

목 차

| | |
|------------------------------------|-----|
| 정 정 신 고 (보 고) | 1 |
| 【 대표이사 등의 확인 】 | 3 |
| 사 업 보 고 서 | 4 |
| 【 대표이사 등의 확인 】 | 5 |
| I. 회사의 개요 | 6 |
| 1. 회사의 개요 | 6 |
| 2. 회사의 연혁 | 8 |
| 3. 자본금 변동사항 | 9 |
| 4. 주식의 총수 등 | 9 |
| 5. 정관에 관한 사항 | 11 |
| II. 사업의 내용 | 20 |
| 1. 사업의 개요 | 20 |
| 2. 주요 제품 및 서비스 | 22 |
| 3. 원재료 및 생산설비 | 23 |
| 4. 매출 및 수주상황 | 24 |
| 5. 위험관리 및 파생거래 | 26 |
| 6. 주요계약 및 연구개발활동 | 32 |
| 7. 기타 참고사항 | 34 |
| III. 재무에 관한 사항 | 37 |
| 1. 요약재무정보 | 37 |
| 2. 연결재무제표 | 39 |
| 2-1. 연결 재무상태표 | 39 |
| 2-2. 연결 포괄손익계산서 | 40 |
| 2-3. 연결 자본변동표 | 41 |
| 2-4. 연결 현금흐름표 | 42 |
| 3. 연결재무제표 주식 | 44 |
| 4. 재무제표 | 134 |
| 4-1. 재무상태표 | 134 |
| 4-2. 포괄손익계산서 | 135 |
| 4-3. 자본변동표 | 136 |
| 4-4. 현금흐름표 | 137 |
| 5. 재무제표 주식 | 139 |
| 6. 배당에 관한 사항 | 224 |
| 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 | 225 |
| 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 | 226 |
| 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 | 227 |
| 8. 기타 재무에 관한 사항 | 227 |
| IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 | 234 |
| V. 회계감사인의 감사의견 등 | 248 |
| 1. 외부감사에 관한 사항 | 248 |
| 2. 내부통제에 관한 사항 | 249 |
| VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 | 251 |
| 1. 이사회에 관한 사항 | 251 |
| 2. 감사제도에 관한 사항 | 261 |
| 3. 주주총회 등에 관한 사항 | 265 |

| | |
|-----------------------------------|-----|
| VII. 주주에 관한 사항..... | 269 |
| VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 | 273 |
| 1. 임원 및 직원 등의 현황 | 273 |
| 2. 임원의 보수 등 | 275 |
| IX. 계열회사 등에 관한 사항..... | 279 |
| X. 대주주 등과의 거래내용 | 280 |
| XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 | 281 |
| 1. 공시내용 진행 및 변경사항 | 281 |
| 2. 우발부채 등에 관한 사항 | 281 |
| 3. 제재 등과 관련된 사항 | 282 |
| 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 | 282 |
| XII. 상세표..... | 285 |
| 1. 연결대상 종속회사 현황(상세) | 285 |
| 2. 계열회사 현황(상세) | 285 |
| 3. 타법인출자 현황(상세)..... | 291 |
| 【 전문가의 확인 】 | 292 |
| 1. 전문가의 확인..... | 292 |
| 2. 전문가와의 이해관계 | 292 |

정 정 신 고 (보 고)

2024년 3월 19일

- 1. 정정대상 공시서류 : 제27기 사업보고서
- 2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2024년 3월 18일
- 3. 정정사항

| 항 목 | 정정요구·명령 관련 여부 | 정정사유 | 정 정 전 | 정 정 후 |
|--------------------------------------|------------------|-------------|-------|-------|
| VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 3. 직원 등 현황 | 아니오 | 1인평균급여액 오기재 | (주1.) | (주2.) |

(주1.)
정정 전 :

3. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원)

| 직원 | | | | | | | | | | 소속 외 근로자 | | | 비고 |
|---------|----|-------------------|--------------|------------|--------------|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|----|-----|----|
| 사업부문 | 성별 | 직 원 수 | | | | | 평 균 근속연수 | 연간급여 총 액 | 1인평균 급여액 | 남 | 여 | 계 | |
| | | 기간의 정함이 없는 근로자 | | 기간제 근로자 | | 합 계 | | | | | | | |
| | | 전 체 | (단시간 근로자) | 전 체 | (단시간 근로자) | | | | | | | | |
| IT서비스 | 남 | 771 | - | 4 | - | 775 | 6.2 | 56,633 | 58 | 267 | 94 | 361 | - |
| IT서비스 | 여 | 312 | - | 1 | - | 313 | 3.6 | 19,054 | 50 | | | | - |
| IT유통 | 남 | 80 | - | 0 | - | 80 | 5.6 | 5,837 | 58 | | | | - |
| IT유통 | 여 | 16 | - | 0 | - | 16 | 4.8 | 887 | 45 | | | | - |
| IT정보서비스 | 남 | 68 | - | 1 | - | 69 | 4.3 | 5,201 | 59 | | | | - |
| IT정보서비스 | 여 | 35 | - | 6 | - | 41 | 3.6 | 2,418 | 45 | | | | - |
| 지원담당 | 남 | 66 | - | 1 | - | 67 | 7.8 | 5,705 | 66 | | | | - |
| 지원담당 | 여 | 44 | - | 1 | - | 45 | 4.9 | 2,762 | 54 | | | | - |
| 합 계 | | 1,392 | - | 14 | - | 1,406 | 5.1 | 98,497 | 56 | | | | - |

(주2.)
정정 후 :

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 직원 | | | | | | | | | | 소속 외 근로자 | | | 비고 |
|---------|----|-------------------|--------------|------------|--------------|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|----|-----|----|
| 사업부문 | 성별 | 직 원 수 | | | | | 평 균 근속연수 | 연간급여 총 액 | 1인평균 급여액 | 남 | 여 | 계 | |
| | | 기간의 정함이 없는 근로자 | | 기간제 근로자 | | 합 계 | | | | | | | |
| | | 전체 | (단시간 근로자) | 전체 | (단시간 근로자) | | | | | | | | |
| IT서비스 | 남 | 771 | - | 4 | - | 775 | 6.2 | 56,633 | 76 | 267 | 94 | 361 | - |
| IT서비스 | 여 | 312 | - | 1 | - | 313 | 3.6 | 19,054 | 64 | | | | - |
| IT유통 | 남 | 80 | - | 0 | - | 80 | 5.6 | 5,837 | 76 | | | | - |
| IT유통 | 여 | 16 | - | 0 | - | 16 | 4.8 | 887 | 58 | | | | - |
| IT정보서비스 | 남 | 68 | - | 1 | - | 69 | 4.3 | 5,201 | 76 | | | | - |
| IT정보서비스 | 여 | 35 | - | 6 | - | 41 | 3.6 | 2,418 | 57 | | | | - |
| 지원담당 | 남 | 66 | - | 1 | - | 67 | 7.8 | 5,705 | 85 | | | | - |
| 지원담당 | 여 | 44 | - | 1 | - | 45 | 4.9 | 2,762 | 70 | | | | - |
| 합 계 | | 1,392 | - | 14 | - | 1,406 | 5.1 | 98,497 | 72 | | | | - |

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등에 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 내부회계관리제도를 마련하고 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사등의 외부감사에 관한 법률」 제4조에 의한 외감 대상법인에 한함)

2024. 3. 19.

주식회사 신세계아이앤씨

대표이사 형 태 준 (서명)

신고업무 담당이사 서 용 린 (서명)

사 업 보 고 서

(제 27 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
 2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 3월 18일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)신세계아이앤씨

대 표 이 사 :

형 태 준

본 점 소 재 지 :

서울특별시 중구 남대문시장 10길 2, 메사빌딩 21층

(전 화) 02)3397-1234

(홈페이지) <http://www.shinsegae-inc.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 재무담당 (성 명) 서 용 린

(전 화) 02)3397-1063

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등에 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 내부회계관리제도를 마련하고 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사등의 외부감사에 관한 법률」 제4조에 의한 외감 대상법인에 한함)

2024. 3. 18.

주식회사 신세계아이앤씨

대표이사 형 태 준 (서명)

신고업무 담당이사 서 용 린 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

| 구분 | 연결대상회사수 | | | | 주요 종속회사수 |
|-----|---------|----|----|----|-------------|
| | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | |
| 상장 | - | - | - | - | - |
| 비상장 | 1 | - | - | 1 | - |
| 합계 | 1 | - | - | 1 | - |

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

| 구분 | 자회사 | 사유 |
|----------|-----|----|
| 신규 연결 | - | - |
| | - | - |
| 연결 제외 | - | - |
| | - | - |

중소기업 등 해당 여부

| | |
|------------|-----|
| 중소기업 해당 여부 | 미해당 |
| 벤처기업 해당 여부 | 미해당 |
| 중견기업 해당 여부 | 미해당 |

회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

| 주권상장 (또는 등록·지정)현황 | 주권상장 (또는 등록·지정)일자 | 특례상장 유형 |
|----------------------|----------------------|---------|
| 유가증권시장 상장 | 2006년 05월 18일 | 해당사항 없음 |

2. 회사의 법적, 상업적 명칭

(주)신세계아이앤씨 (SHINSEGAE Information & Communication Inc.)

3. 설립일자 : 1997년 4월 29일

4. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- 주소 : 서울특별시 중구 남대문시장 10길 2, 메사빌딩 21층
- 전화번호 : 02)3397-1234
- 홈페이지 : <http://www.shinsegae-inc.com>

5. 주요사업의 내용

당사는 IT서비스, IT유통, IT정보서비스 등 3개의 사업부문을 운영하고 있습니다.

(1) IT서비스

유통관련 분야에 특화된 IT시스템 운영(SM), 구축 능력을 기반으로 최적화된 IT서비스를 제공하는 시스템개발/통합(SI) 및 정보보안 사업을 운영하고 있으며 클라우드 기술을 활용한 클라우드POS/멤버십, MSP, 프라이빗클라우드, 통합 데이터센터 사업을 운영하고 있으며, 디지털 공간 서비스를 제공하기 위해서 셀프서비스스토어, 스마트선반, 셀프계산대, 스마트 벤딩머신을 제공하는 스마트리테일과 지능형빌딩시스템(IBS) 및 스마트홈&오피스 등을 설계, 구축하는 스마트 인프라사업을 운영하고 있으며 챗봇, 수요예측, 개인화추천 및 VISION기술과 RPA 서비스를 제공하는 AI 사업을 운영하고 있습니다.

한편 연결대상에 포함된 종속회사인 (주)플그림이 영위하는 사업으로는 온라인 커머스 시스템 구축 등 시스템 구축 및 개발, 운영 사업을 하고 있습니다.

(2) IT유통

IT관련 장비 및 솔루션을 고객에게 제공하기 위해 DW, UI/UX플랫폼, 서버/스토리지, 보안, Mobile장비 및 솔루션 등 IT관련 장비 및 솔루션 총판 유통사업과 유무선통신상품, 게임기기 및 콘텐츠, 모바일 등 각종 디바이스 IT기기 총판 및 유통사업을 운영하고 있습니다.

(3) IT정보서비스

다양한 유형의 비즈니스에 활용할 수 있는 인터넷 기반의 IT서비스를 제공하는 비즈니스 서비스 사업으로 eCvan, eCtax, Good-MD(ASP), SELLPICK, Mobile DM 등 정보서비스사업과 온오프라인 교육, 콘텐츠 개발, 진단/컨설팅 등을 제공하는 교육서비스사업을 운영하고 있습니다.

6. 최근 신용등급

| 평가일 | 신용등급 (신용평가등급범위) | 평가회사 | 평가구분 |
|------------|--------------------|------------|-----------|
| 2023.06.21 | AA0 (AAA~D) | 나이스평가정보(주) | 정기 (연 1회) |
| 2022.06.27 | AA0 (AAA~D) | 나이스평가정보(주) | 정기 (연 1회) |
| 2021.07.16 | AA0 (AAA~D) | 나이스평가정보(주) | 정기 (연 1회) |

※ 나이스평가정보(주)의 기업평가등급 정의

| 신용상태 | 기업평가등급 | 신용등급의 정의 |
|------|--------|--|
| 우수 | AAA | 상거래를 위한 신용능력이 최우량급이며, 환경변화에 충분한 대처가 가능한 기업 |
| | AA | 상거래를 위한 신용능력이 우량하며, 환경변화에 적절한 대처가 가능한 기업 |
| | A | 상거래를 위한 신용능력이 양호하며, 환경변화에 대한 대처능력이 제한적인 기업 |
| 양호 | BBB | 상거래를 위한 신용능력이 양호하나, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가능성 있는 기업 |
| 보통 | BB | 상거래를 위한 신용능력이 보통이며, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가 우려되는 기업 |
| | B | 상거래를 위한 신용능력이 보통이며, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가능성이 높은 기업 |
| 열위 | CCC | 상거래를 위한 신용능력이 보통이하이며, 거래안정성 저하가 예상되어 주의를 요하는 기업 |
| | CC | 상거래를 위한 신용능력이 매우 낮으며, 거래의 안전성이 낮은 기업 |
| | C | 상거래를 위한 신용능력이 최하위 수준이며, 거래위험 발생가능성이 매우 높은 기업 |
| 부도 | D | 현재 신용위험이 실제 발생하였거나 신용위험에 준하는 상태에 처해있는 기업 |
| 평가제외 | R | 1년 미만의 결산재무제표를 보유하거나, 경영상태 급변으로 기업평가가등급부여를 유보하는 기업 |

- "AA" 등급에서 "CCC" 등급 내 우열에 따라 +, 0, - 의 세부등급이 부여됩니다.

2. 회사의 연혁

1. 회사의 주요 변동사항

| 일 시 | 내 용 |
|-----------|--|
| 2017년 05월 | Data Center 신축을 위한 신규투자설비 이사회결의 및 신축 부지 매입 (김포) |
| 2018년 08월 | 신세계아이앤씨 구로 디지털센터 토지 및 건물 양도(드림라인이앤씨) 완료 |
| 2019년 04월 | 김포 IDC(Internet Data Center) 사용 승인 |
| 2019년 09월 | 신세계/이마트 그룹 IDC 이전 완료 |
| 2020년 01월 | SSG PAY 사업양도 계약(양수인 : (주)에스에스지닷컴, 양도완료일 : 2020년 6월 1일) |
| 2020년 03월 | SSG PAY 사업양도 임시주주총회의 특별결의 |
| 2020년 08월 | 본점 소재지 변경 (서울 중구 소공로 48 우리금융남산타워 10층 → 서울 중구 남대문시장 10길 2, 메사빌딩 21층) |
| 2022년 03월 | (주)신세계라이브쇼핑 주식 양도 계약(양수인 : (주)신세계, 양도 완료일 : 2022년 7월 29일) (주) 플그림 지분 80% 취득에 따른 종속회사 추가 |

※ 2022년 3월에 체결한 계약에 따라 (주)플그림 주식 잔여지분 20%를 2024년 3월에 추가 취득할 예정입니다.

2. 경영진 및 감사의 중요한 변동

| 변동일자 | 주총종류 | 선임 | | 임기만료 또는 해임 |
|---------------|------|----------|----------|---------------|
| | | 신규 | 재선임 | |
| 2019년 03월 14일 | 정기주총 | 사외이사 전홍열 | 사내이사 김승환 | 사외이사 이경호 퇴임 |

| | | | | |
|---------------|------|--|----------------------|--|
| 2020년 03월 25일 | 정기주총 | 사외이사 한동수 | 사외이사 윤대균 | 사외이사 김도현 퇴임 |
| 2021년 03월 25일 | 정기주총 | 사내이사 정아름 | 대표이사 손정현 사외이사 전홍열 | 사내이사 김장욱 사임 |
| 2022년 03월 24일 | 정기주총 | 사외이사 이석재 | 사내이사 김승환 사외이사 한동수 | 사외이사 윤대균 퇴임 |
| 2023년 03월 28일 | 정기주총 | 대표이사 형태준 사내이사 한훈민 사내이사 서용린 사외이사 김태희 | - | 사내이사 손정현 사임 사내이사 김승환 사임 사내이사 정아름 사임 사외이사 전홍열 퇴임 |

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

| 종류 | 구분 | 27기 (2023년말) | 26기 (2022년말) | 25기 (2021년말) | 24기 (2020년말) | 23기 (2019년말) |
|-----|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 보통주 | 발행주식총수 | 17,200,000 | 17,200,000 | 1,720,000 | 1,720,000 | 1,720,000 |
| | 액면금액 | 500 | 500 | 5,000 | 5,000 | 5,000 |
| | 자본금 | 8,600,000,000 | 8,600,000,000 | 8,600,000,000 | 8,600,000,000 | 8,600,000,000 |
| 우선주 | 발행주식총수 | - | - | - | - | - |
| | 액면금액 | - | - | - | - | - |
| | 자본금 | - | - | - | - | - |
| 기타 | 발행주식총수 | - | - | - | - | - |
| | 액면금액 | - | - | - | - | - |
| | 자본금 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 자본금 | 8,600,000,000 | 8,600,000,000 | 8,600,000,000 | 8,600,000,000 | 8,600,000,000 |

※ 2022년 4월 11일에 액면분할로 변경 상장됨에 따라 발행한 주식수는 172만주에서 1,720만주로 변경되었으며 자본금 변동사항은 없습니다.

4. 주식의 총수 등

1. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | | | 비고 |
|---------------------|------------------|-----------|------------|--|
| | 의결권 있는 주식 (보통주) | 의결권 없는 주식 | 합계 | |
| I. 발행할 주식의 총수 | 40,000,000 | - | 40,000,000 | -25기 정기주총에서 주식액면분할로 4백만주에서 4천만주로 변경 |
| II. 현재까지 발행한 주식의 총수 | 17,200,000 | - | 17,200,000 | -2022년 4월 11일 액면분할 변경 상장으로 172만주에서 1,720만주로 변경 |

| | | | | | |
|-----------------------|-------------|------------|---|------------|---|
| III. 현재까지 감소한 주식의 총수 | | - | - | - | - |
| | 1. 감자 | - | - | - | - |
| | 2. 이익소각 | - | - | - | - |
| | 3. 상환주식의 상환 | - | - | - | - |
| | 4. 기타 | - | - | - | - |
| IV. 발행주식의 총수 (II-III) | | 17,200,000 | - | 17,200,000 | -2022년 4월 11일 액면분할 변경 상장으로 172만주에서 1,720만주로 변경 |
| V. 자기주식수 | | 4,054,190 | - | 4,054,190 | - 2016년 11월 28일부터 2017년 5월 27일까지 취득한 자기주식 보통주 83,509주 (주가안정화 및 주주가치 제고) - 2020년 6월 1일자 SSGPAY 사업 양도 반대주주의 주식매수청구권 행사에 따라 매수한 자기주식 보통주 501,910주 - 2020년 9월 18일자 유통주식수 확대 및 거래활성화를 위해 처분한 보통주 30,000주 - 2021년 1월 18일자 유통주식수 확대 및 거래활성화를 위해 처분한 보통주 30,000주 - 2021년 7월 2일자 유통주식수 확대 및 거래활성화를 위해 처분한 보통주 60,000주 - 2021년 9월 17일자 유통주식수 확대 및 거래활성화를 위해 처분한 보통주 60,000주 - 2022년 4월 11일 액면분할 변경 상장으로 405,419주에서 4,054,190주로 변경 |
| VI. 유통주식수 (IV-V) | | 13,145,810 | - | 13,145,810 | - |

※ 25기 정기주주총회에서 주식 액면분할에 따른 정관의 일부변경으로 발행할 주식의 총수는 4천만주로 변경되었습니다.

