-	-	304,167,275
무상증자	3,831,160,000	(3,855,905,560)	-	-	-	(24,745,560)
소유주와의 거래 등 소계	3,831,160,000	(3,855,905,560)	304,167,275	-	(1,532,464,000)	(1,253,042,285)
2022.12.31 (기말자본)	8,311,160,000	20,589,494,675	(8,108,448,903)	(296,330,606)	37,287,346,869	57,783,222,035
2023.01.01 (기초자본)	8,311,160,000	20,589,494,675	(8,108,448,903)	(296,330,606)	37,287,346,869	57,783,222,035
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	666,518,574	666,518,574
공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(4,173,279)	-	(4,173,279)
총포괄손익 소계	-	-	-	(4,173,279)	666,518,574	662,345,295
소유주와의 거래:						
배당금지급	-	-	-	-	(1,532,464,000)	(1,532,464,000)
주식보상비용	-	33,200,843	463,446,543	-	-	496,647,386
소유주와의 거래 등 소계	-	33,200,843	463,446,543	-	(1,532,464,000)	(1,035,816,614)
2023.12.31 (기말자본)	8,311,160,000	20,622,695,518	(7,645,002,360)	(300,503,885)	36,421,401,443	57,409,750,716

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제24(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제23(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 플랜티넷

(단위:원)

구 분	제24(당)기	제23(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	4,192,882,997	3,713,925,209
영업으로부터 창출된 현금흐름(주석 29)	3,426,886,910	1,357,903,161
이자의 수취	352,440,433	124,952,048
이자의 지급	(20,329,193)	(3,167,326)
법인세의 납부	(368,951,663)	(361,883,461)
배당금의 수취	802,836,510	2,596,120,787
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(5,411,933,159)	2,190,083,355
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	6,785,409,703	9,109,657,069
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	100,000,000	250,000,000
단기금융상품의 처분	6,050,000,000	6,350,000,000
기타유동금융자산의 감소	79,999,672	50,000,000
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분	-	844,104,012
기타비유동금융자산의 감소	-	70,916,693
유형자산의 처분	36,363,636	48,636,364
정부보조금의 수령	125,046,395	-
종속기업 및 관계기업투자자산의 감소	394,000,000	1,496,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(12,197,342,862)	(6,919,573,714)
단기금융상품의 취득	(8,980,000,000)	(6,250,000,000)
기타유동금융자산의 증가	(107,000,000)	(300,000,000)
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 취득	(50,000,000)	-
기타비유동금융자산의 증가	(228,000,000)	(110,000,000)
유형자산의 취득	(388,947,755)	(174,377,014)
무형자산의 취득	(193,395,107)	(85,196,700)
종속기업 및 관계기업투자자산의 증가	(2,250,000,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(1,622,399,327)	(1,631,110,472)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,622,399,327)	(1,631,110,472)
무상증자 발행비용	-	(24,745,560)
배당금의 지급	(1,532,464,000)	(1,532,464,000)
리스부채의 지급	(89,935,327)	(73,900,912)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(673,118)	(31,862,070)
V. 현금및현금성자산의 순증감( I+II+III+IV )	(2,842,122,607)	4,241,036,022
VI. 기초 현금및현금성자산	4,858,042,681	617,006,659
VII. 기말 현금및현금성자산	2,015,920,074	4,858,042,681

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주식

제24(당)기말: 2023년 12월 31일 현재

제23(전)기말: 2022년 12월 31일 현재

주식회사 플랜티넷

### 1. 일반 사항

주식회사 플랜티넷(이하 '회사')는 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 회사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	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. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

#### (2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

### (3) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 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 대하여 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.

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

## 3. 유의적인 회계정책

### (1) 회계정책의 변경

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

가. 회사가 적용한 제·개정 기준서

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

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

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

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

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

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하

였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 나. 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은

해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 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 개정사항은2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 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 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 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 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 별도재무제표

회사의 재무제표는 기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업,

관계기업및공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기준서 제1101호'한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업및공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (3) 사업결합

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

회사가 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.

회사는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 회사가 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 회사가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 한편, 비지배지분의 추가취득

은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

#### (4) 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.

#### (5) 현금 및 현금성자산

회사는 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.

#### (6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있

습니다. 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.

## (7) 금융상품

### 1) 금융자산의 인식 및 측정

회사는 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, 회사는 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

회사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 회사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적

용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

### 3) 금융자산의 손상

회사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

회사는 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. 회사는 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.

### (8) 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용

연수에 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.

### (9) 리스

회사는 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

회사가 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 리스료는다음의 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, 회사는 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

회사가 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.

## (10) 무형자산

영업권은 주석 3.(3)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차

감한 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 ~ 10 년
기타의무형자산(소프트웨어)	5 년

경상연구개발과 관련된 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며 이와 관련하여 회사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 2,142,593천원(전기: 1,922,291천원)으로 손익계산서 상 종업원급여에 포함되어 있습니다.

#### (11) 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.

#### (12) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하

는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

#### (13) 금융보증계약

회사가 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

#### (14) 충당부채

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

#### (15) 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. 회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

##### 2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세

무기준액과의 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, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

## (16) 종업원급여

### 1) 퇴직급여

회사는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 한편, 당기 중 확정기여제도에 의해 인식한 퇴

직급여는 444,814천원(전기 : 469,127천원)입니다. 한편, 당기말 현재 미지급 중인 퇴직급여는 없습니다.