※ 2022년 4월 11일에 액면분할로 변경 상장됨에 따라 발행한 주식수는 172만주에서 1,720만주, 자기주식은 405,419주에서 4,054,190주로 각각 변경되었습니다.

2. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 취득방법 | | | 주식의 종류 | 기초수량 | 변동 수량 | | | 기말수량 | 비고 |
|----------------------------------|--------------------|----------|--------|---------|-------|-------|-------|---------|---|
| | | | | | 취득(+) | 처분(-) | 소각(-) | | |
| 배당 가능 이익 범위 이내 취득 | 직접 취득 | 장내 | 보통주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 직접 취득 | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 장외 | 보통주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 직접 취득 | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 공개매수 | 보통주 | - | - | - | - | - | - |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 소계(a) | 보통주 | - | - | - | - | - | - |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | 신탁 계약에 의한 취득 | 수탁자 보유물량 | 보통주 | - | - | - | - | - | - |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 현물보유물량 | 보통주 | 835,090 | - | - | - | 835,090 | - 2016년 11월 28일부터 2017년 5월 27일까지 취득한 자기주식 보통주 83,509주 (주가안정화 및 주주가치 제고) - 2022년 4월 11일 액면분할 변경 상장으로 83,509주에서 835,090주로 변경 |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|--|------------|-----|-----------|---|---|---|-----------|---|
| | | 소계(b) | 보통주 | 835,090 | - | - | - | 835,090 | - |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 기타 취득(c) | 보통주 | 3,219,100 | - | - | - | 3,219,100 | - 2020년 6월 1일자 SSGPAY 사업 양도 반대주주의 주식매수청구권 행사에 따라 매수한 자기주식 보통주 501,910주 - 2020년 9월 18일, 유통주식수 확대 및 거래활성화를 위해 처분한 보통주 30,000주 - 2021년 1월 18일, 유통주식수 확대 및 거래활성화를 위해 처분한 보통주 30,000주 - 2021년 7월 2일자 유통주식수 확대 및 거래활성화를 위해 처분한 보통주 60,000주 - 2021년 9월 17일자 유통주식수 확대 및 거래활성화를 위해 처분한 보통주 60,000주 - 2022년 4월 11일 액면분할로 변경 상장으로 321,910주에 서 3,219,100주로 변경 |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 총 계(a+b+c) | 보통주 | 4,054,190 | - | - | - | 4,054,190 | - |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - |

※ 2022년 4월 11일에 액면분할로 변경 상장됨에 따라 기타취득에 따른 자기주식은 321,910주에서 3,219,100주로 변경되었습니다.

3. 자기주식 직접 취득·처분 이행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 구 분 | 취득(처분)예상기간 | | 예정수량 (A) | 이행수량 (B) | 이행률 (B/A) | 결과 보고일 |
|-------|------------|------------|-------------|-------------|--------------|------------|
| | 시작일 | 종료일 | | | | |
| 직접 취득 | 2020.03.25 | 2020.05.13 | 501,910 | 501,910 | 100 | 2020.06.01 |
| 직접 처분 | 2020.09.18 | 2020.09.18 | 30,000 | 30,000 | 100 | 2020.09.17 |
| 직접 처분 | 2021.01.18 | 2021.01.18 | 30,000 | 30,000 | 100 | 2021.01.15 |
| 직접 처분 | 2021.07.02 | 2021.07.02 | 60,000 | 60,000 | 100 | 2021.07.01 |
| 직접 처분 | 2021.09.17 | 2021.09.17 | 60,000 | 60,000 | 100 | 2021.09.16 |

※ 위 취득 및 처분 내용은 기타취득에 대한 내용으로 2020년 6월 1일자 SSGPAY 사업 양도 반대주주의 주식매수청구권 행사에 따라 매수한 자기주식을 취득 및 처분 한 내용으로 주요사항보고서를 제출함에 따라 작성되었습니다.

※ 2022년 4월 11일에 액면분할로 변경 상장됨에 따라 기타취득에 따른 자기주식은 321,910주에서 3,219,100주로 변경되었습니다.

5. 정관에 관한 사항

1. 정관 변경 내용

당사의 최근 정관 개정일은 2022년 3월 24일이며, 제 25기 정기주주총회에서 정관변경 안건이 승인되었습니다.

- 제25기 정기주주총회에 상정된 "정관 일부 변경의 건" 안건 내용은 아래와 같습니다.

| 변경전 내용 | 변경후 내용 | 변경의 목적 |
|---|---|------------------|
| 제2조 (목적) 본 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다. 75. 前 각호에 관련된 사업의 투자 또는부대사업 一切 | 제2조 (목적) 본 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다. 75. 가명정보결합 사업을 위한 데이터전문기관업 76. 유료직업소개 사업 77. 소프트웨어 인력양성 사업 78. 前 각호에 관련된 사업의 투자 또는 부대사업 一切 | 사업목적 추가 |
| 제5조 (발행예정주식총수) ①본 회사가 발행할 수권주식의 총수는 4,000,000주로 한다. | 제5조 (발행예정주식총수) ①본 회사가 발행할 수권주식의 총수는 40,000,000주로 한다. | 주식분할을 위한 수권자본 증가 |
| 제6조 (일주의 금액) ①본 회사가 발행하는 주식의 일주의 금액은 오천원으로 한다. | 제6조 (일주의 금액) ①본 회사가 발행하는 주식의 일주의 금액은 오백원으로 한다. | 주식분할을 위한 액면가액 변경 |
| - 신 설 - | 제48조 (분기배당) ①본 회사는 사업년도 개시일부터 3월, 6월 및 9월 말일 현재의 주주에게 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의12에 의한 분기배당을 할 수 있다. 분기배당은 금전으로 한다 ②제1항의 분기배당은 이사회 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 각 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다 ③분기배당은 직전결산기의 재무상태표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다. 1. 직전결산기의 자본금의 액 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액 3. 상법시행법령에서 정하는 미실현이익 4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액 5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적에 위해 적립한 임의준비금 6. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금 7. 당해 영업년도 중에 분기배당이 있었던 경우 그 금액의 합계액 | 분기배당 조항 신설 |
| 부 칙 (시행일) 이 정관은 제24기 정기주주총회에서 승인한 2021년 3월 25일부터 시행한다. | 부 칙 (시행일) 이 정관은 제25기 정기주주총회에서 승인한 2022년 3월 24일부터 시행한다. | - |

정관 변경 이력

| 정관변경일 | 해당주총명 | 주요변경사항 | 변경이유 |
|---------------|-------------|---|---|
| 2021년 03월 25일 | 제24기 정기주주총회 | <ul style="list-style-type: none"> - 제 2조 (목적) 추가 74. 전기차충전사업을 포함한 전기 신사업 및 전기사업 75. 前 각호에 관련된 사업의 투자 또는 부대사업 一切 - 제9조의 3 (주식매수선택권), 제14조 (기준일), 제15조 (전환사채의 발행), 제16조(신주인수권 부 사채의 발행) 제18조 (소집), 제47조 (이익배당) 관련 조항 변경 배당기산일에 관한 상법이 삭제됨에 따라 신주(증자, 전환사채 등)의 배당기산일 관련 규정과 인용 규정 정비 의결권 행사 기준일 및 주주총회 소집시기 관련 규정 정비 - 제37조 (감사위원회 구성) 신설 감사위원회 위원의 분리선임, 전자투표 채택시 결의요건 완화, 의결권 제한 요건 등 반영 | <ul style="list-style-type: none"> - 사업목적 추가 - 상법 개정 등에 따른 표준정관 변경사항 반영 -개정 상법 제542조의12 제4항 반영 |
| 2022년 03월 24일 | 제25기 정기주주총회 | <ul style="list-style-type: none"> - 제2조 (목적) 75. 가명정보결합 사업을 위한 데이터전문기관업 76. 유료직업소개 사업 77. 소프트웨어 인력양성 사업 78. 前 각호에 관련된 사업의 투자 또는 부대사업 一切 - 제5조 (발행예정주식총수) 및 제6조 (일주의 금액) 변경 - 제48조 (분기배당) 신설 | <ul style="list-style-type: none"> - 사업목적 추가 - 주식분할을 위한 변경 - 분기배당 조항 신설 |

사업목적 현황

| 구 분 | 사업목적 | 사업영위 여부 |
|-----|--|---------|
| 1 | 시스템통합구축서비스의 개발, 임대 및 판매업 | 영위 |
| 2 | 전자계산기를 이용한 정보자료처리 및 정보통신서비스업 | 영위 |
| 3 | 소프트웨어의 개발, 판매, 임대업 | 영위 |
| 4 | 전자계산기와 이에 관련되는 기기의 판매, 임대업 | 영위 |
| 5 | 정보처리 기술에 관한 전문적서비스, 교육훈련서비스 및 컴퓨터 학원 운영 | 영위 |
| 6 | 정보산업에 관한 서적출판업 | 영위 |
| 7 | 고도정보통신서비스업 | 영위 |
| 8 | 전 사항에 관련되는 수출입업 및 대행업등 제반 사업 | 영위 |
| 9 | 광고대행업 | 영위 |
| 10 | 인터넷 홈쇼핑 및 사이버 쇼핑, 통신판매업, 카다로그판매 등 무점포 판매사업 | 영위 |
| 11 | 수출입업 | 영위 |
| 12 | 각종물품 제조 및 도·소매업 | 영위 |
| 13 | 생활필수품 판매업 | 영위 |
| 14 | 여행알선업 | 미영위 |
| 15 | 각종 접객서비스업 | 미영위 |
| 16 | 주류중개업 | 미영위 |
| 17 | 음식점업 | 미영위 |
| 18 | 관광숙박업 및 관광객 이용 시설업 | 미영위 |
| 19 | 소매업 관련 용역 및 수탁사업 | 영위 |
| 20 | 스포츠 관련 용역 및 수탁사업 | 미영위 |

| | | |
|----|---|-----|
| 21 | 스포츠·레저시설 운영업 | 미영위 |
| 22 | 자동차운수업, 복합운송사업, 물류배송센터 운영업, 창고업 | 미영위 |
| 23 | 교육·출판업 | 영위 |
| 24 | 의료용구 판매업 | 영위 |
| 25 | 각종 시설강습소, 공연장, 영화관시설 및 운영업 | 영위 |
| 26 | 각종 보험대리점업 | 미영위 |
| 27 | 자동차판매 및 정비사업 | 영위 |
| 28 | 무선통신기기, 네트워크 장비공급 및 네트워크통합, 전자교환기, 라우터, 구내단자함, 구내방송제어 이와 관련되는 유지보수업 | 영위 |
| 29 | 전기통신 공사업 | 영위 |
| 30 | 별정통신업 | 영위 |
| 31 | 컴퓨터 및 주변기기업 | 영위 |
| 32 | 부동산 임대업 | 영위 |
| 33 | 부동산 매매업 | 미영위 |
| 34 | 주차장 운영업 | 영위 |
| 35 | 정보통신, 사무자동화, 빌딩자동화 분야의 시스템을 건축환경과 유기적으로 통합, 적용하는 서비스의 제공 | 영위 |
| 36 | 자동제어장치, 자동제어반, 시스템 제조업 | 영위 |
| 37 | 원격 평생교육 시설 운영업 | 영위 |
| 38 | 정보처리 및 기타 컴퓨터 운영 관련업 | 영위 |
| 39 | 사무용기기, 컴퓨터 및 정밀기기 소매업 | 영위 |
| 40 | 방송장비의 판매업 및 관련 소프트웨어 개발 공급업 | 영위 |
| 41 | 부가 통신업 | 영위 |
| 42 | 텔레마케팅 서비스업 | 미영위 |
| 43 | 컨설팅 및 아웃소싱 사업 | 영위 |
| 44 | 현금영수증사업 | 영위 |
| 45 | 콘텐츠 제공업 | 영위 |
| 46 | 연구 및 개발업 | 영위 |
| 47 | 사업지원 서비스업 | 영위 |
| 48 | 인터넷 거래업 | 영위 |
| 49 | 전자부품, 영상, 음향 및 통신장비 제조업 | 미영위 |
| 50 | 통신업 | 영위 |
| 51 | 인터넷장비 제조업 | 미영위 |
| 52 | 네트워크설비 임대운영대행업 | 영위 |
| 53 | 전구, 램프 및 조명장치 도매업 | 영위 |
| 54 | 배관 및 냉난방장치 도매업 | 영위 |
| 55 | 데이터베이스 및 온라인 정보제공업 | 영위 |
| 56 | 자료처리, 호스팅, 포털 및 기타 인터넷 정보매개서비스업 | 영위 |
| 57 | 신재생에너지설비공사업 | 영위 |
| 58 | 기계설비설치공사업 | 영위 |
| 59 | 전자금융업 | 미영위 |
| 60 | 위치정보업 | 영위 |
| 61 | 위치기반서비스업 | 영위 |
| 62 | 정보서비스업 | 영위 |
| 63 | 평생교육시설 운영업 | 영위 |
| 64 | 광고업 | 영위 |
| 65 | 복합운송주선업 | 미영위 |

| | | |
|----|-----------------------------|-----|
| 66 | 의료기기 판매업 | 영위 |
| 67 | 클라우드컴퓨팅 매니지드 서비스업 | 영위 |
| 68 | 클라우드컴퓨팅 서비스 중개업 | 영위 |
| 69 | 자동판매기의 개발, 판매, 임대 및 유지보수업 | 영위 |
| 70 | 편의점 운영업 | 미영위 |
| 71 | 인공지능(AI)서비스 사업 | 영위 |
| 72 | 정보보안서비스업 | 영위 |
| 73 | 지능형 로봇 제조, 판매 및 서비스업 | 영위 |
| 74 | 전기차충전사업을 포함한 전기 신사업 및 전기사업 | 영위 |
| 75 | 가명정보결합 사업을 위한 데이터전문기관업 | 미영위 |
| 76 | 유료직업소개 사업 | 미영위 |
| 77 | 소프트웨어 인력양성 사업 | 영위 |
| 78 | 前 각호에 관련된 사업의 투자 또는 부대사업 一切 | 영위 |

1. 사업목적 변경 내용

| 구분 | 변경일 | 사업목적 | |
|----|---------------|------|----------------------------|
| | | 변경 전 | 변경 후 |
| 추가 | 2021년 03월 25일 | - | 전기차충전사업을 포함한 전기 신사업 및 전기사업 |
| 추가 | 2022년 03월 24일 | - | 가명정보결합 사업을 위한 데이터전문기관업 |
| 추가 | 2022년 03월 24일 | - | 유료직업소개 사업 |
| 추가 | 2022년 03월 24일 | - | 소프트웨어 인력양성 사업 |

2. 변경 사유

(1) 전기차충전사업을 포함한 전기 신사업 및 전기사업

가. 변경 취지 및 목적, 필요성

- 신사업 추진에 따른 정관에 사업목적 추가

나. 사업목적 변경 제안 주체

- 이사회

다. 해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등

- 당사의 신사업으로 추진하여 현재 사업을 영위하고 있습니다.

(2) 가명정보결합 사업을 위한 데이터전문기관업

가. 변경 취지 및 목적, 필요성

- 가명정보 결합지원을 통한 컨설팅 서비스를 제공하기 위해 정관에 사업목적 추가

나. 사업목적 변경 제안 주체

- 이사회

다. 해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등

- 사업을 검토하였으나 현재 추진 중단 하였습니다.

(3) 유료직업소개 사업

- 가. 변경 취지 및 목적, 필요성
- 교육사업 시 교육생 대상으로 취업 컨설팅 및 SW기업정보를 제공하기 위한 사업을 영위하기 위해서는 직업안정법 시행령에 따라 정관에 사업목적 추가가 필요
- 나. 사업목적 변경 제안 주체
- 이사회
- 다. 해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등
- 향후 소프트웨어 인력양성 사업의 진행에 따라 인력 Pool 및 당사 사업 레퍼런스를 확보한 이후에 추진을 검토할 예정입니다.

(4) 소프트웨어 인력양성 사업

- 가. 변경 취지 및 목적, 필요성
- 소프트웨어 인력양성 교육사업 시 소프트웨어 인력양성 기관 지정이 필요하며, 소프트웨어진흥법에 따라 정관에 사업목적 추가가 필요
- 나. 사업목적 변경 제안 주체
- 이사회
- 다. 해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등
- 당사의 교육사업의 사업 영역 확장에 영향을 미치게 됩니다.

정관상 사업목적 추가 현황표

| 구 분 | 사업목적 | 추가일자 |
|-----|----------------------------|---------------|
| 1 | 전기차충전사업을 포함한 전기 신사업 및 전기사업 | 2021년 03월 25일 |
| 2 | 가명정보결합 사업을 위한 데이터전문기관업 | 2022년 03월 24일 |
| 3 | 유료직업소개 사업 | 2022년 03월 24일 |
| 4 | 소프트웨어 인력양성 사업 | 2022년 03월 24일 |

1. 전기차충전사업을 포함한 전기 신사업 및 전기사업

1) 그 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

- 업종 : 전기 판매업
- 제품 및 서비스의 내용
리테일 공간 및 주거시설 등의 주차공간을 활용하여 전기차 충전기를 설치하고 전기차 사용자에게 전기를 판매하는 서비스
- 진출 목적 : 당사가 추진 중인 신사업으로 선정하여 사업을 영위하기 위하여 진출

2) 시장의 주요 특성 · 규모 및 성장성

'23년 5월 기준 전기차 누적 보급대수는 약 47만대로 '30년까지 362만대를 보급 목표로 연평균 약 40% 성장 예상하고 있습니다.

(※출처 : 2030 국가온실가스감축목표 상향안, 2021.10)

'22년 개정 된 환경친화적 자동차의 개발 및 보급 촉진에 관한 법률 및 시행령에 따라 총 주차대수의 100분의 50이상의 범위(기축 시설은 100분의 20이상의 범위)에서 시·도의 조례로 전기차 충전시설의 설치가 필요하며 정부 주도의 전기차 보급과 충전인프라 확충으로 전기차 충전시장 규모는 점차 확대되어 '23년 5월말 기준 전기차 충전기는 23만기이며 '30년까지 50만기 보급 예상하고 있습니다.

3) 사업 추진현황

- 조직 및 인력 현황 : 전기차충전사업팀에서 영업/기획/운영 업무를 담당하고 있으며 스파로스 EV 플랫폼 개발/운영, 고객센터 운영, 정산 등의 업무는 당사 유관부서에서 진행하고 있습니다.
- 전기차 충전사업 서비스를 개시('22.07)하였습니다.
- 스파로스EV App(고객 App)을 오픈('22.10)하였습니다.
- 환경부 충전사업자로 선정('22.11)되었습니다.
- SK시그넷, 티맵모빌리티 등과 전략적 제휴 및 협업 진행 중입니다.
- 국내 주요 리테일 매장, 호텔, 물류센터, 오피스 빌딩, 주거지역 중심으로 설치 부지를 확보해 '23년 12월 1,600여기를 수주하여 설치 진행 및 운영 중입니다.

4) 주요 위험

충전기 설치 장소 확보의 어려움에 따른 투자 및 설치 지연, 규모의 경제 확보까지 초기투자 비용 상승, 전기 가격에 상승 및 전기차 보급 지연에 따른 충전기 사업 수익성 악화 가능성

5) 기존 사업과의 연관성

리테일 테크 기반 IT 역량을 바탕으로 그룹 및 대외시장에 통합 플랫폼 서비스를 제공하고, 기존 고도화된 POS시스템을 활용하여 고객의 결제 편의성을 제고함.

6) 향후 추진계획

전기차충전 시장 내 Top5 진입을 목표로 추진하고 있습니다.

※ 투자 및 예상 자금소요액, 조달 원천, 예상 투자회수 기간 등의 공시는 회사의 영업비밀 이거나 해당 사업의 경쟁력에 불이익을 초래할 가능성이 있어 기재를 생략합니다.

2. 가명정보결합 사업을 위한 데이터전문기관업

1) 미추진 사유

가명정보가 새롭게 정의되면서 개인의 동의없이 활용할 수 있는 법제가 마련되고 가명정보 결합 전문기관으로 인증하여 사업 추진을 검토하였으나 현재 시장에서는 금융정보와의 결합을 통해서만 수익성을 담보할 수 있고 이는 데이터 전문기관 별도 인증이 필요하나 당사 여건 상 데이터 전문기관 인증은 불가함에 따라 사업성이 없어 현재 추진 중단하였습니다.

향후 1년 이내 추진 계획이 없으나, 가명정보 결합시장 상황 추이에 따라 재추진 검토 예정입니다.

3. 유료직업소개 사업

1) 미추진 사유

소프트웨어 인력양성과 연계하여 해당 사업의 노하우와 사업역량을 기반으로 교육생을 대상으로 취업컨설팅 및 SW기업정보를 상시 제공하기 위해 직업안정법 시행령 제21조에 따라 유료직업소개 사업을 사업목적에 추가하였으나 소프트웨어 인력양성 사업을 통한 인력 Pool 확보가 우선 되어야 사업 진행이 가능 함에 따라 현재는 소프트웨어 인력양성 사업에 집중하고 있어 추진 실적이 없습니다.

향후 소프트웨어 인력양성 사업의 진행에 따라 인력 Pool 및 당사 사업 레퍼런스를 확보한 이후에 추진을 검토할 예정입니다.

4. 소프트웨어 인력양성 사업

1) 그 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

- 업종 : 교육서비스업
- 제품 및 서비스의 내용 등 정부 및 지자체 등에서 추진하는 소프트웨어 인력양성 사업 등에 참여하여 교육생의 소프트웨어 능력 향상을 위한 교육서비스를 제공
- 진출목적 : 당사의 교육서비스 사업 확장을 위하여 진출

2) 시장의 주요 특성 · 규모 및 성장성

고용노동부가 주관하는 첨단사업/디지털 핵심 실무인재 양성훈련 사업으로 '23년 예산안 4,162억 편성하여 약 3만 7천명 양성을 목표하고 있으며 (※출처 : '23년도 예산안 위원회별 분석 자료), 과기정통부 SW인재양성을 위한 민관협력형 SW교육 과정 확대, 인공지능, 메타버스 등 ICT신기술 분야 고급인재 양성 확대 추진 등으로 1,283억 편성하여 진행중입니다. (※출처 : 과학기술정보통신부 보도자료_ '23년 과기정통부 예산)

3) 사업 추진현황

- 조직 및 인력 구성현황 : 교육서비스사업팀(팀장1명, 팀원 35명)
- '22년 부산시 및 부산시경제진흥원과 협업을 통한 SW분야 취업 준비생 교육 「스파로스아카데미」 프로그램 운영중(1기 '22년 11월, 2기, 3기 '23년 6월, 12월 수료)
- '23년 고용노동부와 협업하여 청년 구직자를 대상으로한 첨단산업 디지털 핵심 실무 인재 양성훈련 「K-디지털 트레이닝 과정」 프로그램 운영중

4) 기존 사업과의 연관성

당사에서 기존 영위하던 교육서비스사업팀의 교육 사업 운영 역량과 플랫폼을 활용하여 사업을 진행하고 있습니다.

5) 주요 위험

정부 및 지자체의 SW 인력 양성 사업의 예산 규모에 따라 시장 규모의 변동성과 교육생 모집 현황 따른 매출 변동성이 주요 위험입니다.

6) 향후 추진계획

정부 및 지자체에서 공고하는 사업에 지속 참여 및 일반 기업 및 대학까지 사업 영역을 확대하여, 소프트웨어 인력양성 사업을 포함한 플랫폼 기반 Top3 교육서비스 전문기업으로 성장하는 것을 목표로 하고 있습니다.

※ 투자 및 예상 자금소요액, 조달 원천, 예상 투자회수 기간 등의 공시는 회사의 영업비밀이거나 해당 사업의 경쟁력에 불이익을 초래할 가능성이 있어 기재를 생략합니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

1. 회사의 현황

■ 지배회사 : 신세계아이앤씨

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

- IT서비스 부문

당사는 급변하는 비즈니스 환경에서 고객의 다양한 니즈를 파악하여, 최적의 IT서비스를 제공하고 있습니다. 당사의 IT서비스는 크게 시스템 운영(SM) 및 시스템개발/통합(SI), 클라우드, 디지털 공간 서비스, AI로 구분됩니다.

당사는 유통관련 분야에 특화된 IT시스템 운영 및 구축 능력을 기반으로 최적화된 IT서비스를 제공하고 있으며, 주요 영역은 아래와 같습니다.

- ① 시스템 운영(SM)
- ② 시스템개발/통합(SI)
- ③ 정보보안 사업

클라우드는 클라우드POS/멤버십, MSP, 프라이빗클라우드, 데이터센터로 구분됩니다.

- ① 다양한 업태에 적용가능한 클라우드 기반 POS 및 멤버십 서비스
- ② 클라우드 인프라, 보안, 데이터, 어플리케이션까지 퍼블릭 클라우드 End-to-End IT서비스 제공
- ③ 뉴타닉스 인프라 기반 프라이빗 클라우드 컨설팅, 기술검증, 구축, 운영 서비스
- ④ Co-Location, 인터넷회선, 관제 및 백업 등 통합 데이터센터 서비스

디지털 공간 서비스는 스마트리테일, 스마트인프라로 구분됩니다.

- ① AI기술, 클라우드POS 등 리테일테크를 집약한 셀프서비스스토어, 스마트선반, 셀프계산대, 스마트벤딩머신을 제공하는 스마트리테일
- ② 지능형빌딩시스템(IBS), 스마트시티, 스마트홈&오피스 등을 설계, 구축하는 스마트 인프라

AI는 챗봇, 수요예측, 개인화추천 및 VISION기술과 RPA 등 서비스를 제공합니다.

전기차충전 서비스는 충전기 구축과 운영으로 구분됩니다.

- ① 전기차충전기 공급 및 전기차충전 인프라 구축
- ② 충전, 결제, 충전정보 제공 등 플랫폼 운영 서비스

- IT유통 부문

당사는 시장 선도적 IT관련 장비 및 솔루션을 고객에게 제공하고 있으며, 새로운 방식의 다양한 서비스를 제공하고자 노력하고 있습니다. 해당 부문의 영역은 다음과 같습니다.

- ① DW, UI/UX플랫폼, 서버/스토리지, 보안, Mobile장비 및 솔루션 등 IT관련 장비 및 솔루션 총판 유통

- ② 유무선통신상품, 게임기기 및 콘텐츠, 모바일 및 노트북 등 각종 디바이스
IT기기 총판 및 유통

- IT정보서비스 부문

다양한 유형의 비즈니스에 활용가능한 IT정보서비스 사업은 아래와 같이 분류됩니다.

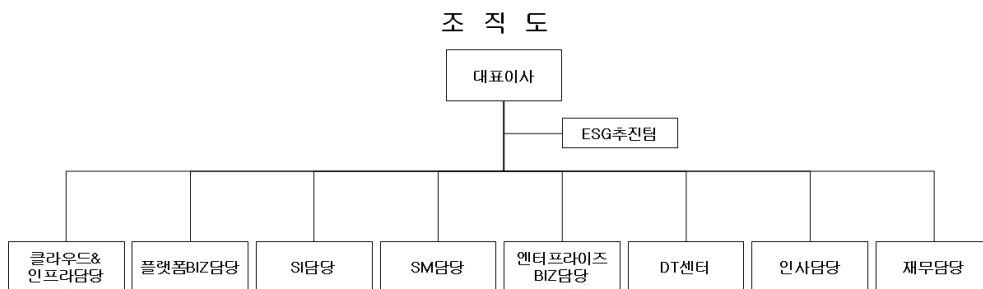
- ① 유통회사와 협력회사 간 거래에 필요한 데이터를 상호 교환할 수 있도록 지원하고 매출관리, 정보가공, 통계, 마감 업무 등을 지원하는 eCvan 서비스
- ② 고객의 다양한 조직 구성원들이 협업하여 업무를 신속하고 효율적으로 추진하여 조직을 관리할 수 있도록 그룹웨어시스템을 제공하는 eCnote 서비스
- ③ 전자적 방식으로 세금계산서 발행/전송/수신/보관할 수 있도록 지원하는 eCtax 서비스
- ④ 응용 소프트웨어 기반의 서비스 및 솔루션을 인터넷을 통해 제공하는 Good-MD (ASP) 서비스
- ⑤ 고객의 다양한 목적 달성을 지원하기 위해 대량 문자 메시지를 한 번에 발송하는 Mobile DM 서비스
- ⑥ 다수의 온라인 쇼핑몰 및 오프라인 매장까지 한번에 간편하게 관리할 수 있는 클라우드 기반 쇼핑몰 통합관리 서비스 SELLPICK
- ⑦ 온오프라인 교육, 콘텐츠 개발, 진단/컨설팅을 제공하는 교육서비스

■ 종속회사 : 플그림

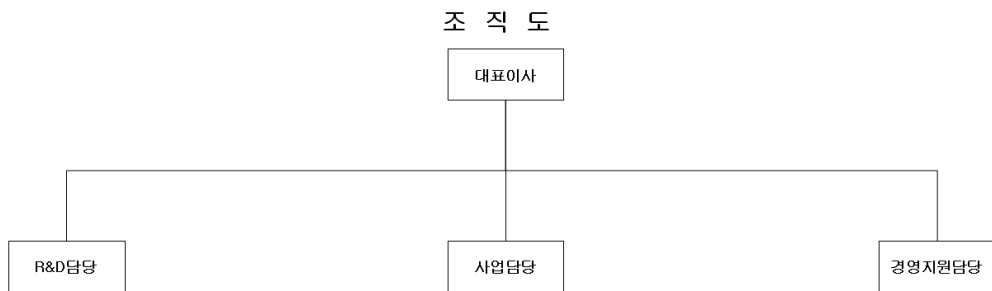
(주)플그림이 영위하는 사업으로는 온라인 커머스 시스템 구축 등 시스템 구축 및 개발, 운영 사업을 하고 있습니다.

(2) 조직도

■ 지배회사 : 신세계아이앤씨



■ 종속회사 : 플그림



2. 주요 제품 및 서비스

1. 사업부문별 제품 및 매출 현황

(단위 : 백만원, %)

| 영업부문 | 매출유형 | 품 목 | 구체적용도 | 매출액(비율) | |
|----------------|------|---------------|--|---------|---------|
| IT 서비스 | 상품 | 시스템 장비 등 | 시스템 통합 및 구축/운영, | 53,615 | 8.66% |
| | 용역 | 컨설팅, 유지보수 등 | NW, IBS, IDC, | 285,253 | 46.09% |
| | 기타 | 시스템 장비 임대 등 | 그룹사 전산시스템 수탁운영 등 | 95 | 0.02% |
| 소 계 | | - | - | 338,963 | 54.77% |
| IT 유통 | 상품 | 솔루션 및 IT기기 등 | DW, UI, 보안 등 솔루션, 게임 및 콘텐츠 등의 IT 기기 | 214,233 | 34.62% |
| | 용역 | 서비스 이용료 등 | 유지보수 등 | 2,617 | 0.42% |
| 소 계 | | - | - | 216,850 | 35.04% |
| IT정보서비스 | 상품 | 기타 | 바코드 프린트 등 기타 장비 | 157 | 0.03% |
| | 용역 | 서비스 이용료 등 | eCvan, SELLPICK, 교육 등 | 47,919 | 7.74% |
| 소 계 | | - | - | 48,076 | 7.77% |
| 플그림 | 용역 | 시스템 구축 및 유지보수 | 시스템 통합 및 구축/운영 | 20,452 | 3.30% |
| 소 계 | | - | - | 20,452 | 3.30% |
| 기타부분 및 내부거래 제거 | | | | (5,418) | -0.88% |
| 합 계 | | - | - | 618,923 | 100.00% |

3. 원재료 및 생산설비

1. 생산능력

당사 및 플그림의 주요 사업은 정보기술(IT)시스템 구축을 위해 각종 구축 용역을 제공하거나 불특정다수의 소비자들에게 상품이나 서비스를 제공하는 것이므로 이러한 사업의 특성상 생산능력의 산출이 불가능합니다.

2. 생산설비 현황

(1) 국내설비 현황

- 토지 및 건물

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원, m²)

| 회사 | 사업장명 | 소재지 | 토 지 | | 건 물 | | 합 계 | | 비 고 |
|---------|-------|----------|--------|------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | | 장부가액 | 임차면적 | 장부가액 | 임차면적 | 장부가액 | 임차면적 | |
| 신세계아이앤씨 | 서울사무소 | 서울시 중구 | - | - | - | 10,002 | - | 10,002 | 임차 |
| | 데이터센터 | 경기도 김포시 | 9,456 | - | 60,700 | - | 70,156 | - | 소유 |
| | 부산캠퍼스 | 부산시 해운대구 | - | - | - | 438 | - | 438 | 임차 |
| 플그림 | 서울사무소 | 서울시 성동구 | 945 | - | 1,277 | - | 2,222 | - | 소유 |
| 합 계 | | | 10,401 | - | 61,977 | 10,440 | 72,378 | 10,440 | - |

※ 주요 유형자산에 대한 객관적인 시가판단이 어려워 시가에 관한 정보는 기재를 생략합니다.

- 유형자산

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 천원)

| 구분 | | 소유 형태 | 소재지 | 구분 | 기초장부가 | 당기증감 | | 당기상각 | 기말장부가 |
|-------------|-----------------|----------|----------------|-----------|------------|------------|------------|-------------|------------|
| | | | | | | 증가 | 감소 | | |
| 신세계 아이앤씨 | IT 서비스 | 자가 보유 | 서울 중구 남대문시장10길 | 인테리어 | 1,014,052 | 106,543 | - | -356,995 | 763,600 |
| | | | 등 | 공구기구비품 | 25,059,148 | 17,304,440 | -41,300 | -9,226,929 | 33,095,359 |
| | | 소 계 | | | | 26,073,200 | 17,410,983 | -41,300 | -9,583,924 |
| | IT 유통 | 자가 보유 | 서울 중구 남대문시장10길 | 인테리어 | 159,631 | 40,950 | - | -56,850 | 143,731 |
| | | | 등 | 공구기구비품 | 325,746 | 56,198 | -2,343 | -125,073 | 254,528 |
| | | 소 계 | | | | 485,377 | 97,148 | -2,343 | -181,923 |
| | IT 정보 서비스 | 자가 보유 | 서울 중구 남대문시장10길 | 인테리어 | 293,472 | - | - | -67,246 | 226,226 |
| | | | 등 | 공구기구비품 | 1,671,575 | 42,088 | - | -666,078 | 1,047,585 |
| | | 소계 | | | | 1,965,047 | 42,088 | - | -733,324 |
| | 전사 공통 | 자가 보유 | 서울 중구 남대문시장10길 | 인테리어 | 205,319 | - | - | -77,657 | 127,662 |
| | | | 등 | 공구기구비품 | 992,046 | 120,525 | - | -533,418 | 579,153 |
| | | 서울 구로구 | | 토지 | 37,510 | - | -37,510 | - | - |
| 소 계 | | | | 1,234,875 | 120,525 | -37,510 | -611,075 | 706,815 | |
| 플그림 | IT 서비스 | 자가 보유 | 서울 성동구 성수동2가 | 인테리어 | 49,939 | - | - | -32,624 | 17,315 |
| | | | 공구기구비품 | 34,540 | 31,227 | - | -16,513 | 49,254 | |
| | | 소 계 | | | | 84,479 | 31,227 | - | -49,137 |
| 합 계 | | | | | 29,842,978 | 17,701,971 | -81,153 | -11,159,383 | 36,304,413 |

※ 건설중인 자산 및 사용권자산은 제외한 현황이며, 기말잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 구분 | 기초 장부가 | 당기증감 | | 당기상각 | 기말 장부가 |
|---------|---------|------------|------------|--------------|-------------|------------|
| | | | 증가 | 감소 | | |
| 신세계아이앤씨 | 건설중인 자산 | 12,184,669 | 43,236,714 | (28,740,635) | - | 26,680,748 |
| | 사용권 자산 | 5,195,225 | 1,836,053 | - | (1,766,910) | 5,264,368 |
| 플그림 | 건설중인 자산 | 596,796 | 1,377,373 | - | - | 1,974,169 |
| | 사용권 자산 | 192,394 | - | - | (116,209) | 76,185 |

3. 설비의 신설 · 매입 계획 등

(1) 진행 중인 투자

(단위 : 억원)

| 투자 대상자산 | 투자효과 | 당기투자액 |
|----------------|--------------------------|-------|
| 시스템구축 데이터센터 | 시스템구축을 통한 장기적 수익기반 구축 | 493 |