## 2) 장기종업원급여

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

## 3) 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.

## (17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

### 1) 수익인식모형

회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 네트워크 차단방식의 인터넷 유해콘텐츠 차단서비스 등으로 구성되어 있습니다. 회사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

#### ① 계약의 식별

회사는 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 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 회사는 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

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

### ⑤ 수익인식

회사는 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, 회사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

## (18) 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 15일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 4. 위험관리

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서에 의해 이루어지고 있습니다. 회사 재무부서는 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의이용 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. 회사의 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
외화예금	USD 18	22,775	USD 425	538,810
매출채권	USD 1	266	USD 1	1,489
	TWD 9,771	410,176	TWD 8,419	347,457
미수금	USD 2	2,500	-	-
합 계		435,717		887,756

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD, TWD 등에 대한 기능통화 환율이 10% 변동시 환율변동이 세전당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,554	(2,554)	54,030	(54,030)
TWD	41,018	(41,018)	34,746	(34,746)
합 계	43,572	(43,572)	88,776	(88,776)

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

#### 나. 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금은 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 차입금은 없습니다.

#### 다. 가격위험

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

#### 라. 신용위험

회사는 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, 거래상대방의 신용에 따라 필요한 경우 담보 및 기타 신용보강을 요구하고 있습니다.

당기말과 전기말의 회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	기말장부금액(최대노출액)	기말장부금액(최대노출액)
현금성자산	2,015,920	4,858,043
매출채권	2,503,093	1,812,163

구 분	당기말	전기말
	기말장부금액(최대노출액)	기말장부금액(최대노출액)
단기금융상품	9,180,000	6,250,000
기타금융자산	876,383	805,832

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

#### 마. 유동성 위험

현금흐름의 예측은 회사의 금융부서에서 수행합니다. 회사의 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 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사의 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 회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	1년 이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	합계
매입채무 및 기타채무	1,722,210	1,019,570	-	2,741,780
리스부채(*1)	130,094	109,829	107,594	347,517
금융보증계약(*2)	2,380,000	-	-	2,380,000
합 계	4,232,304	1,129,399	107,594	5,469,297

(\*1) 향후 지급될 이자비용이 포함되어 있습니다.

(\*2) 종속기업, 관계기업 및 재단법인 글로벌 네트워크의 차입금과 관련하여 연결회사의 단기금융상품 및 기타금융자산의 일부가 질권 설정되어 있으며, 금융보증계약

으로 인해 보증이 청구되면 회사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	1년 이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	합계
매입채무 및 기타채무	967,580	1,467,495	-	2,435,075
리스부채(*1)	70,821	58,250	42,885	171,955
금융보증계약(*2)	4,000,000	-	-	4,000,000
합 계	5,038,401	1,525,745	42,885	6,607,030

(\*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

회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사의 자본조달 비율은 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, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 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)

구분	당기 말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	138,397	138,397
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	180,324	180,324

(단위: 천원)

구분	전기 말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	105,815	105,815
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	135,126	135,126

다. 가치평가기법 및 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치가 공시되는 금융상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기 말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산				
펀드 외	138,397	3	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
기타포괄손익공정가치측정금융자산				
시장성없는지분증권	180,324	3	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
합 계	318,721			

(단위: 천원)

구분	전 기 말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산				
전환사채 외	105,815	3	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
기타포괄손익공정가치측정금융자산				
시장성없는지분증권	135,126	3	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
합 계	240,941			

5. 영업부문

(1) 회사의 최고경영의사결정자에게 단일의 영업부문으로 보고하고 있으며, 주요 제공 용역은 네트워크사업 관련 용역입니다.

(2) 당기와 전기 회사 영업수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위: 천원)

구 분	기간에 걸쳐 인식하는 수익	한시점에 인식하는 수익	합 계
용역수익	8,323,167	1,319,295	9,642,462
로열티수익	1,575,839	-	1,575,839
임대수익	1,778,897	-	1,778,897
상품판매	-	108,963	108,963
합 계	11,677,903	1,428,258	13,106,161

-전기

(단위: 천원)

구 분	기간에 걸쳐 인식하는 수익	한시점에 인식하는 수익	합 계
용역수익	7,635,415	331,693	7,967,108
로열티수익	1,388,997	-	1,388,997
임대수익	1,370,370	-	1,370,370
상품판매	-	356,312	356,312
합 계	10,394,782	688,005	11,082,787

(3) 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 국내 통신업체로 3개사이며, 동 고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객 A	2,664,360	1,393,323
고객 B	2,002,700	1,965,731
고객 C	1,623,278	1,696,038

(4) 당기말과 전기말 현재 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	380,959	22,555
계약부채	518,370	169,727

(5) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

전기에서 이월된 계약부채 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 169,727천원입니다.