4. 매출 및 수주상황

(1) 매출실적

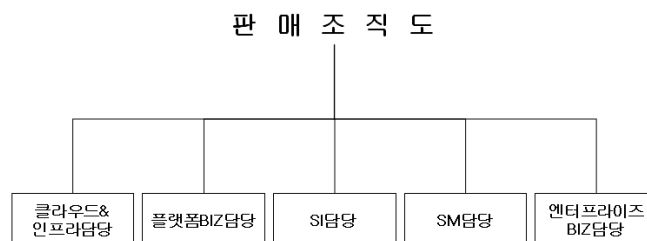
(단위 : 백만원)

| 회사명 | 사업 부문 | 매출유형 | 품 목 | | 제27기 | 제26기 | 제25기 |
|-------------|-----------|------|-------------------------------|----|---------|---------|---------|
| 신세계 아이앤씨 | IT 서비스 | 상품매출 | 시스템 장비 외 | 수출 | - | - | 266 |
| | | | | 내수 | 53,615 | 48,152 | 38,639 |
| | | | | 합계 | 53,615 | 48,152 | 38,905 |
| | | 용역매출 | 전산시스템 구축, 컨설팅, 유지보수 외 | 수출 | 782 | 3,222 | 406 |
| | | | | 내수 | 284,471 | 269,702 | 233,146 |
| | | | | 합계 | 285,253 | 272,924 | 233,552 |
| | | 기타매출 | 시스템 장비 임대 외 | 수출 | - | - | - |
| | | | | 내수 | 95 | 71 | 61 |
| | | | | 합계 | 95 | 71 | 61 |
| | IT 유통 | 상품매출 | 솔루션, 핸드폰, 게임, IT 정보기기 외 | 수출 | 2,832 | 158 | - |
| | | | | 내수 | 211,401 | 213,799 | 205,337 |
| | | | | 합계 | 214,233 | 213,957 | 205,337 |

| | | | | | | | |
|----------------|-----------------|------|---------------------|----|---------|---------|---------|
| | | 용역매출 | 모바일, 교육 서비스 외 | 수출 | - | - | - |
| | | | | 내수 | 2,617 | 5,799 | 5,574 |
| | | | | 합계 | 2,617 | 5,799 | 5,574 |
| | IT 정보 서비스 | 상품매출 | 기타 | 수출 | - | - | - |
| | | | | 내수 | 157 | 44 | 50 |
| | | | | 합계 | 157 | 44 | 50 |
| | | 용역매출 | 서비스 이용료 | 수출 | - | - | - |
| | | | | 내수 | 47,919 | 47,209 | 42,610 |
| | | | | 합계 | 47,919 | 47,209 | 42,610 |
| | | 기타매출 | 기타 | 수출 | - | - | - |
| | | | | 내수 | - | - | - |
| | | | | 합계 | - | - | - |
| 플그림 | IT 서비스 | 용역매출 | 전산시스템 구축, 유지보수 외 | 수출 | - | - | - |
| | | | | 내수 | 20,452 | 11,741 | - |
| | | | | 합계 | 20,452 | 11,741 | - |
| 기타부분 및 내부거래 제거 | | | | | (5,418) | (3,027) | - |
| 합 계 | | | | 수출 | 3,614 | 3,380 | 672 |
| | | | | 내수 | 615,309 | 593,490 | 525,417 |
| | | | | 합계 | 618,923 | 596,870 | 526,089 |

※ 제 26기 플그림 실적은 연결편입일 이후의 경영성과를 포함하고 있습니다.

(2) 판매조직



(3) 판매경로

| 매출유형 | 구분 | 판매경로 |
|-------|----|---|
| IT서비스 | 국내 | 본사 개발팀에 의한 시스템 개발/운영 본사 영업팀에 의한 직접수주 |

| | | |
|---------|----|--------------------------|
| IT유통 | 국내 | 할인점 등 유통채널을 통한 상품 판매 |
| IT정보서비스 | 국내 | 본사 영업팀 및 인터넷 기반 IT서비스 공급 |

(4) 판매방법 및 조건

당사의 매출은 용역과 상품매출로 이루어지고 있습니다.

- 용역매출 : 용역제공에 대한 대금 회수는 1~3개월 사이에 현금 및 어음으로 결제되며, 현금과 어음의 비율은 약 93:7정도입니다.
어음의 경우 만기는 정규 지급일 이후 최장 94일입니다.
- 상품매출 : 상품판매에 대한 대금회수는 대부분 1~3개월 사이에 현금 및 어음으로 결제되며, 현금과 어음의 비율은 약 94:6 정도입니다.
어음의 경우 만기는 정규 지급일 이후 최장 94일입니다.

(5) 판매전략

당사는 다음과 같은 방법을 통하여 효율적 판매증진을 꾀하고 있습니다.

- ① 수주/개발 경험을 바탕으로 한 영업팀의 직접영업
- ② 이마트, 백화점 등 대형 유통사를 통한 판매
- ③ 전략적 제휴업체들과의 공동영업
- ④ Channel사를 선정하여 전국 판매망 구축
- ⑤ 신상품 발표세미나 개최
- ⑥ 포털 등 온라인 광고 및 판촉행사

(6) 수주현황

본 보고서 기준일 현재 진행중인 총 수주의 잔고는 36,902백만원입니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 품목 | 수주 일자 | 납기 | 수주총액 | | 기납품액 | | 수주잔고 | |
|------------|------------------|----------|----|------|---------|------|---------|------|--------|
| | | | | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 |
| (주)신세계아이앤씨 | 신세계그룹 시스템 구축 등 | - | - | - | 152,307 | - | 142,181 | - | 10,126 |
| | 대외부문 시스템 구축 등 | - | - | - | 42,909 | - | 34,883 | - | 8,026 |
| | 신세계그룹 관계사 IBS 공사 | - | - | - | 63,880 | - | 46,564 | - | 17,316 |
| | 대외부문 IBS 공사 | - | - | - | 2,494 | - | 2,494 | - | - |
| | 소계 | | | - | 261,590 | - | 226,122 | - | 35,468 |
| (주)플그림 | 신세계그룹 시스템 구축 등 | - | - | - | 5,277 | - | 3,843 | - | 1,434 |
| | 대외부문 시스템 구축 등 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 소계 | | | - | 5,277 | - | 3,843 | - | 1,434 |
| 합계 | | | | - | 266,867 | - | 229,965 | - | 36,902 |

※ 세부 수주 내용은 당사 및 고객사의 영업기밀에 해당할 가능성이있어, 주요 항목별로 분류하여 합산 기재하였고 내부거래는 제외하였습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

연결회사의 주요 금융부채는 매입채무, 미지급금, 미지급비용 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동으로 인하여 발생하였습니다. 또한 연결회사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 미수금, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결회사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결회사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 예금, 채무 및 지분투자 상품입니다.

(가) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간말 현재 연결회사의 이자율위험은 고정이자율로 발행된 단기차입금으로 인하여 발생합니다.

(나) 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결회사는 기업의 영업활동(수익이나 비용이 연결회사의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사는 통화선도거래를 통해 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 중요한 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천EUR, 천JPY)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | |
|-------------|-------|-----|--------|-------|-------|
| | USD | EUR | JPY | USD | EUR |
| 자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 6,619 | 2 | 74,368 | 3,123 | 1,007 |
| 매출채권 및 기타채권 | 3,884 | - | 3,705 | 2,255 | - |
| 부채: | | | | | |
| 매입채무 및 기타채무 | 782 | - | 225 | 5,845 | 3,008 |

보고기간말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|----|---------|---------|---------|---------|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |

| | | | | |
|-----|-----------|-------------|-----------|---------|
| USD | 1,253,425 | (1,253,425) | (59,309) | 59,309 |
| EUR | 348 | (348) | (270,437) | 270,437 |
| JPY | 71,048 | (71,048) | - | - |
| 합 계 | 1,324,821 | (1,324,821) | (329,746) | 329,746 |

상기 민감도분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및부채만을 대상으로 하였습니다.

(다) 주식 가격 위험

1) 연결회사의 비상장주식은 투자유가증권의 미래가치에 대한 불확실성으로 인해 시장 가격 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 투자의 다양화 및 개별투자과 전체지분상품투자에 한도를 설정하여 지분상품가격위험을 관리하고 있습니다. 지분상품 포트폴리오에 관하여 경영진에게 정기적으로 보고가 이루어지고 있습니다. 연결회사의 이사회는 모든 지분상품투자에 대하여 검토 및 승인을 하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 지분상품 공정가치 노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|------------|
| 비 시장성 | 7,080,597 | 12,234,273 |

3) 보고기간말 현재 비시장성 지분상품 공정가치 노출액에 따른 효과는 주석4에서 기술하고 있습니다.

(라) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 이러한 위험이 연결회사에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 연결회사는 주요하게 매출채권, 미수금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

(가) 매출채권및기타채권

연결회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

한편, 연결회사의 대손위험에 대한 최대 노출 정도는 매출채권및기타채권 장부금액입니다. 또한, 해당 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(나) 기타의 자산

현금, 단기에금 등으로 구성되는 연결회사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결회사는 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

| 금융자산 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 114,277,505 | 108,129,025 |
| 매출채권및기타채권 | 84,167,278 | 108,770,902 |
| 계약자산 | 5,321,997 | 2,858,988 |
| 기타단기금융자산 | 14,736,787 | 16,555,673 |
| 기타장기금융자산 | 2,513,426 | 3,214,566 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 27,234,443 | 31,021,007 |
| 합 계 | 248,251,436 | 270,550,161 |

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결회사는 금융상품 중 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 이하 | 1년 초과 5년 이하 | 합 계 |
|-----------|------------|-------------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 66,033,539 | - | 66,033,539 |
| 단기차입금 | 1,808,224 | - | 1,808,224 |
| 리스부채 | 3,483,995 | 2,812,272 | 6,296,267 |
| 예수보증금 | 489,517 | 50,000 | 539,517 |

| | | | |
|--------|------------|-----------|------------|
| 파생상품부채 | 51,410 | - | 51,410 |
| 합 계 | 71,866,685 | 2,862,272 | 74,728,957 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 이하 | 1년 초과 5년 이하 | 합 계 |
|-----------|------------|-------------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 77,319,040 | - | 77,319,040 |
| 단기차입금 | 1,805,508 | - | 1,805,508 |
| 리스부채 | 2,953,475 | 3,589,987 | 6,543,462 |
| 예수보증금 | 406,456 | 50,000 | 456,456 |
| 파생상품부채 | 423,232 | - | 423,232 |
| 합 계 | 82,907,711 | 3,639,987 | 86,547,698 |

한편, 상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 자기주식을 취득하거나 배당정책 수정 등을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결회사는 순부채를 자기자본으로 나눈 순부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 순부채는 부채총액에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|---------------|---------------|
| 부채총액 | 94,320,452 | 118,998,739 |
| 차감: 현금및현금성자산 | (114,277,505) | (108,129,025) |
| 순부채 | (19,957,053) | 10,869,714 |
| 자기자본 | 382,241,046 | 363,935,340 |
| 순부채비율(%) | (5.22) | 2.99 |

(5) 파생금융상품

연결회사는 환율변동 위험관리 목적 상 장부 통화가 아닌 외화 포지션에 대하여 통화선도(Currency Forward) 상품을 매매하여 헷지하고 있습니다.

당기말 현재 연결회사는 USD 및 EUR 통화에 대하여 50건의 통화선도 거래를 체결하고 있으며, 관련 자산·부채 장부금액 및 평가손익은 다음과 같습니다.

(가) 당기말 현재 연결회사의 파생상품 약정내역은 다음과 같습니다.

당기말

단위: 천USD/천원

| 계약처 | 계약일 | 시작일 | 종료일 | 매도금액 | 계약환율 | 매입액 | 파생상품자산(부채) |
|------|------------|------------|------------|------------|--------------|---------------|------------|
| 신한은행 | 2023-03-17 | 2023-03-17 | 2024-03-04 | USD 80천 | USD 1,272.80 | KRW 101,352 | (914) |
| 신한은행 | 2023-03-17 | 2023-03-17 | 2024-03-04 | USD 273천 | USD 1,272.80 | KRW 347,854 | (3,139) |
| 신한은행 | 2023-03-24 | 2023-03-24 | 2024-02-29 | USD 224천 | USD 1,262.20 | KRW 282,421 | (5,003) |
| 신한은행 | 2023-03-24 | 2023-03-24 | 2024-02-29 | USD 22천 | USD 1,262.20 | KRW 28,059 | (497) |
| 신한은행 | 2023-03-24 | 2023-03-24 | 2024-04-03 | USD 149천 | USD 1,259.40 | KRW 187,146 | (3,360) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 1,032천 | USD 1,279.40 | KRW 1,320,168 | (2,867) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 1,306천 | USD 1,279.40 | KRW 1,671,119 | (3,629) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 118천 | USD 1,279.40 | KRW 151,353 | (329) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 22천 | USD 1,279.40 | KRW 28,275 | (61) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 19천 | USD 1,279.40 | KRW 24,538 | (53) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-02-29 | USD 29천 | USD 1,282.30 | KRW 36,702 | (68) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-02-29 | USD 19천 | USD 1,282.30 | KRW 24,261 | (45) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-02-29 | USD 24천 | USD 1,282.30 | KRW 31,237 | (58) |
| 신한은행 | 2023-04-11 | 2023-04-11 | 2024-02-29 | USD 64천 | USD 1,286.60 | KRW 81,879 | 121 |
| 신한은행 | 2023-04-11 | 2023-04-11 | 2024-02-29 | USD 1천 | USD 1,286.60 | KRW 1,181 | 2 |
| 신한은행 | 2023-04-11 | 2023-04-11 | 2024-02-29 | USD 7천 | USD 1,286.60 | KRW 8,399 | 12 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 408천 | USD 1,306.80 | KRW 532,539 | 8,964 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 620천 | USD 1,306.80 | KRW 810,268 | 13,638 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 75천 | USD 1,306.80 | KRW 98,480 | 1,658 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 295천 | USD 1,306.80 | KRW 385,744 | 6,493 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 41천 | USD 1,306.80 | KRW 53,312 | 897 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 100천 | USD 1,306.80 | KRW 130,066 | 2,189 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 250천 | USD 1,306.80 | KRW 326,256 | 5,491 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 10천 | USD 1,306.80 | KRW 13,297 | 224 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 3천 | USD 1,306.80 | KRW 4,250 | 72 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-04-03 | USD 7천 | USD 1,303.90 | KRW 9,492 | 157 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-04-03 | USD 87천 | USD 1,303.90 | KRW 113,643 | 1,875 |
| 신한은행 | 2023-06-27 | 2023-06-27 | 2024-02-29 | USD 1,275천 | USD 1,275.90 | KRW 1,626,978 | (11,138) |
| 신한은행 | 2023-07-11 | 2023-07-11 | 2024-02-29 | USD 38천 | USD 1,276.60 | KRW 48,323 | (304) |
| 신한은행 | 2023-07-14 | 2023-07-14 | 2024-02-29 | USD 15천 | USD 1,247.70 | KRW 18,492 | (545) |
| 신한은행 | 2023-07-14 | 2023-07-14 | 2024-02-29 | USD 1천 | USD 1,247.70 | KRW 634 | (19) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-01-05 | USD 23천 | USD 1,281.00 | KRW 29,137 | (177) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-01-05 | USD 1,283천 | USD 1,281.00 | KRW 1,643,496 | (9,970) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-01-05 | USD 40천 | USD 1,281.00 | KRW 50,947 | (309) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-03-08 | USD 518천 | USD 1,275.40 | KRW 660,878 | (4,460) |
| 신한은행 | 2023-08-10 | 2023-08-10 | 2024-01-05 | USD 15천 | USD 1,302.10 | KRW 19,518 | 200 |
| 신한은행 | 2023-08-10 | 2023-08-10 | 2024-01-05 | USD 11천 | USD 1,302.10 | KRW 13,865 | 142 |
| 신한은행 | 2023-08-10 | 2023-08-10 | 2024-01-05 | USD 127천 | USD 1,302.10 | KRW 165,041 | 1,688 |
| 신한은행 | 2023-11-10 | 2023-11-10 | 2024-01-05 | KRW 23,299 | USD 1,314.90 | USD 18천 | (463) |
| 신한은행 | 2023-11-14 | 2023-11-14 | 2024-03-04 | USD 19천 | USD 1,311.10 | KRW 24,847 | 504 |
| 신한은행 | 2023-11-14 | 2023-11-14 | 2024-03-04 | USD 15천 | USD 1,311.10 | KRW 19,540 | 396 |
| 신한은행 | 2023-11-14 | 2023-11-14 | 2024-01-05 | KRW 18,373 | USD 1,318.50 | USD 14천 | (414) |

| | | | | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|-------------|--------------|-------------|---------|
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-01-25 | KRW 265,875 | USD 1,289.58 | USD 206천 | (479) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-02-08 | KRW 118,733 | USD 1,288.90 | USD 92천 | (232) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-02-29 | KRW 146,262 | USD 1,288.65 | USD 114천 | (448) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-03-20 | KRW 20,565 | USD 1,285.30 | USD 16천 | (33) |
| 신한은행 | 2023-12-20 | 2023-12-20 | 2024-02-06 | KRW 17,215 | USD 1,299.50 | USD 13천 | (171) |
| 신한은행 | 2023-12-20 | 2023-12-20 | 2024-02-06 | KRW 223,706 | USD 1,299.50 | USD 172천 | (2,226) |
| 신한은행 | 2023-12-22 | 2023-12-22 | 2024-10-31 | USD 14천 | USD 1,276.14 | KRW 18,427 | 108 |
| 신한은행 | 2023-12-22 | 2023-12-22 | 2024-10-31 | USD 185천 | USD 1,276.14 | KRW 236,009 | 1,378 |
| 단기파생상품 소계 | | | | | | | (5,202) |
| 합 계 | | | | | | | (5,202) |

(나) 파생상품 계약과 관련하여 당기 중 연결회사의 재무제표에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 연결재무상태표 | | 연결포괄손익계산서 | | | |
|------|---------|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 파생상품자산 | 파생상품부채 | 파생상품 평가이익 | 파생상품 평가손실 | 파생상품 거래이익 | 파생상품 거래손실 |
| 통화선도 | 46,208 | 51,410 | 431,363 | 436,566 | 570,536 | 478,241 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 연결재무상태표 | | 연결포괄손익계산서 | | | |
|------|---------|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 파생상품자산 | 파생상품부채 | 파생상품 평가이익 | 파생상품 평가손실 | 파생상품 거래이익 | 파생상품 거래손실 |
| 통화선도 | 419,400 | 423,232 | 419,400 | 423,232 | 1,718 | 22,937 |

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 주요계약

- 당사는 2022년 3월 3일 이사회 결의를 통하여 (주)신세계라이브쇼핑 주식을 (주)신세계에 양도하는 계약을 체결하였으며, 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 계약 상대방 | 목적 및 내용 | 계약 체결일 | 종료 확정일 | 계약 금액 | 대금수수(지급) 방법 |
|--------|-------------------|--------------|--------------|--------|---|
| (주)신세계 | (주)신세계라이브쇼핑 주식 양도 | 2022. 03. 03 | 2022. 07. 29 | 83,756 | - 2022.3.3 : 계약금 10% - 2022.7.29 : 잔 금 90% |

- 당사는 2022년 3월 24일 이사회 결의를 통하여 (주)플그림 주식을 취득하는 계약을 체결

하였으며, 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 계약 상대방 | 목적 및 내용 | 계약 체결일 | 종료 예정일 | 계약 금액 | 대금수수(지급) 방법 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------|--|
| (주)플그림 주주 | (주)플그림 주식 취득 | 2022. 03. 24 | 2024. 03. 31 | 25,000 | - 2022.3.31 : 1차 취득 지급 80% - 2024.3.31 : 2차 취득 지급 20% |

2. 연구개발활동

가. 연구개발 활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직

현재 당사는 R&D담당 내에 AI LAB 조직을 구성하여 AI 관련 기술을 연구개발 하고 있으며 그 외 클라우드POS 팀, POS팀 등에서 신기술 연구, 개발 및 사업을 병행하고 있습니다.

(2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

| 과 목 | 제27기 | 제26기 | 제25기 | 비 고 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----|
| 연구개발비용 계 | 2,477,524 | 2,963,667 | 2,483,000 | - |
| (정부보조금) | - | - | (549,021) | - |
| 연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100] | 0.4% | 0.5% | 0.5% | - |

※ 연구개발비용은 경상연구개발비로 AI, 스마트선반, 샘플비 등 입니다.

나. 연구개발 실적

- 특허

| No | 발명의 명칭 | 출원일 | 등록일 | 비 고 |
|----|------------------------------------|---------------|---------------|-----|
| 1 | RFID 기반 통로형 무인 상품 구매 정보 생성 장치 및 방법 | 2020. 08. 11. | 2021. 01. 25. | - |
| 2 | 계산대용 바구니 적재 시스템 | 2020. 08. 11. | 2021. 03. 02. | - |
| 3 | 바코드 스캔 여부 검증 방법 및 시스템 | 2020. 08. 11. | 2021. 03. 23. | - |
| 4 | 영상 기반 구매 행동 인식 시스템 및 방법 | 2019. 10. 10. | 2021. 05. 28. | - |
| 5 | 클라우드POS 기반 오프라인 상품 선물 시스템 및 방법 | 2020. 08. 11. | 2021. 08. 04. | - |
| 6 | 클라우드POS 서버를 활용한 클라우드 결제 시스템 및 방법 | 2019. 08. 01. | 2021. 09. 07. | - |
| 7 | 상품 인식을 위한 데이터 취득 시스템 | 2019. 11. 18. | 2021. 10. 18. | - |
| 8 | 스마트스토어 종계 시스템 및 방법 | 2019. 08. 01. | 2021. 11. 12. | - |
| 9 | 영상 기반 선반 상품 재고 모니터링 시스템 및 방법 | 2019. 10. 10. | 2022. 03. 24. | - |
| 10 | 전경 분리 장치 및 방법 | 2019. 10. 10. | 2022. 05. 12. | - |
| 11 | 자율주행량 주차 관제 시스템 | 2020. 12. 15. | 2023. 08. 03. | - |
| 12 | 무인 상품 검수 시스템 | 2021. 03. 07. | 2023. 08. 23. | - |

| | | | | |
|----|---|---------------|---------------|---|
| 13 | 카드 결제 방법, 카드 결제 시스템 및 카드 결제 방법을 실행시키도록 기록매체에 저장된 컴퓨터 프로그램 | 2021. 04. 14. | 2023. 11. 02. | - |
| 14 | 신용 카드 또는 체크 카드의 토큰 정보를 활용한 무인 매장 결제 장치 및 방법 | 2021. 06. 29 | 2023. 12. 05. | - |

- AI기술(챗봇, 수요예측/개인화, 고객트래킹 등), 클라우드POS 등 리테일테크를 집약한 완전스마트 매장, 스마트선반, 셀프계산대, 스마트벤딩머신 등의 신기술 연구, 개발 및 사업을 병행하고 있습니다.
- 또한 당사는 정부지원사업인 완전스마트매장 보안성 향상 및 취약점 발굴개선 연구 과제를 수행 완료하였습니다.

7. 기타 참고사항

1. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

IT서비스는 정보시스템 구축·운영을 통한 고객의 경쟁력을 강화하는 것을 목표로, 고객의 주문에 의해 생산되는 수발주형 산업입니다. 다양한 분야의 다수의 전문인력과 IT기술이 요구되는 규모와 범위 경제의 산업 특성을 지니고 있습니다. 일반적으로 시스템 구축 후, 장기 운영 서비스를 제공하기 때문에 고객과의 장기적이고 전략적인 파트너십이 중요합니다.

(2) 산업의 성장성

인플레이션으로 인한 경기 침체가 소비자 구매력을 약화하여 디바이스 지출을 감소시킬 것으로 예상됩니다. 다만, 디지털 전환의 시대에 IT 투자의 감소가 곧 기업의 경쟁력 약화로 이어지기 때문에 기업들은 IT 부문에 대한 지출을 계속해서 증가하고 있는 상황으로, 전반적인 IT 지출은 지속적으로 성장할 전망입니다.

[글로벌 IT 지출 전망]

(단위 : 십억 달러)

| 구 분 | 2023년 | 2024년(E) |
|-----------|-------|----------|
| 글로벌 IT 지출 | 4,679 | 4,998 |
| 성장률 | 3.3% | 6.8% |

※ 출처 : Gartner, 2024.01.

한편, 국내 IT 시장도 글로벌 시장과 유사하게 클라우드 시장이 성장을 견인할 것으로 예상합니다. 또한, 디지털 트랜스포메이션 가속화와 데이터센터 시스템 증가 등 시장이 지속 성장할 것으로 예상합니다.

[국내 ICT 시장 전망]

(단위 : 10억원)

| 구 분 | 2023년 | 2024년(E) |
|----------|---------|----------|
| 국내 IT 지출 | 104,662 | 109,693 |
| 성장률 | 1.7% | 4.8% |

※ 출처 : Gartner, 2024.01.

(3) 시장의 특성

IT서비스 산업은 수요자의 요구에 의하여 컨설팅, 요구분석, 시스템설계, 각 시스템 요소의 개발, 시스템 통합 시험 및 설치, 일정기간의 시스템 운영 및 유지보수 등의 업무 전체를 일괄 책임하에 수행하는 것을 말하며, 다음과 같이 분류 할 수 있습니다.

| 구 분 | | 내 용 |
|--------|---------|---|
| 컨설팅/SI | IT 컨설팅 | 장단기 정보화 계획수립 기업 솔루션 도입 운용 자문 네트워크, 기기, 설비 운용 자문 최적 보안 운용 자문 |
| | 시스템 통합 | 프로젝트 기획, 일정, 기술기획 업무분석, 프로그램 설계, 어플리케이션 개발, 코딩 및 개발 DB 개발 및 구축 최적HW선정, 네트워크 설계 구축, OS표준화 및 구축 이종간 패키지 통합, 이종간 HW 통합, 이종간 네트워크 통합 개발 후 실험 및 테스트, 유지보수 |
| 아웃소싱 | IT인프라운영 | 데이터센터, HW, 네트워크 운영 |
| | SM | 시스템 위탁운영 |

※출처 : 한국IT서비스산업협회

국내 IT서비스 산업은 정부기관 및 기업 등에 생산성과 효율성을 제고시키는 산업으로, 모든 경제분야에 파급효과를 미치는 주요 산업으로 발전하고 있습니다. 그리고 고급인력의 고용 창출 기여 효과가 높은 산업으로, 전통적인 산업에 비해 인력 자산에 의존도가 높은 산업입니다. 또한 서비스산업, 특히 유통업분야에서의 혁신주체로서 그 중요성을 인정 받고있습니다.

SW 및 솔루션, HW유통의 경우, IT서비스산업 특성과 대부분 유사하나, 최근 빅데이터, 소셜, 모빌리티, 디지털트랜스포메이션에 따른 신규 제품 수요가 급증함에 따라 SW 및 솔루션 시장은 활성화되는 반면, HW경우 축소되는 경향을 보이고 있습니다. 이와 반대로, 개인 IT디바이스는 IOT, 헬스케어기기 수요 확대로 다양한 기기들을 시장에 선보이며 활성화를 주도하고 있습니다.

IT정보서비스 부문은 다양한 유형의 비즈니스에 활용 할 수 있는 인터넷 기반의 IT서비스를 제공하고 있으며 당사가 현재 영위하고 있는 IT정보서비스 부문은 IT시장에서 중요한 입지를 구축하고 있으며, 국내외 시장 확보를 위해 치열한 경쟁을 펼치고 있습니다.

2. 관련법령 또는 정부의 규제 등

- 하도급거래 공정화에 관한 법률 : 공정한 하도급거래질서를 확립하여 원사업자와 수급자가 대등한 지위에서 상호보완하며 균형있게 발전할수 있도록 함.
- 전자상거래 등에서의 소비자보호에 관한 법률 : 전자상거래 및 통신판매 등에 의한

재화 또는 용역의 공정한 거래에 관한 사항을 규정함으로써 소비자의 권익을 보호하고 시장의 신뢰도를 높임.

- 공정거래법 : 시장구조의 독과점화를 억제하고, 경쟁을 제한하거나 불공정한 거래 행위를 규제하여 공정하고 자유로운 경쟁질서를 확립
- 개인정보 보호법 : 개인정보의 수집, 유출, 오용, 남용으로부터 사생활의 비밀 등을 보호함으로써 국민의 권리와 이익을 증진하고, 나아가 개인의 존엄과 가치를 구현하기 위하여 개인정보 처리에 관한 사항을 규정함.
- 정보통신망법 : 정보통신 서비스를 이용하는 자의 개인정보를 보호함과 아울러 정보 통신망을 건전하고 안전하게 이용할 수 있는 환경을 조성하여 국민생활의 향상과 공공복리의 증진을 목적으로 함.
- 산업안전보건법 : 산업재해 예방을 위한 기준을 지키며 근로조건을 개선하여 적절한 작업 환경을 조성하는 등 국가 산업재해 예방시책에 따라야 함.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 제27기말 (2023.12.31) | 제26기말 (2022.12.31) | 제25기말 (2021.12.31) |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| [유동자산] | 249,562 | 280,868 | 178,686 |
| · 당좌자산 | 224,288 | 242,152 | 159,639 |
| · 재고자산 | 25,274 | 38,716 | 19,047 |
| [비유동자산] | 226,999 | 202,066 | 175,449 |
| · 투자자산 | 29,431 | 33,953 | 30,381 |
| · 유형자산 | 146,251 | 122,570 | 109,999 |
| · 무형자산 | 40,376 | 28,975 | 13,400 |
| · 관계기업 및 공동기업 투자 | — | — | 13,856 |
| · 기타비유동자산 | 10,941 | 16,568 | 7,813 |
| 자산총계 | 476,561 | 482,934 | 354,135 |
| [유동부채] | 87,649 | 110,099 | 69,796 |
| [비유동부채] | 6,671 | 8,900 | 8,036 |
| 부채총계 | 94,320 | 118,999 | 77,832 |
| [자본금] | 8,600 | 8,600 | 8,600 |
| [자본잉여금] | 13,038 | 13,038 | 13,038 |
| [자본조정] | -43,099 | -43,099 | -43,299 |
| [기타포괄손익누계액] | 1,428 | 1,993 | 3,418 |
| [이익잉여금] | 402,274 | 380,917 | 294,546 |
| [비지배지분] | — | 2,486 | — |
| 자본총계 | 382,241 | 363,935 | 276,303 |
| 부채와 자본 총계 | 476,561 | 482,934 | 354,135 |

| 구 분 | 제 27 기 (2023.01.01 ~2023.12.31) | 제 26 기 (2022.01.01 ~2022.12.31) | 제 25 기 (2021.01.01 ~2021.12.31) |
|-----------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 매출액 | 618,923 | 596,870 | 526,089 |
| 영업이익 | 39,958 | 37,528 | 35,527 |
| 계속사업이익 | 38,573 | 107,260 | 47,946 |
| 당기순이익 | 30,441 | 84,057 | 39,007 |
| 지배기업소유주지분 | 30,441 | 83,879 | 39,007 |
| 비지배주주지분 | — | 178 | — |

| | | | |
|---------------------|---------|---------|--------|
| [지배기업 지분에 대한 주당순이익] | | | |
| 주당순이익 | 2,316원 | 6,381원 | 3,144원 |
| 희석주당순이익 | 2,316원 | 6,381원 | 3,144원 |
| 연결에 포함된 회사수 | 당사포함 2개 | 당사포함 2개 | - |

나. 요약별도재무정보

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 제27기말 (2023.12.31) | 제26기말 (2022.12.31) | 제25기말 (2021.12.31) |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| [유동자산] | 242,454 | 274,701 | 178,686 |
| · 당좌자산 | 217,180 | 235,985 | 159,639 |
| · 재고자산 | 25,274 | 38,716 | 19,047 |
| [비유동자산] | 227,049 | 200,358 | 168,407 |
| · 투자자산 | 29,295 | 33,820 | 30,381 |
| · 유형자산 | 138,339 | 115,782 | 109,999 |
| · 무형자산 | 23,604 | 14,367 | 13,400 |
| · 종속 및 관계기업 투자 | 25,100 | 20,100 | 6,814 |
| · 기타비유동자산 | 10,711 | 16,289 | 7,813 |
| 자산총계 | 469,503 | 475,059 | 347,093 |
| [유동부채] | 84,208 | 107,105 | 69,796 |
| [비유동부채] | 5,061 | 7,118 | 8,036 |
| 부채총계 | 89,269 | 114,223 | 77,832 |
| [자본금] | 8,600 | 8,600 | 8,600 |
| [자본잉여금] | 13,038 | 13,038 | 13,038 |
| [자본조정] | -43,099 | -43,099 | -43,299 |
| [기타포괄손익누계액] | 1,428 | 1,993 | 3,418 |
| [이익잉여금] | 400,267 | 380,304 | 287,504 |
| 자본총계 | 380,234 | 360,836 | 269,261 |
| 종속,관계,공동기업 투자주식의 평가방법 | 원가법 | 원가법 | 원가법 |

| 구 분 | 제 27 기 (2023.01.01 ~2023.12.31) | 제 26 기 (2022.01.01 ~2022.12.31) | 제 25 기 (2021.01.01 ~2021.12.31) |
|--------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 매출액 | 603,890 | 588,156 | 526,089 |
| 영업이익 | 38,505 | 37,072 | 35,527 |
| 계속사업이익 | 37,244 | 113,781 | 40,850 |
| 당기순이익 | 29,225 | 90,361 | 31,912 |
| 주당순이익 | 2,223원 | 6,874원 | 2,572원 |

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 27 기 | 2023.12.31 현재 |
| 제 26 기 | 2022.12.31 현재 |
| 제 25 기 | 2021.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | 제 27 기 | 제 26 기 | 제 25 기 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 249,562,054,118 | 280,868,425,865 | 178,685,998,900 |
| 현금및현금성자산 | 114,277,505,241 | 108,129,025,370 | 70,426,952,306 |
| 매출채권 및 기타유동채권 | 84,167,277,561 | 108,770,902,114 | 75,776,093,656 |
| 유동계약자산 | 5,321,996,615 | 2,858,987,564 | 2,480,008,100 |
| 유동재고자산 | 25,273,892,773 | 38,715,691,702 | 19,047,213,057 |
| 기타유동금융자산 | 14,736,787,061 | 16,555,672,676 | 300,485,790 |
| 기타유동자산 | 5,784,594,867 | 5,838,146,439 | 10,655,245,991 |
| 매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단 | 0 | 0 | 0 |
| 비유동자산 | 226,999,443,486 | 202,065,653,856 | 175,448,943,244 |
| 최초인식시점 또는 그 이후에 지정된 비유동 당기손익인식금융자산 | 27,234,442,559 | 31,021,007,422 | 25,593,114,350 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 비유동금융자산 | 2,196,720,680 | 2,932,198,500 | 4,787,536,403 |
| 종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산 | 0 | 0 | 13,855,722,024 |
| 유형자산 | 140,910,276,279 | 117,182,654,807 | 103,111,267,214 |
| 사용권자산 | 5,340,553,497 | 5,387,620,067 | 6,887,656,933 |
| 영업권 이외의 무형자산 | 40,376,091,659 | 28,975,188,289 | 13,400,362,448 |
| 퇴직급여운용자산/퇴직연금운용자산 | 6,266,367,052 | 13,116,523,538 | 5,454,245,224 |
| 기타비유동금융자산 | 2,513,426,018 | 3,214,565,808 | 2,344,480,675 |
| 이연법인세자산 | 1,261,581,406 | 127,189,495 | 0 |
| 기타비유동자산 | 899,984,336 | 108,705,930 | 14,557,973 |
| 자산총계 | 476,561,497,604 | 482,934,079,721 | 354,134,942,144 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 87,649,039,518 | 110,098,377,297 | 69,795,784,963 |
| 매입채무 및 기타유동채무 | 66,033,539,481 | 77,319,040,223 | 48,255,166,598 |
| 유동 차입금 | 1,800,000,000 | 1,800,000,000 | 0 |
| 단기초과청구공사 | 6,193,060,612 | 3,828,490,736 | 6,732,595,707 |
| 미지급법인세 | 5,900,353,380 | 19,389,420,931 | 7,311,877,111 |
| 유동성금융리스부채 | 3,244,123,897 | 2,725,620,862 | 2,043,879,658 |
| 유동충당부채 | 94,089,400 | 57,188,000 | 0 |
| 기타유동금융부채 | 540,926,853 | 829,688,027 | 383,590,980 |
| 기타 유동부채 | 3,842,945,895 | 4,148,928,518 | 5,068,674,909 |
| 비유동부채 | 6,671,412,214 | 8,900,362,274 | 8,035,718,281 |
| 비유동금융리스부채 | 2,642,315,639 | 3,461,045,441 | 4,609,314,994 |
| 비유동충당부채 | 576,560,000 | 489,981,400 | 510,268,000 |
| 퇴직급여부채 | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 기타비유동금융부채 | 50,000,000 | 50,000,000 | 63,964,600 |
| 기타 비유동 부채 | 1,981,257,401 | 1,648,704,687 | 2,196,749,434 |
| 이연법인세부채 | 1,421,279,174 | 3,250,630,746 | 655,421,253 |
| 부채총계 | 94,320,451,732 | 118,998,739,571 | 77,831,503,244 |
| 자본 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | 382,241,045,872 | 361,449,722,871 | 276,303,438,900 |
| 자본금 | 8,600,000,000 | 8,600,000,000 | 8,600,000,000 |
| 자본잉여금 | 13,037,903,983 | 13,037,903,983 | 13,037,903,983 |
| 주식발행초과금 | 4,081,817,415 | 4,081,817,415 | 4,081,817,415 |
| 자기주식처분이익 | 8,956,086,568 | 8,956,086,568 | 8,956,086,568 |
| 기타자본구성요소 | (43,098,571,000) | (43,098,571,000) | (43,299,033,919) |
| 자기주식 | (43,098,571,000) | (43,098,571,000) | (43,098,571,000) |
| 기타자본조정 | 0 | 0 | (200,462,919) |
| 기타포괄손익누계액 | 1,427,445,253 | 1,993,027,697 | 3,417,927,207 |
| 이익잉여금(결손금) | 402,274,267,636 | 380,917,362,191 | 294,546,641,629 |
| 비지배지분 | 0 | 2,485,617,279 | 0 |
| 자본총계 | 382,241,045,872 | 363,935,340,150 | 276,303,438,900 |
| 자본과부채총계 | 476,561,497,604 | 482,934,079,721 | 354,134,942,144 |