## 6. 범주별 금융상품

### (1) 금융상품 범주별 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

#### - 당기말

(단위 : 천원)

구분	과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산
유동자산	현금및현금성자산	2,015,920	-	-
	매출채권	2,503,093	-	-
	당기손익공정가치측정금융자산	-	138,397	-
	단기금융상품	9,180,000	-	-
	기타금융자산	347,478	-	-
	소 계	14,046,491	138,397	-
비유동자산	기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	180,324
	기타금융자산	528,905	-	-
	소 계	528,905	-	180,324
합 계		14,575,396	138,397	180,324

#### - 전기말

(단위: 천원)

구분	과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산
유동자산	현금및현금성자산	4,858,043	-	-
	매출채권	1,812,163	-	-

구분	과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산
	단기금융상품	6,250,000	-	-
	기타금융자산	495,929	-	-
	소 계	13,416,135	-	-
비유동자산	당기손익공정가치측정금융자산	-	105,815	-
	기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	135,126
	기타금융자산	309,903	-	-
	소 계	309,903	105,815	135,126
합 계		13,726,038	105,815	135,126

- 당기말

(단위 : 천원)

구분	과목	상각후원가 측정금융부채
유동부채	매입채무	165,822
	기타금융부채	3,327,899
	소 계	3,493,721
비유동부채	기타금융부채	1,216,002
합 계		4,709,723

- 전기말

(단위 : 천원)

구분	과목	상각후원가 측정금융부채
유동부채	매입채무	285,326
	기타금융부채	2,231,102
	소 계	2,516,428
비유동부채	기타금융부채	1,561,674
합 계		4,078,102

(2) 금융상품 범주별 순손익

- 당기

(단위: 천원)

과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산	상각후원가 측정금융부채
이자수익	431,183	-	-	-
이자비용-리스	-	-	-	(20,329)
배당금수익	-	-	3,880	-
외환차손익	28,245	-	-	-
외화환산손익	(673)	-	-	-
금융보증비용	(827,366)	-	-	-
대손상각비	(352,221)	-	-	-
처분손익	-	100,000	-	-
평가손익	-	32,582	(4,173)	-
합 계	(720,832)	132,582	(293)	(20,329)

- 전기

(단위: 천원)

과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산	상각후원가 측정금융부채
이자수익	193,490	-	-	-
이자비용-리스	-	-	-	(3,167)
배당금수익	-	-	6,780	-
외환차손익	(16,131)	-	-	-
외화환산손익	(31,862)	-	-	-
금융보증비용 환입	104,614	-	-	-
대손상각비	50,000	-	-	-
평가손익	-	(205,930)	(131,127)	-
합 계	300,111	(205,930)	(124,347)	(3,167)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	4,500
단기은행예치금	2,015,920	4,853,543
합 계	2,015,920	4,858,043

## 8. 금융자산

### (1) 당기손익공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 회사의 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	과 목	종 목	당 기 말		전 기 말	
			취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
유동항목	시장성없는 지분증권	펀드 출자금	250,000	138,397	-	-
	채무증권	플랜티유전환사채(*1)(*2)	100,000	-	-	-
비유동항목	채무증권	플랜티유전환사채(*1)(*2)	-	-	200,000	-
	시장성없는 지분증권	펀드 출자금	-	-	250,000	105,815
		(주)브랜드	420,000	-	420,000	-
		(주)카페베네	1,431,410	-	1,431,410	-
		TNPI HK Co., Limited(*3)	-	-	500,000	-
합 계			2,201,410	138,397	2,801,410	105,815

(\*1) 전기 중 평가손실을 인식하였습니다.

(\*2) 당기 중 전환사채 100,000천원이 상환되었습니다.

(\*3) 당기 중 대여금으로 전환되었습니다.

### (2) 기타포괄손익공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 회사의 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 목	당 기 말		전 기 말	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
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	-	-
합 계		560,228	180,324	510,228	135,126

(3) 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 회사의 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	항목	당기말	전기말
단기금융상품	중소기업금융채권(*)	9,180,000	6,250,000

(\*) 당기말 현재 중소기업금융채권 중 2,380,000천원(전기말: 4,000,000천원)은 종속기업, 관계기업 및 재단법인 글로벌네트워크의 차입금과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다. (주석30 참조)

9. 매출채권 및 기타금융자산

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

(단위: 천원)

구분	계정과목	구분	당기말	전기말
유동자산	매출채권	매출채권	2,555,853	1,812,702
		(대손충당금)	(52,760)	(539)
		소계	2,503,093	1,812,163
	기타금융자산	미수금	4,986	10,887
		미수수익	188,452	109,709
		대여금	1,386,750	792,000
		(대손충당금)	(1,250,000)	(450,000)
보증금		17,290	33,333	
	소계	347,478	495,929	
비유동자산	기타금융자산	대여금	313,917	120,333
		보증금	214,988	189,569
		소계	528,905	309,902
합계			3,379,476	2,617,994

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	대여금	매출채권	대여금
기초 대손충당금	539	450,000	539	500,000
대손상각(설정)	52,221	300,000	-	-
환입	-	-	-	(50,000)
기타증감(*)	-	500,000	-	-
기말 대손충당금	52,760	1,250,000	539	450,000

(\*) TNPI HK Co.,Limited와의 투자약정에 따라 지분증권이 대여금으로 전환되었으며, 연결회사는 TNPI HK Co.,Limited 지분에 대한 손상차손반영액을 대손충당금으로 재분류하였습니다.