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 27 기 | 제 26 기 | 제 25 기 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 수익(매출액) | 618,922,936,014 | 596,870,394,817 | 526,089,047,774 |
| 매출원가 | (528,982,361,863) | (519,093,946,306) | (456,265,176,960) |
| 매출총이익 | 89,940,574,151 | 77,776,448,511 | 69,823,870,814 |
| 판매비와관리비 | 49,982,692,110 | 40,247,933,562 | 34,296,776,335 |
| 영업이익(손실) | 39,957,882,041 | 37,528,514,949 | 35,527,094,479 |
| 금융수익 | 7,798,419,151 | 5,755,884,586 | 6,030,024,265 |
| 금융원가 | (7,442,383,969) | (4,217,168,654) | (418,996,781) |
| 기타이익 | 480,705,822 | 67,874,111,116 | 374,843,289 |
| 기타손실 | 2,221,610,799 | 696,899,065 | 663,000,658 |
| 지분법이익 | 0 | 1,016,016,502 | 7,095,539,608 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 38,573,012,246 | 107,260,459,434 | 47,945,504,202 |
| 법인세비용(수익) | 8,131,633,687 | 23,203,057,233 | 8,938,172,859 |
| 당기순이익(손실) | 30,441,378,559 | 84,057,402,201 | 39,007,331,343 |
| 당기순이익(손실)의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실) | 30,441,378,559 | 83,878,984,062 | 39,007,331,343 |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실) | 0 | 174,418,139 | 0 |
| 기타포괄손익 | (3,255,568,697) | 3,341,780,755 | 3,064,648,932 |
| 당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | (3,255,568,697) | 3,341,780,755 | 3,064,648,932 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융상품관련손익 | (565,582,444) | 4,787,124,951 | 279,908,844 |
| 확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익) | (2,689,986,253) | (1,424,899,510) | 2,838,622,377 |

| | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익) | 0 | (20,444,686) | (53,882,289) |
| 총포괄손익 | 27,185,809,862 | 87,399,182,956 | 42,071,980,275 |
| 포괄손익의 귀속 | | | |
| 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 | 27,185,809,862 | 87,220,764,817 | 42,071,980,275 |
| 포괄손익, 비지배지분 | 0 | 178,418,139 | 0 |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 2,316 | 6,381.0 | 3,144.0 |

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | | | |
|--|---------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------|-----------------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 | | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 |
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본구성요 소 | 기타포괄손익누계 액 | 이익잉여금 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계 | | |
| 2021.01.01 (기초자본) | 8,600,000,000 | 4,521,758,856 | 60,595,533,919 | 579,304,830 | 258,224,736,231 | 211,330,265,998 | 0 | 211,330,265,998 |
| 당기손이익(손실) | | | | | 39,007,331,343 | 39,007,331,343 | 0 | 39,007,331,343 |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | 8,516,145,127 | 17,296,500,000 | | | 25,812,645,127 | 0 | 25,812,645,127 |
| 관계기업 및 공동기업 주식 취득 및 처분 | | | | | | | | |
| 기타포괄손익 | | | | 2,838,622,377 | 226,026,555 | 3,064,648,932 | | 3,064,648,932 |
| 사업결합 | | | | | | | | |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감 소), 자본 | | | | | | | | |
| 배당금 지급 | | | | | (2,911,452,500) | (2,911,452,500) | 0 | (2,911,452,500) |
| 자본 증가(감소) 합계 | 0 | 8,516,145,127 | 17,296,500,000 | 2,838,622,377 | 36,321,905,398 | 64,973,172,902 | 0 | 64,973,172,902 |
| 2021.12.31 (기말자본) | 8,600,000,000 | 13,037,903,983 | 43,299,033,919 | 3,417,927,207 | 294,546,641,629 | 276,303,438,900 | 0 | 276,303,438,900 |
| 2022.01.01 (기초자본) | 8,600,000,000 | 13,037,903,983 | 43,299,033,919 | 3,417,927,207 | 294,546,641,629 | 276,303,438,900 | 0 | 276,303,438,900 |
| 당기손이익(손실) | | | | | 83,878,984,062 | 83,878,984,062 | 178,418,139 | 84,057,402,201 |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | | | | | | | |
| 관계기업 및 공동기업 주식 취득 및 처분 | | | 200,462,919 | | 1,011,508,735 | 1,211,971,654 | | 1,211,971,654 |
| 기타포괄손익 | | | | (1,424,899,510) | 4,766,680,265 | 3,341,780,755 | | 3,341,780,755 |
| 사업결합 | | | | | | | 2,307,199,140 | 2,307,199,140 |

| | | | | | | | | |
|---|---------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소), 자본 | | | | | | | | |
| 배당금 지급 | | | | | (3,286,452,500) | (3,286,452,500) | 0 | (3,286,452,500) |
| 자본 증가(감소) 합계 | 0 | 0 | 200,462,919 | (1,424,899,510) | 86,370,720,562 | 85,146,283,971 | 2,485,617,279 | 87,631,901,250 |
| 2022.12.31 (기말자본) | 8,600,000,000 | 13,037,903,983 | 43,098,571,000 | 1,993,027,697 | 380,917,362,191 | 361,449,722,871 | 2,485,617,279 | 363,935,340,150 |
| 2023.01.01 (기초자본) | 8,600,000,000 | 13,037,903,983 | 43,098,571,000 | 1,993,027,697 | 380,917,362,191 | 361,449,722,871 | 2,485,617,279 | 363,935,340,150 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 30,441,378,559 | 30,441,378,559 | | 30,441,378,559 |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | | | | | | | 0 |
| 관계기업 및 공동기업 주식 취득 및 처분 | | | | | | | | |
| 기타포괄손익 | | | | (565,582,444) | (2,689,986,253) | (3,255,568,697) | | (3,255,568,697) |
| 사업결합 | | | | | | | | |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소), 자본 | | | | | 178,418,139 | 178,418,139 | (2,485,617,279) | (2,307,199,140) |
| 배당금 지급 | | | | | (6,572,905,000) | (6,572,905,000) | | (6,572,905,000) |
| 자본 증가(감소) 합계 | | | | (565,582,444) | 21,356,905,445 | 20,791,323,001 | (2,485,617,279) | 18,305,705,722 |
| 2023.12.31 (기말자본) | 8,600,000,000 | 13,037,903,983 | 43,098,571,000 | 1,427,445,253 | 402,274,267,636 | 382,241,045,872 | 0 | 382,241,045,872 |

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 27 기 | 제 26 기 | 제 25 기 |
|----------------|----------------|------------------|----------------|
| 영업활동현금흐름 | 61,750,186,063 | 18,649,948,945 | 31,880,470,265 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 | 38,926,238,020 | (21,143,046,650) | 17,583,573,270 |
| 퇴직급여 조정 | 6,352,124,947 | 6,570,957,300 | 5,243,042,892 |
| 감가상각비에 대한 조정 | 15,751,022,639 | 13,689,915,188 | 11,942,200,029 |
| 무형자산상각비에 대한 조정 | 6,582,722,795 | 4,555,055,536 | 3,455,439,171 |
| 대손상각비 조정 | (92,117,203) | 95,303,605 | (251,574,492) |
| 외화환산손실 조정 | 523,019,511 | 570,094,331 | 4,540,162 |
| 통화선도 평가손실 | 436,565,832 | 423,232,447 | 0 |
| 통화선도 거래손실 | 478,241,303 | 22,937,116 | 0 |
| 통화선도 평가이익 | 431,363,424 | 419,399,842 | 0 |
| 통화선도 거래이익 | 570,536,150 | 1,718,253 | 0 |
| 재고자산평가손실 조정 | 1,053,863,523 | 1,349,674,248 | 866,474,476 |

| | | | |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 유형자산처분손실 조정 | 0 | 0 | 251,057,348 |
| 유형자산폐기손실 조정 | 61,145,367 | 5,320,646 | 0 |
| 유형자산손상차손 조정 | 21,337,572 | 9,596,837 | 0 |
| 무형자산처분손실 조정 | 0 | 0 | 0 |
| 무형자산폐기손실 조정 | 1,000 | 149,847,000 | 8,000 |
| 무형자산손상차손 조정 | 906,430,780 | 41,579,000 | 0 |
| 당기손익인식금융자산평가손실 조정 | 4,465,283,688 | 1,944,148,609 | 0 |
| 당기손익인식금융자산평가이익 조정 | (678,718,825) | (1,146,090,261) | (5,505,348,581) |
| 지분법손실 조정 | | 0 | 0 |
| 외화환산이익 조정 | (324,714,290) | (1,159,550,972) | (3,798,748) |
| 유형자산처분이익 조정 | (17,520,980) | 0 | (8,379,800) |
| 이자수익에 대한 조정 | (4,154,421,781) | (2,367,331,643) | (408,058,578) |
| 이자비용 조정 | 392,026,086 | 243,085,684 | 155,338,140 |
| 법인세비용 조정 | 8,131,633,687 | 23,203,057,233 | 8,938,172,859 |
| 종속기업/관계기업/공동기업투자처분이익 | 0 | (67,636,733,506) | 0 |
| 지분법이익 조정 | 0 | (1,016,016,502) | (7,095,539,608) |
| 배당금수익 | (874,741,080) | (270,010,451) | 0 |
| 기타 현금의 유출 없는 비용등 | 914,953,023 | 0 | 0 |
| 당기손이익(손실) | 30,441,378,559 | 84,057,402,201 | 39,007,331,343 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 11,466,070,193 | (34,880,666,376) | (15,702,326,591) |
| 매출채권의 감소(증가) | 22,465,340,004 | (31,624,474,106) | (2,426,238,347) |
| 미수금의 감소(증가) | 2,531,851,270 | (1,718,785,030) | 1,062,756,312 |
| 재고자산의 감소(증가) | 12,358,822,060 | (21,018,152,893) | (1,502,255,898) |
| 판매보증충당부채의 증가(감소) | 0 | 0 | 0 |
| 매입채무의 증가(감소) | (24,732,040,247) | 24,200,433,351 | (3,010,263,762) |
| 미지급금의 증가(감소) | 5,096,871,733 | 1,941,632,925 | (172,512,991) |
| 미지급비용의 증가(감소) | (391,529,167) | 1,807,941,735 | (944,632,181) |
| 퇴직급여채무의 증가(감소) | (3,000,000,000) | (8,000,000,000) | (10,000,000,000) |
| 투자활동 현금흐름이나 재무활동 현금흐름으로 분류되는 기타 모든 항목 | (2,863,245,460) | (469,262,358) | 1,290,820,276 |
| 배당금수취(영업) | 874,741,080 | 270,010,451 | 0 |
| 이자수취 | 4,038,686,800 | 2,100,425,716 | 228,789,992 |
| 이자지급(영업) | (390,424,530) | (239,837,202) | 0 |
| 법인세환급(납부) | (23,606,504,059) | (11,514,339,195) | (9,236,897,749) |
| 현금의기타유입(유출) | 0 | 0 | 0 |
| 투자활동현금흐름 | (45,857,087,924) | 25,141,014,839 | (32,296,943,348) |
| 금융상품의 처분 | 125,000,000,000 | 5,000,000,000 | 0 |
| 금융상품의 취득 | (122,716,140,605) | (20,000,000,000) | 0 |
| 당기손익인식금융자산의 취득 | 0 | (6,466,861,900) | (4,121,431,100) |
| 당기손익인식금융자산의 처분 | 0 | 300,000,000 | 0 |
| 유형자산의 처분 | 55,030,475 | 0 | 1,700,000 |
| 유형자산의 취득 | (42,383,790,325) | (22,567,472,360) | (25,628,297,973) |
| 무형자산의 처분 | 0 | 0 | 0 |
| 무형자산의 취득 | (5,968,294,653) | (278,395,099) | (2,284,138,680) |
| 매각예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단의 처분 | 0 | 83,699,999,000 | 0 |
| 금융리스자산의 취득 | 571,241,372 | 555,118,230 | 15,899,801 |

| | | | |
|---------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 임차보증금의 감소 | 100,500,000 | 308,179,981 | 471,162,975 |
| 임차보증금의 증가 | (604,096,430) | (956,390,260) | (751,838,371) |
| 종속기업과 기타 사업의 지배력 획득에 따른 현금흐름 | 0 | (14,453,162,753) | 0 |
| 선물계약, 선도계약, 옵션계약, 스왑계약에 따른 현금지급 | (491,317,138) | 0 | 0 |
| 선물계약, 선도계약, 옵션계약, 스왑계약에 따른 현금수취 | 579,779,380 | 0 | 0 |
| 재무활동현금흐름 | (9,712,559,299) | (6,056,602,356) | 24,173,534,537 |
| 단기차입금의 증가 | 0 | 0 | 0 |
| 단기차입금의 상환 | 0 | 0 | 0 |
| 임대보증금의 감소 | 0 | (90,800,000) | (60,210,000) |
| 임대보증금의 증가 | 0 | 99,700,000 | 135,500,000 |
| 금융리스부채의 증가 | (3,139,654,299) | (2,779,049,856) | (1,769,666,323) |
| 자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출 | 0 | 0 | 0 |
| 자기주식의 처분 | 0 | 0 | 28,779,363,360 |
| 배당금 지급 | (6,572,905,000) | (3,286,452,500) | (2,911,452,500) |
| 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소) | 6,180,538,840 | 37,734,361,428 | 23,757,061,454 |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | (32,058,969) | (32,288,364) | (603,411) |
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | 6,148,479,871 | 37,702,073,064 | 23,756,458,043 |
| 기초현금및현금성자산 | 108,129,025,370 | 70,426,952,306 | 46,670,494,263 |
| 기말현금및현금성자산 | 114,277,505,241 | 108,129,025,370 | 70,426,952,306 |

3. 연결재무제표 주석

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 신세계아이앤씨(이하 "회사")는 주식회사 플그림을 종속기업(이하 주식회사 신세계아이앤씨와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 회사의 개요

주식회사 신세계아이앤씨는 1997년 4월 29일에 (주)신세계에 포함되어 있던 정보통신사업부가 별도로 독립한 정보통신 전문회사로서, 소프트웨어개발공급, 시스템 통합구축 서비스의 개발 및 판매, 전산관련 장비의 판매 및 서비스 등을주요 영업목적으로 하고 있습니다. 회사는 2000년 11월 14일자로 한국증권업협회(현, 코스닥시장)에 등록하였으며, 2006년 5월 18일에 유가증권시장에 상장하였습니다.

회사는 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 86억원이며, 보고기간 종료일 현재 최대 주주인 (주)이마트가 발행주식 총수의 35.65%를 보유하고 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

보고기간말 현재 연결회사의 종속기업은 다음과 같습니다.

| 소재지 | 종속기업명 | 지분율(%) | | 업종 | 결산일 |
|-----|-------|--------|--|----|-----|
| | | | | | |

| | | 당기말 | 전기말 | | |
|----|----------|-------|------|-----------|---------|
| 국내 | 주식회사 플그림 | 100.0 | 80.0 | 소프트웨어자문개발 | 12월 31일 |

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익 계산서는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 종속기업명 | 자산 | 부채 | 매출 | 당기순손익 | 당기 총포괄손익 |
|----------|------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| 주식회사 플그림 | 12,608,248 | 4,343,151 | 20,452,064 | 1,784,500 | 1,784,500 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 종속기업명 | 자산 | 부채 | 매출 | 당기순손익 (주1) | 당기 총포괄손익(주1) |
|----------|------------|-----------|------------|---------------|-----------------|
| 주식회사 플그림 | 10,704,813 | 4,224,216 | 15,380,026 | 1,885,002 | 1,885,002 |

(주1) 사업결합 이전의 경영성과를 포함하고 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계 정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단 이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 연결기준

연결회사는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합 하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관 여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자 에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력,이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하 고 있습니다. 또한 상가지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종 속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수 익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시 키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분 에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에 서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히수정하여 연결재무제 표를 작성하고 있습니다.

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

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배 지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여 하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산 에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이 러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변

동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총 포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

2.2.2 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 영가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동 영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄

손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

2.2.3 종속기업 및 관계기업

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 회사는 종속기업인 (주)플그림에 투자하고 있습니다.

관계기업은 연결회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

연결회사는 별도재무제표에서 종속기업 및 관계기업에 대한 투자를 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다. 또한 종속기업 및 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업 및 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2.2.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 재화의 판매

연결회사는 고객에게 S/W 및 H/W, IT 기기와 통신단말기 등을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 수행의무 이행 및 대금지급은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 특정 계약의 경우 고객이 반품할 권리 및 수량 리베이트로부터 발생하는 변동대가 제약사항이 발생합니다.

- 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결회사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 계약은 고객에 반품권을 제공하며, 반품권은 변동대가에 해당합니다.

- 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결회사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결회사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 제약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결회사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

(2) 보증 의무

연결회사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 확신 유형의 보증만 제공하고 있으며, 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

(3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

1) 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결회사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결회사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

2) 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결회사가 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결회사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다.

(4) 용역의 제공

연결회사는 고객에게 시스템 구축·운영, 유지·보수, IDC 등 IT서비스 전반에 걸친 토탈 솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 IT 통합 계약에서 (1)시스템 구축 및 개발, (2) 시스템 운영 및 유지보수 (3) IDC (4) 설치용역 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다. 연결회사는 계약기간 동안 고객에게 시스템 구축 및 개발 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

| 용역의 종류 | 수행의무 |
|---------------|---|
| 시스템 구축 및 개발 | 주로 개별계약에 의해 고객에게 필요한 시스템 구축 및 개발 용역을 제공 |
| 시스템 운영 및 유지보수 | 시스템 구축 및 개발 서비스 제공 후 구축된 시스템에 대하여 고객에게 운영 및 유지보수 용역을 제공 |
| IDC | 연결회사는 IDC 상면 및 공간 임대를 통해 고객에게 데이터센터 용역을 제공 |
| 설치용역 | 연결회사는 고객에게 IT장비/SW등 상품을 공급하고 이를 구동하기 위한 설치용역을 제공 |

2.2.5 리스

(1) 연결회사가 리스이용자인 경우

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

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결회사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료 (받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결회사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결회사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.2.12참고)에 설명되어 있습니다.