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

- 당기말

(단위 : 천원)

구분	매출채권 연체현황				합계
	3개월 미만	6개월 미만	12개월 미만	1년이상	
매출채권장부금액	2,394,494	54,890	105,930	539	2,555,853
총당금 설정률	1.27%	36.93%	1.39%	100.00%	2.06%
대손충당금	30,477	20,273	1,471	539	52,760

- 전기말

(단위 : 천원)

구분	매출채권 연체현황				합계
	3개월 미만	6개월 미만	12개월 미만	1년이상	
매출채권장부금액	1,790,163	22,000	-	539	1,812,702
총당금 설정률	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	0.03%
대손충당금	-	-	-	539	539

한편, 매출채권에 대한 평균 신용공여기간은 90일입니다. 회사는 약정상 회수기일 초과 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금(대손충당금)으로 설정하고 있습니다. 회사는 과거 경험상 1년 경과한 채권은 개별분석을 통해 손실충당금을 설

정하고, 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 분 기 말			전 기 말		
	취득가	평가손실충당금	장부가	취득가	평가손실충당금	장부가
상품	1,049,930	(144,480)	905,450	1,560,502	(81,400)	1,479,102

당기 중 비용으로 인식되어 '영업비용'(상품및기타구입비용과 소모품비)에 포함된 재고자산의 원가는 879,258천원(전기: 391,512천원)이며, 동 비용에는 재고자산 평가손실 63,080천원(전기: 81,400천원)이 포함되어 있습니다.

## 11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	12,818	74,923
선급비용	99,028	66,763
선급법인세	-	11,975
합 계	111,846	153,661

## 12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

내역	당기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	당기말	취득원가	상각누계액
토지	1,941,917	-	-	-	-	1,941,917	1,941,917	-
건물	4,754,014	-	-	(162,531)	-	4,591,483	6,501,215	(1,909,732)
기계장치	862,677	271,463	-	(295,849)	-	838,291	2,278,910	(1,440,619)
기계장치국고보조금(*)	(433,266)	(100,156)	-	120,206	-	(413,216)	(646,467)	233,251
차량운반구	68,764	-	(33,047)	(25,212)	-	10,505	126,062	(115,557)
비품	170,873	89,284	-	(72,773)	-	187,384	493,964	(306,580)
비품국고보조금(*)	(32,030)	(24,890)	-	10,657	-	(46,263)	(63,010)	16,747
건설중인자산	-	28,200	-	-	-	28,200	28,200	-
사용권자산	225,312	239,030	(1,475)	(121,427)	-	341,440	525,105	(183,665)
합계	7,558,261	502,931	(34,522)	(546,929)	-	7,479,741	11,185,896	(3,706,155)

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

- 전기

(단위 : 천원)

내역	전기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	전기말	취득원가	상각누계액
토지	1,941,917	-	-	-	-	1,941,917	1,941,917	-
건물	4,916,544	-	-	(162,530)	-	4,754,014	6,501,215	(1,747,201)
기계장치	767,284	337,378	-	(241,965)	-	862,677	2,007,447	(1,144,770)
기계장치국고보조금(*)	(343,622)	(174,626)	-	84,982	-	(433,266)	(546,311)	113,045
차량운반구	148,209	-	-	(79,445)	-	68,764	242,699	(173,935)
비품	207,056	29,877	-	(66,060)	-	170,873	404,679	(233,806)
비품국고보조금(*)	(18,452)	(18,252)	-	4,674	-	(32,030)	(38,120)	6,090
사용권자산	135,155	199,063	(33,192)	(75,714)	-	225,312	321,264	(95,952)
합계	7,754,091	373,440	(33,192)	(536,078)	-	7,558,261	10,834,790	(3,276,529)

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

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

내역	당기초	취득	처분	상각비	기타증감	당기말	취득원가	상각누계액	손상차손누계액
산업재산권	37,547	49,925	-	(17,949)	-	69,523	350,515	(280,992)	-

내역	당기초	취득	처분	상각비	기타증감	당기말	취득원가	상각누계액	손상차손누계액
기타의무형자산	470,491	5,500	-	(138,264)	-	337,727	2,316,703	(1,978,976)	-
개발비	104,180	-	-	(39,067)	-	65,113	195,338	(130,225)	-
회원권	5,594,519	137,970	-	-	-	5,732,489	5,735,064	-	(2,575)
합계	6,206,737	193,395	-	(195,280)	-	6,204,852	8,597,620	(2,390,193)	(2,575)

- 전기

(단위 : 천원)

내역	전기초	취득	처분	상각비	기타증감	전기말	취득원가	상각누계액	손상차손누계액
산업재산권	48,849	4,197	-	(15,499)	-	37,547	300,590	(263,043)	-
기타의무형자산	524,189	81,000	-	(134,698)	-	470,491	2,311,203	(1,840,712)	-
개발비	143,248	-	-	(39,068)	-	104,180	195,338	(91,158)	-
회원권	5,594,519	-	-	-	-	5,594,519	5,597,094	-	(2,575)
합계	6,310,805	85,197	-	(189,265)	-	6,206,737	8,404,225	(2,194,913)	(2,575)

14. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	5,885,960	11,666,411	17,552,371
감가상각비	-	(397,118)	(397,118)
기말 순장부금액	5,885,960	11,269,293	17,155,253
취득원가	5,885,960	15,884,719	21,770,679
기말 감가상각누계액	-	(4,615,426)	(4,615,426)

- 전기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	5,885,960	12,063,529	17,949,489
감가상각비	-	(397,118)	(397,118)
기말 순장부금액	5,885,960	11,666,411	17,552,371

구 분	토지	건물	합 계
취득원가	5,885,960	15,884,719	21,770,679
기말 감가상각누계액	-	(4,218,308)	(4,218,308)

(2) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 36,977,500천원입니다.

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
임대매출	1,778,898	1,370,370
임대관련비용(*1)	521,912	588,878

(\*1)감가상각비 및 세금과공과 등 직접비용으로 구성되어 있습니다.

(4) 운용리스 제공내역

회사가 보유중인 투자부동산은 주식회사 (주)가비아씨엔에스 외 다수의 거래처에게 운용리스를 제공하는 계약이 체결되어 있으며, 당기말 현재 투자부동산의 운용리스 계약을 통하여 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	미래 최소리스료
1년 이내	1,629,931
1년 초과 5년 이내	458,160
합 계	2,088,091

## 15. 종속기업 및 관계기업투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 투자자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	지분율 (%)		장부금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업:					
Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	대만	87.0	87.0	2,674,453	2,674,453
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY(*2)	베트남	60.0	60.0	-	-
(주)플랜티엠(*3)	대한민국	100.0	100.0	970,000	1,950,000
(주)에이앤지모션(*2)	대한민국	100.0	100.0	-	-
알바트로스인베스트먼트(주)(*4)	대한민국	62.7	62.7	7,382,439	7,382,439
플랜티유(주)(*1)(*2)	대한민국	8.2	8.2	-	-
소 계				11,026,892	12,006,892
관계기업:					
(주)투비피엔씨(*2)	대한민국	40.0	40.0	-	-
(주)아이오모션(*2)	대한민국	32.8	32.8	-	-
알바트로스 기술사업화 투자조합	대한민국	11.8	11.8	-	4,000
알바트로스 빅스제너레이션	대한민국	6.9	6.9	470,000	860,000
알바트로스 퓨처모빌리티 펀드	대한민국	8.6	8.6	2,750,000	500,000
소 계				3,220,000	1,364,000
합 계				14,246,892	13,370,892

(\*1) 전기중 종속기업인 Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.과 (주)플랜티엠이 플랜티유 주식 회사의 지분을 각각 27.3%씩 신규로 지분을 취득하여 기타포괄손익공정가치측정금융자산에서 종속기업 및 관계기업투자자산으로 분류하였습니다.

(\*2) 보유 지분은 모두 손상인식 되었습니다.

(\*3) 당기중 일부 손상되었습니다.

(\*4) 소유지분율은 62.5%이지만 종속기업이 보유한 자기주식으로 인해 의결권 지분율은 62.7%입니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	13,370,892	15,797,930
증 가	2,250,000	150,000
감 소	(394,000)	(1,496,000)
손 상(*)	(980,000)	(1,081,038)
기말 장부금액	14,246,892	13,370,892

(\*) 당기 중 종속기업인 (주)플랜티엠의 영업실적이 악화되어 투자주식에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 종속회사인 (주)에이앤지모즈 및 (주)플랜티엠의 질권설정된 단기금융상품 및 대여금의 회수가능성이 하락하여 회수가능한 금액을 제외한 예상손실에 대하여 당기말 현재 금융보증채무 1,463,864천원(전기말 1,486,498천원)을 설정하였고, 종속회사인 (주)플랜티엠 및 플랜티유(주)의 대여금 및 매출채권에 대하여 대손충당금 350,600천원을 설정하고 있습니다.

### 16. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	구 분	당기말	전기말
유동부채	매입채무	외상매입금	165,822	285,326
		기타유동금융부채		
		미지급금	209,500	112,117
		미지급비용	281,438	246,927
		임대보증금	1,065,450	323,210
		금융보증계약부채	1,663,864	1,486,497
		리스부채	107,647	62,351
	소 계	3,327,899	2,231,102	
비유동부채	기타비유동금융부채	미지급금	340,055	206,755
		미지급비용	45,715	-
		임대보증금	633,800	1,260,740
		리스부채	196,432	94,179
		소 계	1,216,002	1,561,674
합 계			4,709,723	4,078,102

### 17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	36,136	48,605
선수금	518,370	169,727
부가세예수금	232,385	187,260
합 계	786,891	405,592

## 18. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 자산부채내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말
자 산			
사용권자산	차량 및 사무실	341,440	225,312
합 계		341,440	225,312
부 채			
기타금융부채(유동) - 리스	차량 및 사무실	107,647	62,351
기타금융부채(비유동) - 리스	차량 및 사무실	196,432	94,179
합 계		304,079	156,530

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	내 역	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	업무용 차량 렌탈료	121,427	64,479
	사무실 임차료	-	11,235
	소 계	121,427	75,714
리스부채에 대한 이자비용		20,329	3,160
단기리스료 및 소액자산리스료		44,232	52,709
합 계		185,988	131,583

(3) 리스관련 현금유출

회사의 리스부채 상환금액을 포함한 단기리스료, 소액리스료 및 변동리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출금액은 154,496천원(전기 : 129,770천원)입니다.