연결회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고있습니다.

(2) 연결회사가 리스제공자인 경우

연결회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결회사가 중간리스제공자인 경우 연결회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결회사는 그 기준을 적용합니다. 연결회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결회사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결회사는 연결회사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결회사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제

1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2.2.6 외화환산

연결회사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 따라서 재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자 비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2.2.7 퇴직급여비용과 해고급여

연결회사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산 인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에비용으로 인식합니다. 연결회사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성 요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.8 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 총당부채를 인식합니다. 총당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 연결회사의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

(3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2.2.9 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

| 과 목 | 내용연수 |
|---------|--------|
| 건 물 | 40년 |
| 인 테 리 어 | 5년 |
| 공구기구비품 | 8년, 5년 |

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.10 무형자산

(1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용

연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단 되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한금액으로 인식합니다.

(2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각 금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

연결회사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

| 구 분 | 상각방법 | 추정내용연수 | 내부창출 또는 취득 |
|-----|------|--------|------------|
|-----|------|--------|------------|

| | | | |
|---------------|---------|--------|----|
| 산업재산권 | 정액법 | 5년 | 취득 |
| 소프트웨어 | 정액법 | 5년, 7년 | 취득 |
| 기타의무형자산(고객관계) | 정액법 | 15년 | 취득 |
| 기타의무형자산(회원권) | 상각대상 아님 | 비한정 | 취득 |
| 영 업 권 | 상각대상 아님 | 비한정 | 취득 |

2.2.11 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식됩니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

2.2.12 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.13 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.2.14 총당부채

총당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

2.2.15 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결회사가 계약의 당사자가 되는 때에 연결회사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.16 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

(1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 (1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 (1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

(1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속 기간이나(적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은

제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익'으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

(1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

연결회사는 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

(1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

연결회사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하였습니다(주석 4참고).

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품(금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

(1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치

로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 (1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 (1-1) 및 (1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 공정가치는 주석 4에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

(2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율 차이는 '금융손익'항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융손익'항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '금융손익'항목에 당기 손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결회사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결회사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

(3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결회사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결회사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결회사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우)외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도

- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상 되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결회사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결회사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

연결회사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

(3-2) 채무불이행의 정의

연결회사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 연결회사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

(3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반(상기 (3-2) 참고)
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

(3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결회사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

(3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 않습니다.

(4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

2.2.17 금융부채와 지분상품

(1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익

획득 목적이라는 증거가 있는 경우

- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우

- 금융부채가 연결회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우

- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제 1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

공정가치는 주석 4에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

(5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(6) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융손익'항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기

손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

(7) 금융부채의 제거

연결회사는 연결회사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '금융손익'항목으로 인식합니다.

2.2.18 현금및현금성자산

연결재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 연결회사의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 은행잔고의 사용에 영향을 미치는 계약상 제약은 주식 7에 설명되어 있습니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 연결재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

연결현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 연결회사의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 연결재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

2.2.19 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

연결회사는 별도재무제표와 연결재무제표의 최초채택기업이 되는 시기가 달라 연결조정을 제외하고는 연결재무제표와 별도재무제표에서 자산과 부채를 동일한 금액으로 측정하였습니다.

2.3 회계정책 및 공시사항의 변경

2.3.1 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책과 계산방법은 주식 2.3.2에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용 등으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.3.2 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(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 가산할일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 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.

2.3.3 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 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 영향을미치지 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 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 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없

습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

주석 2에 기술된 연결회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 퇴직급여제도

연결회사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 48,538,337천원(전기말: 38,495,503천원)이며, 세부사항은 주석 18에서 기술하고 있습니다.

(3) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후 투입법을 이용하여 진행률로 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치 평가

주석 4에 기술된 바와 같이, 연결회사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 4는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결회사의 주요 금융부채는 매입채무, 미지급금, 미지급비용 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동으로 인하여 발생하였습니다. 또한 연결회사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 미수금, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결회사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결회사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 예금, 채무 및 지분투자 상품입니다.

(가) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간말 현재 연결회사는 이자율위험에 노출된 유의적인 자산 및 부채를 보유하고 있지 않습니다.

(나) 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결회사는 기업의 영업활동(수익이나 비용이 연결회사의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사는 통화선도거래를 통해 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 중요한 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천EUR, 천JPY)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | |
|-------------|-------|-----|--------|-------|-------|
| | USD | EUR | JPY | USD | EUR |
| 자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 6,619 | 2 | 74,368 | 3,123 | 1,007 |
| 매출채권 및 기타채권 | 3,884 | - | 3,705 | 2,255 | - |
| 부채: | | | | | |
| 매입채무 및 기타채무 | 782 | - | 225 | 5,845 | 3,008 |

보고기간말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|-----------|-------------|-----------|---------|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 1,253,425 | (1,253,425) | (59,309) | 59,309 |
| EUR | 348 | (348) | (270,437) | 270,437 |
| JPY | 71,048 | (71,048) | - | - |
| 합 계 | 1,324,821 | (1,324,821) | (329,746) | 329,746 |

상기 민감도분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채만을 대상으로 하였습니다.

(다) 주식 가격 위험

1) 연결회사의 비상장주식은 투자유가증권의 미래가치에 대한 불확실성으로 인해 시장 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 투자의 다양화 및 개별투자자와 전체 지분상품투자자에 한도를 설정하여 지분상품가격위험을 관리하고 있습니다. 지분상품 포트폴리오에 관하여 경영진에게 정기적으로 보고가 이루어지고 있습니다. 연결회사의 이사회는 모든 지분상품투자자에 대하여 검토 및 승인을 하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 지분상품 공정가치 노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|------------|
| 비 시장성 | 7,080,597 | 12,234,273 |

3) 보고기간말 현재 비시장성 지분상품 공정가치 노출액에 따른 효과는 '(6) 공정가치측정'에서 기술하고 있습니다.

(라) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 이러한 위험이 연결회사에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 연결회사는 주요하게 매출채권, 미수금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

(가) 매출채권및기타채권

연결회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

한편, 연결회사의 대손위험에 대한 최대 노출 정도는 매출채권및기타채권 장부금액입니다. 또한, 해당 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(나) 기타의 자산

현금, 단기예금 등으로 구성되는 연결회사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결회사는 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

보고기간말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 금융자산 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 114,277,505 | 108,129,025 |
| 매출채권및기타채권 | 84,167,278 | 108,770,902 |
| 계약자산 | 5,321,997 | 2,858,988 |
| 기타단기금융자산 | 14,736,787 | 16,555,673 |
| 기타장기금융자산 | 2,513,426 | 3,214,566 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 27,234,443 | 31,021,007 |
| 합 계 | 248,251,436 | 270,550,161 |

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결회사는 금융상품 중 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 보고기간말 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 이하 | 1년 초과 | 합 계 |
|-----------|------------|-----------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 66,033,539 | - | 66,033,539 |
| 단기차입금 | 1,808,224 | - | 1,808,224 |
| 리스부채 | 3,483,995 | 2,812,272 | 6,296,267 |
| 예수보증금 | 489,517 | 50,000 | 539,517 |
| 파생상품부채 | 51,410 | - | 51,410 |
| 합 계 | 71,866,685 | 2,862,272 | 74,728,957 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 이하 | 1년 초과 | 합 계 |
|-----------|------------|-----------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 77,319,040 | - | 77,319,040 |
| 단기차입금 | 1,805,508 | - | 1,805,508 |
| 리스부채 | 2,953,475 | 3,589,987 | 6,543,462 |
| 예수보증금 | 406,456 | 50,000 | 456,456 |
| 파생상품부채 | 423,232 | - | 423,232 |
| 합 계 | 82,907,711 | 3,639,987 | 86,547,698 |

한편, 상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 자기주식을 취득하거나 배당정책 수정 등을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결회사는 순부채를 자기자본으로 나눈 순부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 순부채는 부채총액에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|---------------|---------------|
| 부채총액 | 94,320,452 | 118,998,739 |
| 차감: 현금및현금성자산 | (114,277,505) | (108,129,025) |
| 순부채 | (19,957,053) | 10,869,714 |
| 자기자본 | 382,241,046 | 363,935,340 |
| 순부채비율(%) | (5.22) | 2.99 |

(5) 파생금융상품

연결회사는 환율변동 위험관리 목적 상 장부 통화가 아닌 외화 포지션에 대하여 통화선도(Currency Forward) 상품을 매매하여 헷지하고 있습니다. 통화선도 상품은 위험회피목적으로 은행을 통하여 매수 또는 매도하고 있습니다.

당기말 현재 연결회사는 USD 및 EUR 통화에 대하여 50건의 통화선도 거래를 체결하고 있으며, 관련 자산·부채 장부금액 및 평가손익은 다음과 같습니다.

(가) 당기말 현재 연결회사의 파생상품 약정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 계약처 | 계약일 | 시작일 | 종료일 | 매도금액 | 계약환율 | 매입액 | 파생상품자산(부채) |
|------|------------|------------|------------|------------|--------------|---------------|------------|
| 신한은행 | 2023-03-17 | 2023-03-17 | 2024-03-04 | USD 80천 | USD 1,272.80 | KRW 101,352 | (914) |
| 신한은행 | 2023-03-17 | 2023-03-17 | 2024-03-04 | USD 273천 | USD 1,272.80 | KRW 347,854 | (3,139) |
| 신한은행 | 2023-03-24 | 2023-03-24 | 2024-02-29 | USD 224천 | USD 1,262.20 | KRW 282,421 | (5,003) |
| 신한은행 | 2023-03-24 | 2023-03-24 | 2024-02-29 | USD 22천 | USD 1,262.20 | KRW 28,059 | (497) |
| 신한은행 | 2023-03-24 | 2023-03-24 | 2024-04-03 | USD 149천 | USD 1,259.40 | KRW 187,146 | (3,360) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 1,032천 | USD 1,279.40 | KRW 1,320,168 | (2,867) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 1,306천 | USD 1,279.40 | KRW 1,671,119 | (3,629) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 118천 | USD 1,279.40 | KRW 151,353 | (329) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 22천 | USD 1,279.40 | KRW 28,275 | (61) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 19천 | USD 1,279.40 | KRW 24,538 | (53) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-02-29 | USD 29천 | USD 1,282.30 | KRW 36,702 | (68) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-02-29 | USD 19천 | USD 1,282.30 | KRW 24,261 | (45) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-02-29 | USD 24천 | USD 1,282.30 | KRW 31,237 | (58) |
| 신한은행 | 2023-04-11 | 2023-04-11 | 2024-02-29 | USD 64천 | USD 1,286.60 | KRW 81,879 | 121 |
| 신한은행 | 2023-04-11 | 2023-04-11 | 2024-02-29 | USD 1천 | USD 1,286.60 | KRW 1,181 | 2 |
| 신한은행 | 2023-04-11 | 2023-04-11 | 2024-02-29 | USD 7천 | USD 1,286.60 | KRW 8,399 | 12 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 408천 | USD 1,306.80 | KRW 532,539 | 8,964 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 620천 | USD 1,306.80 | KRW 810,268 | 13,638 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 75천 | USD 1,306.80 | KRW 98,480 | 1,658 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 295천 | USD 1,306.80 | KRW 385,744 | 6,493 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 41천 | USD 1,306.80 | KRW 53,312 | 897 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 100천 | USD 1,306.80 | KRW 130,066 | 2,189 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 250천 | USD 1,306.80 | KRW 326,256 | 5,491 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 10천 | USD 1,306.80 | KRW 13,297 | 224 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 3천 | USD 1,306.80 | KRW 4,250 | 72 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-04-03 | USD 7천 | USD 1,303.90 | KRW 9,492 | 157 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-04-03 | USD 87천 | USD 1,303.90 | KRW 113,643 | 1,875 |
| 신한은행 | 2023-06-27 | 2023-06-27 | 2024-02-29 | USD 1,275천 | USD 1,275.90 | KRW 1,626,978 | (11,138) |
| 신한은행 | 2023-07-11 | 2023-07-11 | 2024-02-29 | USD 38천 | USD 1,276.60 | KRW 48,323 | (304) |
| 신한은행 | 2023-07-14 | 2023-07-14 | 2024-02-29 | USD 15천 | USD 1,247.70 | KRW 18,492 | (545) |
| 신한은행 | 2023-07-14 | 2023-07-14 | 2024-02-29 | USD 1천 | USD 1,247.70 | KRW 634 | (19) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-01-05 | USD 23천 | USD 1,281.00 | KRW 29,137 | (177) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-01-05 | USD 1,283천 | USD 1,281.00 | KRW 1,643,496 | (9,970) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-01-05 | USD 40천 | USD 1,281.00 | KRW 50,947 | (309) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-03-08 | USD 518천 | USD 1,275.40 | KRW 660,878 | (4,460) |
| 신한은행 | 2023-08-10 | 2023-08-10 | 2024-01-05 | USD 15천 | USD 1,302.10 | KRW 19,518 | 200 |
| 신한은행 | 2023-08-10 | 2023-08-10 | 2024-01-05 | USD 11천 | USD 1,302.10 | KRW 13,865 | 142 |

| | | | | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|-------------|--------------|-------------|---------|
| 신한은행 | 2023-08-10 | 2023-08-10 | 2024-01-05 | USD 127천 | USD 1,302.10 | KRW 165,041 | 1,688 |
| 신한은행 | 2023-11-10 | 2023-11-10 | 2024-01-05 | KRW 23,299 | USD 1,314.90 | USD 18천 | (463) |
| 신한은행 | 2023-11-14 | 2023-11-14 | 2024-03-04 | USD 19천 | USD 1,311.10 | KRW 24,847 | 504 |
| 신한은행 | 2023-11-14 | 2023-11-14 | 2024-03-04 | USD 15천 | USD 1,311.10 | KRW 19,540 | 396 |
| 신한은행 | 2023-11-14 | 2023-11-14 | 2024-01-05 | KRW 18,373 | USD 1,318.50 | USD 14천 | (414) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-01-25 | KRW 265,875 | USD 1,289.58 | USD 206천 | (479) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-02-08 | KRW 118,733 | USD 1,288.90 | USD 92천 | (232) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-02-29 | KRW 146,262 | USD 1,288.65 | USD 114천 | (448) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-03-20 | KRW 20,565 | USD 1,285.30 | USD 16천 | (33) |
| 신한은행 | 2023-12-20 | 2023-12-20 | 2024-02-06 | KRW 17,215 | USD 1,299.50 | USD 13천 | (171) |
| 신한은행 | 2023-12-20 | 2023-12-20 | 2024-02-06 | KRW 223,706 | USD 1,299.50 | USD 172천 | (2,226) |
| 신한은행 | 2023-12-22 | 2023-12-22 | 2024-10-31 | USD 14천 | USD 1,276.14 | KRW 18,427 | 108 |
| 신한은행 | 2023-12-22 | 2023-12-22 | 2024-10-31 | USD 185천 | USD 1,276.14 | KRW 236,009 | 1,378 |
| 단기파생상품 소계 | | | | | | | (5,202) |
| 합 계 | | | | | | | (5,202) |

(나) 파생상품 계약과 관련하여 당기 중 연결회사의 재무제표에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 연결재무상태표 | | 연결포괄손익계산서 | | | |
|------|---------|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 파생상품자산 | 파생상품부채 | 파생상품 평가이익 | 파생상품 평가손실 | 파생상품 거래이익 | 파생상품 거래손실 |
| 통화선도 | 46,208 | 51,410 | 431,363 | 436,566 | 570,536 | 478,241 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 연결재무상태표 | | 연결포괄손익계산서 | | | |
|------|---------|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 파생상품자산 | 파생상품부채 | 파생상품 평가이익 | 파생상품 평가손실 | 파생상품 거래이익 | 파생상품 거래손실 |
| 통화선도 | 419,400 | 423,232 | 419,400 | 423,232 | 1,718 | 22,937 |

(6) 공정가치 측정

(가) 공정가치 서열체계

1) 보고기간말 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 수준 1, 수준 2 및 수준 3으로 측정 및 공시됩니다.

| 구 분 | 투입변수의 유의성 |
|-----|--|
| 수준1 | 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준2 | 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준3 | 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |

2) 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 수준별 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|----------------------|------|--------|------------|------------|
| 자산 | | | | |
| - 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 2,196,721 | 2,196,721 |
| - 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 27,234,442 | 27,234,442 |
| - 기타단기금융자산(파생상품자산) | - | 46,208 | - | 46,208 |
| 합 계 | - | 46,208 | 29,431,163 | 29,477,371 |
| 부채 | | | | |
| - 기타단기금융부채(파생상품부채) | - | 51,410 | - | 51,410 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|----------------------|------|---------|------------|------------|
| 자산 | | | | |
| - 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 2,932,199 | 2,932,199 |
| - 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 31,021,007 | 31,021,007 |
| - 기타단기금융자산(파생상품자산) | - | 419,400 | - | 419,400 |
| 합 계 | - | 419,400 | 33,953,206 | 34,372,606 |
| 부채 | | | | |
| - 기타단기금융부채(파생상품부채) | - | 423,232 | - | 423,232 |

(나) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 |
|-----|-----|
|-----|-----|

| | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수 가중평균 |
|---------------------|------------|----|----------|--------------|--------------|
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | | |
| 비상장주식 | 2,196,721 | 3 | 유사상장사비교법 | PSR배수 | 6.3배 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | | |
| 상환전환우선주 | 1,003,961 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 67.7% |
| | | | | 무위험이자율 | 3.95% |
| 전환우선주 | 1,233,356 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 38.0% |
| | | | | 무위험이자율 | 3.98% |
| 상환전환우선주 | 568,035 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 41.5% |
| | | | | 무위험이자율 | 3.93% |
| 비상장주식 | 1,777,472 | 3 | 유사상장사비교법 | EV/EBITDA 배수 | 7.57배 |
| 집합투자증권 | 19,269,336 | 3 | 배당현금할인모형 | 매각 Cap rate | 4.2% |
| | | | | 할인율 | 9.4% |

(다) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 세전손익 효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 유리한 변동 | 불리한 변동 |
|-------------|---------|-----------|
| 바알리플랫폼(주1) | - | (850) |
| 아이에스티엔(주1) | 6,137 | (8,247) |
| 인터마인즈(주1) | 19,204 | (16,828) |
| 캡스톤APAC(주2) | 659,417 | (628,747) |

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 주가수익률 변동성을 5.0%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출했습니다.