(4) 미래에 발생할 리스관련 현금유출 예상액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	합계
현금유출 예상액	130,094	109,829	107,594	347,517

## 19. 자본

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

(2) 당기말과 전기말 현재 회사의 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	892,499	859,298
합 계	20,622,696	20,589,495
기타자본항목		
자기주식(*)	(8,533,867)	(8,533,867)
주식선택권	888,865	425,418
합 계	(7,645,002)	(8,108,449)
기타포괄손익누계액		
공정가치측정금융자산평가손익	(300,504)	(296,331)
합 계	(300,504)	(296,331)

(\*) 당기말 현재 회사는 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	기초	증감	기말
공정가치측정금융자산	(296,331)	(4,173)	(300,504)

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
공정가치측정금융자산(*)	(672,938)	376,607	(296,331)

(\*) 기타포괄손익 507,734천원이 이익잉여금으로 대체되었습니다.

## 20. 주식기준보상

(1) 회사는 주주총회 특별결의 및 이사회 결의에 의거 회사의 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~3년 이내에 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	-	-	-	-
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) 회사는 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.

## 21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,393,246	2,240,000
미처분이익잉여금	34,028,155	35,047,347
합 계	36,421,401	37,287,347

(\*) 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) 이익잉여금처분계산서

제24(당)기	2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지	제23(전기)	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
처분예정일:	2024년 03월 29일	처분확정일	2023년 03월 24일

(단위: 천원)

과 목	제24(당)기		제23(전기)	
미처분 이익잉여금		34,028,155		35,047,347
전기이월이익잉여금	33,361,636		35,341,695	
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-		(507,734)	
당기순이익	666,519		213,386	
합 계		34,028,155		35,047,347
이익잉여금 처분액		1,685,710		1,685,710
이익준비금	153,246		153,246	
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 100원(20%) 전기 100원(20%))	1,532,464		1,532,464	
차기이월 미처분이익잉여금		32,342,445		33,361,636

## 22. 영업비용

당기와 전기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	6,026,987	6,402,518
상품및기타구입비용	128,240	315,824
지급수수료	1,319,226	1,038,383
감가상각비 및 상각비	1,139,327	1,122,460
소모품비	805,197	208,221
임차료	44,232	52,709
외주비	734,271	1,372,059
수도광열비	5,109	4,658
운반비	2,685	4,521
세금과공과	139,515	154,377
보험료	10,287	7,854
여비교통비	115,444	90,373
통신비	71,749	95,756
차량유지비	108,913	104,988
교육훈련비	21,138	40,712
도서인쇄비	7,350	6,093
대손상각비	52,221	-
접대비	438,101	473,010
광고선전비	111,258	100,462
기타	-	55
합 계	11,281,250	11,595,033

## 23. 종업원급여

당기와 전기의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,236,021	4,865,102
퇴직급여	444,814	469,127
복리후생비	849,505	764,122
주식보상비용	496,647	304,167
합 계	6,026,987	6,402,518

## 24.기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	3,316	48,636
외환차익	37,456	21,766
기타	25,726	22,475
합 계	66,498	92,877

(2) 당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	9,211	37,897
외환환산손실	673	31,862
기타의대손상각비(환입)	300,000	(50,000)
투자자산손상차손	980,000	1,081,038

구 분	당 기	전 기
기타	1,658	38,590
합 계	1,291,542	1,139,387

## 25. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	431,183	193,490
배당금수익	802,837	2,418,345
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	32,582	-
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	100,000	-
합 계	1,366,602	2,611,835

(2) 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용(*)	20,329	3,167
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	205,930
금융보증비용	827,366	(104,614)
합 계	847,695	104,483

(\*) 리스부채와 관련된 이자비용입니다.

## 26. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	359,843	362,642
전기법인세의 조정사항	24,583	1,460
이연법인세		
일시적차이의 증감	67,200	482,140
자본에 직접 반영된 법인세	629	(111,032)
계속영업과 관련된 법인세비용	452,255	735,210

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	1,118,773	948,596
적용세율에 따른 법인세	233,824	199,205
조정사항	218,431	536,005
이연법인세제외 일시적차이 및 이월결손금	387,769	335,228
자본항목으로 반영된 이연법인세 변동액	628	(111,032)
전기법인세의 조정사항	24,583	1,460
세무상 과세되지 않는 수익	(154,190)	(160,610)
세무상공제되지 않는 비용	336,421	231,331
세액공제 당기인식분	(634,367)	(484,419)
이월세액인식분 변동	(26,277)	324,341
외국납부세액	302,388	359,057
지방세변동외국납부세액	(5,981)	(43,397)
세율변동효과	9,457	82,285
기 타	(22,000)	1,761
법인세비용	452,255	735,210

(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)	(16,347)	-	(39,386)
종속기업 및 관계기업	78,658	(87,128)	-	(8,470)
장기투자지분증권	566,075	(114,005)	-	452,070
대여금(대손상각비)	94,500	110,447	-	204,947
공정가치금융자산평가이익	(5,315)	-	(1,009)	(6,324)
공정가치금융자산평가손실	84,086	-	1,638	85,724
재고자산평가손실	17,094	13,102	-	30,196
외화환산손익	6,691	(6,550)	-	141
미지급비용(연차수당)	34,024	17,752	-	51,776
회원권손상차손	541	(3)	-	538
감가상각의제	30,969	(11,373)	-	19,596
소 계	884,284	(94,105)	629	790,808
이월세액공제 및 감면	1,094,630	26,276	-	1,120,906
합 계	1,978,914	(67,829)	629	1,911,714

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
일시적차이 변동				
미수수익	(9,057)	(13,982)	-	(23,039)
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
공정가치금융자산평가이익	(59,589)	-	54,274	(5,315)
공정가치금융자산평가손실	249,392	-	(165,306)	84,086
재고자산평가손실	-	17,094	-	17,094
외화환산손익	-	6,691	-	6,691
미지급비용(연차수당)	32,286	1,738	-	34,024
회원권손상차손	567	(26)	-	541

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
감가상각의제	56,333	(25,364)	-	30,969
의제배당	81,404	(81,404)	-	-
소 계	1,042,083	(46,767)	(111,032)	884,284
이월세액공제 및 감면	1,418,971	(324,341)	-	1,094,630
합 계	2,461,054	(371,108)	(111,032)	1,978,914

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	1,678,834	1,854,958
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	287,061	152,309
이연법인세부채:		
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(14,794)	(5,314)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(39,387)	(23,039)
이연법인세자산 순액	1,911,714	1,978,914

(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
공정가치측정금융자산평가이익	4,951	(1,009)	3,942	733,191	(165,306)	567,885
공정가치측정금융자산평가손실	(9,752)	1,638	(8,114)	(245,553)	54,275	(191,278)
합 계	(4,801)	629	(4,172)	487,638	(111,031)	376,607

(6) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 실현가능성이 없어서 이연법인세자산으로 인식되지 않은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
종속기업 및 관계기업투자주식	5,932,955	3,767,878
금융보증부채	1,663,864	1,486,498
대손상각비	300,000	-
일시적차이 소계	7,896,819	5,254,376
이월세액공제	240,000	725,000

## 27. 주당손익

### (1) 기본주당순손익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	666,518,574	213,385,538
가중평균 유통보통주식수(*)	15,324,640	15,324,640
보통주 기본주당순이익	43	14

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
합 계	15,324,640			15,324,640

## (2) 희석주당순이익

당기와 전기에 회사가 보유하고 있는 잠재적 보통주(주식선택권)는 희석 효과가 없으므로 회사의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

## 28. 배당금

2023년 및 2022년에 지급된 배당금은 각각 1,532,464천원(주당 100원)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.

## 29. 현금흐름표

회사의 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,118,773	948,596
조정:		
감가상각비	944,047	933,196
무형자산상각비	195,281	189,264
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	205,930
대손상각비	52,221	-
기타의대손상각비	300,000	(50,000)

구 분	당 기	전 기
금융보증비용	827,366	(104,614)
주식보상비용	496,647	304,167
이자비용	20,329	3,167
투자자산손상차손	980,000	1,081,038
유형자산처분이익	(3,316)	(48,636)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(32,582)	-
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(100,000)	-
배당금수익	(802,837)	(2,418,345)
이자수익	(431,183)	(193,490)
외화환산손익	673	31,862
기타	(69)	(728)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권	(743,151)	1,285,456
기타금융자산	(36,808)	(41,341)
기타자산	29,840	310,992
재고자산	573,652	(1,479,102)
매입채무	(119,504)	(164,024)
기타금융부채	(223,791)	417,534
기타부채	381,299	146,981
영업으로부터 창출된 현금	3,426,887	1,357,903

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채 및 사용권자산의 취득	239,030	126,553
리스부채의 유동성대체	85,082	31,124

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	현금흐름	비현금거래		당기
			취득	기타	
리스부채	156,530	(89,935)	239,030	(1,546)	304,079

## 2) 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	현금흐름	비현금거래		전기
			취득	기타	
리스부채	137,798	(73,901)	126,553	(33,920)	156,530

## 30. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	담보제공자산	장부가액	제공처
(주)플랜티엠	단기금융상품	1,200,000	IBK기업은행
(주)에이앤지모즈	단기금융상품	980,000	IBK기업은행
글로벌네트워크 재단법인	단기금융상품	200,000	IBK기업은행
합 계		2,380,000	

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

(단위: 천원)

제공자	금융기관	한도금액	제공처
서울보증보험	이행보증	545,646	SK브로드밴드(주) 외

## 31. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

당기말과 전기말 현재 회사는 최상위 지배기업이며, 종속기업 및 관계기업 등 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)플랜티엠 (주)에이앤지모즈 알바트로스인베스트먼트(주) Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd. PLANTYNET VIET NAM JOINT STOCK COMPANY 플랜티유(주)(*1)(*2)	(주)플랜티엠 (주)에이앤지모즈 알바트로스인베스트먼트(주) Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd. PLANTYNET VIET NAM JOINT STOCK COMPANY 플랜티유(주)(*1)(*2)
관계기업	(주)아이오모션 알바트로스기술사업화 투자조합 알바트로스스타트업성장사다리펀드 알바트로스특허가치창출펀드 신한-알바트로스기술투자펀드 알바트로스퓨처코리아투자조합 알바트로스빅스트제너레이션펀드 알바트로스뉴웨이브펀드 알바트로스오아시너지펀드 알바트로스퓨처모빌리티펀드	(주)아이오모션 알바트로스기술사업화 투자조합 알바트로스스타트업성장사다리펀드 알바트로스특허가치창출펀드 신한-알바트로스기술투자펀드 알바트로스퓨처코리아투자조합 알바트로스빅스트제너레이션펀드 알바트로스뉴웨이브펀드 알바트로스오아시너지펀드 알바트로스퓨처모빌리티펀드 (주)지앤아이디씨(*3)
기타특수관계기업	엔드레스게임즈(주)	엔드레스게임즈(주)

(\*1) 전기 중 종속기업인 Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.과 (주)플랜티엠이 플랜티유(주)의 지분을 각각 27.3%씩 신규로 지분을 취득하여 기타포괄손익공정가치측정금융자산에서 종속기업 및 관계기업투자자산으로 분류하였습니다.

(\*2) 당기 중 '블루카이트(주)' 상호명이 '플랜티유(주)'로 변경 되었습니다.

(\*3) 당기 중 처분되었습니다.

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

- 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입	배당금수입	이자수익	당기손익공정가치측정금융자산처분이익	기타수익
종속기업	Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	1,651,647	5,116	-	-	-	-
	(주)플랜티엠	258,637	1,230	-	13,838	-	-
	(주)에이앤지모즈	38	-	-	-	-	5,000
	알바트로스인베스트먼트(주)	4,440	-	720,000	-	-	-
	PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	3,355	-	-	-	-	-
	플랜티유 주식회사(*)	110,400	1,826	-	-	100,000	-
관계기업	알바트로스기술사업화 투자조합	-	-	78,957	1,192	-	-
합 계		2,028,517	8,172	798,957	15,030	100,000	5,000

(\*) 전기 손상된 플랜티유(주)의 전환사채 중 100,000천원이 당기에 상환되어 당기손익공정가치측정금융자산처분이익을 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입	배당금수입	이자수익	이자비용
종속기업	Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	1,384,863	-	693,046	-	-
	(주)플랜티엠	149,675	50,000	-	5,444	7
	(주)에이앤지모즈	414	-	-	-	-
	알바트로스인베스트먼트(주)	4,440	-	1,296,000	-	-
	PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	4,135	-	-	-	-
	플랜티유 주식회사	67,961	65,000	-	-	-
관계기업	알바트로스기술사업화 투자조합	-	-	422,519	-	-
합 계		1,611,488	115,000	2,411,565	5,444	7

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

- 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무
		매출채권	기타금융자산 등	임대보증금
종속기업	Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	410,176	-	-
	(주)플랜티엠	-	312,666	23,700
	(주)에이앤지모즈	1,100	-	-
	알바트로스인베스트먼트(주)	-	-	3,700
	PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	266	2,500	-
	플랜티유(주)	60,720	200,000	10,000
기타특수관계기업	엔드레스게임즈(주)	-	-	10
합 계		472,262	515,166	37,410

- 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무
		매출채권	기타금융자산 등	임대보증금
종속기업	Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	347,457	-	-
	(주)플랜티엠	23,976	305,444	20,000

특수관계구분	회사명	채 권		채 무
		매출채권	기타금융자산 등	임대보증금
	(주)에이앤지모즈	-	-	3,700
	알바트로스인베스트먼트(주)	-	-	3,700
	PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	1,488	-	-
	플랜티유 주식회사	30,360	200,000	10,000
관계기업	(주)아이오모션	-	-	30,000
기타특수관계기업	엔드레스게임즈(주)	-	-	10
합 계		403,281	505,444	67,410

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

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기말		전기말	
		매출채권	기타금융자산 등	매출채권	기타금융자산 등
종속기업	(주)플랜티엠	-	300,000	-	-
	플랜티유 주식회사(*)	50,600	200,000	-	200,000
합 계		50,600	500,000	-	200,000

(5) 회사는 특수관계자와 다음과 같은 라이선스 제공 계약을 체결하고 있습니다.

구분	내용	사용처	제공기간
기술제공	유해차단서비스	Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	2012.08.21~계속
기술제공	유해차단서비스	PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	2019.01.01~계속

(6) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자본거래 등 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	출자금반환	출자금납입
종속기업	(주)플랜티엠	-	-
관계기업	알바트로스기술사업화 투자조합	4,000	-
	알바트로스빅스트제너레이션펀드	390,000	-
	알바트로스퓨처모빌리티펀드	-	2,250,000
합 계		394,000	2,250,000

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

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	담보제공자산	장부가액	담보설정액	제공처
종속기업	(주)플랜티엠	단기금융상품	1,200,000	1,320,000	IBK기업은행
	(주)에이앤지모즈	단기금융상품	980,000	1,078,000	IBK기업은행
합 계			2,180,000	2,398,000	

(8) 당기와 전기의 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 기타 단기종업원급여	945,000	1,476,360
퇴직급여	78,011	120,563
주식보상비용	199,148	38,420
합 계	1,222,159	1,635,343

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

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 플랜티넷의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 플랜티넷

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 플랜티넷의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 플랜티넷의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2024년 3월 21일

서울시 영등포구 국회대로 70길 19

인 덕 회 계 법 인

대표이사 김 종 필

## 내부회계관리제도 운영실태보고서

㈜플랜티넷 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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

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

2024년 2월 5일

내부회계관리자 : 김성준 (인)

대표이사 : 김태우 (인)

내부회계관리제도 운영실태평가보고서

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 플랜티넷			
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