(주2) 주요 관측 불가능한 투입변수인 매각 Cap rate를 0.1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출했습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 | 기타금융자산(주1) | 합 계 |
|--------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 114,277,505 | - | - | - | 114,277,505 |
| 매출채권 | 81,781,168 | - | - | - | 81,781,168 |
| 기타채권 | 2,386,110 | - | - | - | 2,386,110 |
| 기타단기금융자산 | 14,036,700 | 46,208 | - | 653,879 | 14,736,787 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | 27,234,442 | - | - | 27,234,442 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 2,196,721 | - | 2,196,721 |
| 기타장기금융자산 | 2,503,829 | - | - | 9,597 | 2,513,426 |
| 합 계 | 214,985,312 | 27,280,650 | 2,196,721 | 663,476 | 245,126,159 |

(주1) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 금융리스채권을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익- 공정가치 측정 금융부 채 | 기타금융부채(주1) | 합 계 |
|----------|------------------|---------------------------|------------|------------|
| 매입채무 | 26,812,518 | - | - | 26,812,518 |
| 기타채무(주2) | 22,932,058 | - | - | 22,932,058 |
| 단기차입금 | 1,800,000 | - | - | 1,800,000 |
| 기타단기금융부채 | 489,516 | 51,410 | - | 540,926 |
| 기타장기금융부채 | 50,000 | - | - | 50,000 |
| 단기리스부채 | - | - | 3,244,124 | 3,244,124 |
| 장기리스부채 | - | - | 2,642,316 | 2,642,316 |
| 합 계 | 52,084,092 | 51,410 | 5,886,440 | 58,021,942 |

(주1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(주2) 금융부채에 해당하지 아니한 종업원 관련 채무가 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 | 기타금융자산(주1) | 합 계 |
|--------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 108,129,025 | - | - | - | 108,129,025 |
| 매출채권 | 103,887,184 | - | - | - | 103,887,184 |
| 기타채권 | 4,883,719 | - | - | - | 4,883,719 |
| 기타단기금융자산 | 15,657,092 | 419,400 | - | 479,181 | 16,555,673 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | 31,021,007 | - | - | 31,021,007 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 2,932,199 | - | 2,932,199 |
| 기타장기금융자산 | 2,719,319 | - | - | 495,246 | 3,214,565 |
| 합 계 | 235,276,339 | 31,440,407 | 2,932,199 | 974,427 | 270,623,372 |

(주1) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 금융리스채권을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익- 공정가치 측정 금융부채 | 기타금융부채(주1) | 합 계 |
|----------|------------------|-----------------------|------------|------------|
| 매입채무 | 51,080,981 | - | - | 51,080,981 |
| 기타채무(주2) | 19,114,642 | - | - | 19,114,642 |
| 단기차입금 | 1,800,000 | - | - | 1,800,000 |
| 기타단기금융부채 | 406,456 | 423,232 | - | 829,688 |
| 기타장기금융부채 | 50,000 | - | - | 50,000 |
| 단기리스부채 | - | - | 2,725,621 | 2,725,621 |
| 장기리스부채 | - | - | 3,461,045 | 3,461,045 |
| 합 계 | 72,452,079 | 423,232 | 6,186,666 | 79,061,977 |

(주1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(주2) 금융부채에 해당하지 아니한 종업원 관련 채무가 제외되어 있습니다.

연결회사는 일부 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산을 제외한 금융상품의 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 사용하고 있습니다.(주석4 참조).

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타금융자산 | 합 계 |
|----------|------------------|-------------------------|---------------------------|--------|-------------|
| 평가손익(주1) | - | (3,740,357) | (735,477) | - | (4,475,834) |
| 거래손익 | - | 160,380 | - | - | 160,380 |
| 이자수익 | 4,102,914 | - | - | 51,508 | 4,154,422 |
| 외환차손익 | (10,311) | - | - | - | (10,311) |

| | | | | | |
|-----------|-----------|---------|---|----|-----------|
| 외화환산손익 | (212,489) | - | - | - | (212,489) |
| 대손상각비(환입) | 92,117 | - | - | - | 92,117 |
| 배당금수익 | - | 874,741 | - | -- | 874,741 |

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익- 공정가치측정 금융부채 | 기타금융부채 | 합 계 |
|--------|------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| 평가손익 | - | (51,410) | - | (51,410) |
| 거래손익 | - | (68,085) | - | (68,085) |
| 이자비용 | (74,256) | - | (317,770) | (392,026) |
| 외환차손익 | (373,013) | - | - | (373,013) |
| 외화환산손익 | 14,183 | - | - | 14,183 |

(전기)

(단위: 천원)

| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타금융자산 | 합 계 |
|-----------|------------------|-------------------------|---------------------------|--------|-------------|
| 평가손익(주1) | - | (378,658) | (1,855,338) | - | (2,233,996) |
| 거래손익 | - | (21,219) | - | - | (21,219) |
| 이자수익 | 2,355,492 | - | - | 11,839 | 2,367,331 |
| 외환차손익 | (126,497) | - | - | - | (126,497) |
| 외화환산손익 | (23,813) | - | - | - | (23,813) |
| 대손상각비(환입) | (95,304) | - | - | - | (95,304) |
| 배당금수익 | - | 270,010 | - | - | 270,010 |

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익-공정가치측 정 금융부채 | 기타금융부채 | 합 계 |
|--------|------------------|----------------------|-----------|-----------|
| 평가손익 | - | (423,232) | - | (423,232) |
| 이자비용 | (42,093) | - | (200,992) | (243,085) |
| 외화환산손익 | 613,269 | - | - | 613,269 |
| 외환차손익 | (495,390) | - | - | (495,390) |

6. 영업부문별 정보

연결회사의 당기 및 전기 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 영업별 부문정보

1) 영업부문에 대한 일반정보

| 구 분 | | 분류기준 | 주요 재화 및 용역 | 주요고객 |
|---------|--------|---------------------|---|--|
| IT서비스 | 신세계I&C | 매출형태 및 상품·용역의 특성 | <ul style="list-style-type: none"> - 그룹 공통 전산시스템 수탁운영 - 계열사 별 전산시스템 수탁운영 - 시스템 통합 구축서비스 - 데이터 센터 임대 - S/W개발 및 공급 | <ul style="list-style-type: none"> ㈜이마트 및 그 계열사 ㈜신세계 및 그 계열사 |
| | 플그림 | | - 온라인 커머스 시스템 구축 및 개발 | 더블유컨셉코리아, 지마켓 등 |
| IT유통 | 신세계I&C | | <ul style="list-style-type: none"> - 디지털미디어, S/W게임기 - 통신단말기 유통 - S/W, HW 유통 | <ul style="list-style-type: none"> ㈜이마트 및 그 계열사 ㈜신세계 및 그 계열사 |
| IT정보서비스 | 신세계I&C | | <ul style="list-style-type: none"> - 유통 EDI 서비스 - 교육서비스 | <ul style="list-style-type: none"> 일반 B2C 고객, ㈜이마트 및 그 계열사 ㈜신세계 및 그 계열사 |

2) 영업별 부문의 재무현황

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | IT서비스(주1) | IT유통(주1) | IT정보서비스 | 기타 | 합 계 |
|---------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| 1. 매출액 | | | | | |
| 외부매출액 | 354,013,723 | 216,832,574 | 48,076,639 | - | 618,922,936 |
| 2. 영업이익 | 40,580,318 | 1,419,969 | 14,747,613 | - | 56,747,900 |
| 3. 총자산 | 225,545,405 | 64,153,519 | 8,180,281 | 178,682,293 | 476,561,498 |
| 4. 총부채 | 43,820,316 | 10,356,335 | 2,111,770 | 38,032,031 | 94,320,452 |

(주1) 연결조정 및 내부거래가 제거된 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | IT서비스(주1) | IT유통 | IT정보서비스 | 기타 | 합 계 |
|---------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| 1. 매출액 | | | | | |
| 외부매출액 | 329,861,411 | 219,755,851 | 47,253,133 | - | 596,870,395 |
| 2. 영업이익 | 34,829,413 | 3,691,829 | 16,272,168 | - | 54,793,410 |
| 3. 총자산 | 209,078,141 | 77,254,063 | 6,892,851 | 189,709,025 | 482,934,080 |
| 4. 총부채 | 35,820,886 | 37,042,212 | 984,249 | 45,151,393 | 118,998,740 |

(주1) 연결조정 및 내부거래가 제거된 금액입니다.

3) 영업이익의 조정내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 1. 부문별 영업손익의 합계액 | 56,747,900 | 54,793,410 |
| 2. 미배부 판매비와 관리비 | (16,790,018) | (17,264,895) |
| 3. 차감계(포괄손익계산서상 영업이익) | 39,957,882 | 37,528,515 |

(2) 지역별 부문의 재무현황

연결회사의 사업장은 국내에 위치하고 있고, 대부분 국내에서만 영업을 실시하고 있으므로 지역 부문 별 정보는 공시하지 아니하였습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결회사 총수익의 10% 이상인 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회 사 명 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|-------------|-------------|
| (주)이마트와 종속기업 | 286,574,740 | 327,752,667 |
| (주)신세계와 종속기업 | 97,492,555 | 89,933,967 |
| 합 계 | 384,067,295 | 417,686,634 |

7. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융자산 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 은행명 | 당기말 | 전기말 | 제한사유 |
|----------|------|-------|-------|---------|
| 기타장기금융자산 | 하나은행 | 2,000 | 2,000 | 당좌개설보증금 |

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 말 | 전 기 말 |
|------------|------------|-------------|
| 매출채권 | 82,157,448 | 104,339,832 |
| 기대신용 손실충당금 | (376,280) | (452,649) |
| 미수금 | 2,430,573 | 4,970,162 |
| 기대신용 손실충당금 | (295,050) | (318,151) |
| 미수수익 | 250,586 | 231,708 |
| 합 계 | 84,167,277 | 108,770,902 |

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|----------|---------|
| 기 초 금 액 | 770,800 | 682,628 |
| 인 식(환 입) | (96,957) | 95,364 |
| 사업결합으로 인한 증가 | - | 2,239 |
| 제 각 | (2,512) | (9,431) |
| 기 말 금 액 | 671,331 | 770,800 |

9. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | | 당 기 말 | 전 기 말 |
|-----|--------|------------|------------|
| 유동 | 단기금융상품 | 12,716,141 | 15,000,000 |
| | 금융리스채권 | 653,879 | 479,181 |
| | 임차보증금 | 1,320,559 | 657,092 |
| | 통화선도자산 | 46,208 | 419,400 |
| 소 계 | | 14,736,787 | 16,555,673 |
| 비유동 | 장기금융상품 | 2,000 | 2,000 |
| | 금융리스채권 | 9,597 | 495,246 |
| | 임차보증금 | 2,501,829 | 2,717,319 |
| 소 계 | | 2,513,426 | 3,214,565 |

(2) 보고기간말 현재 금융리스채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 이자율 (당기말, %) | 만기 | 당 기 말 | 전 기 말 |
|--------|-----------------|-------------|---------|---------|
| 리스채권 | 4.72~5.74 | 1년 이내 | 653,879 | 479,181 |
| 장기리스채권 | 4.72~5.74 | 1년 초과~5년 이내 | 9,597 | 495,246 |
| 합 계 | | | 663,476 | 974,427 |

(3) 당기 및 전기 중 금융리스약정에 따라 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------|--------|--------|
| 리스순투자의 금융수익 | 51,508 | 11,839 |

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 말 | | | 전 기 말 | | |
|------|------------|-----------|------------|------------|-------------|------------|
| | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 |
| 상 품 | 25,717,722 | (699,040) | 25,018,682 | 33,116,668 | (1,043,026) | 32,073,642 |
| 저장품 | 244,062 | - | 244,062 | 62,242 | - | 62,242 |
| 미착상품 | 11,149 | - | 11,149 | 6,579,808 | - | 6,579,808 |
| 합 계 | 25,972,933 | (699,040) | 25,273,893 | 39,758,718 | (1,043,026) | 38,715,692 |

당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 245,259,702천원(전기 243,576,608천원)입니다.

한편, 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 1,053,864천원(전기: 1,349,674천원)이 포함되어 있습니다.

11. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | | 당 기 말 | 전 기 말 |
|-------|---------|-----------|-----------|
| 유 동 | 선 급 금 | 2,014,110 | 4,800,631 |
| | 선 급 비 용 | 3,749,256 | 994,164 |
| | 환 불 자 산 | 21,229 | 43,351 |
| 소 계 | | 5,784,595 | 5,838,146 |
| 비 유 동 | 장기선급비용 | 899,984 | 108,706 |

12. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 토지 | 건물 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 합 계 |
|------------------|------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 기초순장부금액 | 11,593,573 | 63,002,148 | 29,805,469 | 12,781,465 | 117,182,655 |
| 취득 및 자본적지출 | - | - | 2,637,884 | 44,604,847 | 47,242,731 |
| 본계정대체로 인한 증감 | - | 3,186,000 | 15,078,478 | (18,264,478) | - |
| 타계정대체로 인한 증감(주1) | - | - | - | (10,476,156) | (10,476,156) |
| 처분 및 폐기 | (37,510) | - | (61,145) | - | (98,655) |
| 감가상각비 | - | (1,779,568) | (11,139,393) | - | (12,918,961) |
| 손상차손 | - | - | (21,338) | - | (21,338) |
| 기말순장부금액 | 11,556,063 | 64,408,580 | 36,299,955 | 28,645,678 | 140,910,276 |
| 취득원가 | 11,556,063 | 71,493,692 | 109,378,857 | 28,645,678 | 221,074,290 |
| 감가상각 및 손상차손누계액 | - | (7,085,112) | (73,078,902) | - | (80,164,014) |

(주1) 무형자산으로 10,476,156천원 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 토지 | 건물 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 합 계 |
|------------------|------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 기초순장부금액 | 9,493,573 | 60,794,662 | 28,506,719 | 4,316,313 | 103,111,267 |
| 취득 및 자본적지출 | - | - | 3,633,249 | 20,259,610 | 23,892,859 |
| 사업결합으로 인한 증가 | 2,100,000 | 3,900,000 | 108,341 | 125,119 | 6,233,460 |
| 본계정대체로 인한 증감 | - | - | 7,123,941 | (7,123,941) | - |
| 타계정대체로 인한 증감(주1) | - | - | - | (4,795,636) | (4,795,636) |
| 처분 및 폐기 | - | - | (5,321) | - | (5,321) |
| 감가상각비 | - | (1,692,514) | (9,551,864) | - | (11,244,378) |
| 손상차손 | - | - | (9,596) | - | (9,596) |
| 기말순장부금액 | 11,593,573 | 63,002,148 | 29,805,469 | 12,781,465 | 117,182,655 |
| 취득원가 | 11,593,573 | 68,307,691 | 91,760,038 | 12,781,465 | 184,442,767 |
| 감가상각 및 손상차손누계액 | - | (5,305,543) | (61,954,569) | - | (67,260,112) |

(주1) 무형자산으로 4,795,636천원 대체되었습니다.

(2) 유형자산의 상각내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|------------|------------|
| 매출원가 | 11,805,469 | 10,298,141 |
| 판매비와 관리비 | 1,113,492 | 946,237 |
| 합 계 | 12,918,961 | 11,244,378 |

(3) 당기말 현재 연결회사의 건물 중 일부는 임대차 계약과 관련하여 임차인인 (주)에스씨케이컴퍼니에 50백만원의 전세권이 설정되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사가 담보로 제공한 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 담보제공자산 | 장부가액 | 담보설정액 | 관련계정 | 관련 차입금액 | 담보권자 |
|---------|-----------|-----------|-------|-----------|---------|
| 토 지(주1) | 944,888 | 2,160,000 | 단기차입금 | 1,800,000 | IBK기업은행 |
| 건 물(주1) | 1,276,792 | | | | |

(주1) 연결회사는 토지 및 건물 중 일부를 차입금의 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 유형자산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 삼성화재해상보험(주)에 216,975백만원을 부보금액으로 하는 패키지보험에 가입되어 있습니다.

(6) 손상차손(환입)

1) 연결회사는 당기와 전기 중 연결회사의 영업부문을 별개의 현금창출단위(집단)로 판단하고 손상징후가 발견된 현금창출단위(집단)별로 손상검사를 수행하였으며, 그 결과 손상차손을 인식한 영업부문은 없습니다.

2) 연결회사는 현금창출단위에 대한 손상검사 시 회수가능가액으로 사용가치를 산출하여 사용하였습니다.

사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치 등을 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률(1.5% ~ 17.1%)은 향후 일정기간의 현금흐름의 예측치를 산정하기 위한 추정매출성장률로 과거 실적 및 시장전망에 근거하여 산정되었습니다. 일정기간을 초과하는 기간에 대한 영구현금흐름산출시 영구성장률(1%)은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않으며 물가성장률 등의 일정 성장률 가정이 사용되었습니다. 세전할인율(13.6%)은 해당 현금창출단위(집단)가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정위험을 반영하는 할인율입니다.

3) 연결회사사가 당기와 전기 중 인식한 현금창출단위(집단)에 속한 자산(유형자산, 무형자산, 사용권자산 등) 관련 손상차손은 없습니다.

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 산업재산권 | 영업권 | 소프트웨어 | 기타의무형자산 | 합 계 |
|------------------|-----------|------------|--------------|-----------|--------------|
| 기초순장부금액 | 150,109 | 10,771,203 | 16,566,467 | 1,487,409 | 28,975,188 |
| 취득 및 자본적지출 | 36,147 | - | 3,538,403 | 2,146,551 | 5,721,101 |
| 종속기업 지분을 변동 효과 | - | 2,692,801 | - | - | 2,692,801 |
| 타계정대체로 인한 증감(주1) | - | - | 10,476,156 | - | 10,476,156 |
| 무형자산상각비 | (41,294) | - | (6,512,389) | (29,039) | (6,582,722) |
| 처분 및 폐기 | - | - | (1) | - | (1) |
| 손상차손 | - | - | (906,431) | - | (906,431) |
| 기말순장부금액 | 144,962 | 13,464,004 | 23,162,205 | 3,604,921 | 40,376,092 |
| 취득원가 | 263,467 | 13,464,004 | 38,871,038 | 3,658,160 | 56,256,669 |
| 감가상각 및 손상차손누계액 | (118,505) | - | (15,708,833) | (53,239) | (15,880,577) |

(주1) 건설중인자산에서 무형자산으로 10,476,156천원 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 산업재산권 | 영업권 | 소프트웨어 | 기타의무형자산 | 합 계 |
|------------------|----------|------------|--------------|-----------|--------------|
| 기초순장부금액 | 119,594 | - | 12,204,750 | 1,076,018 | 13,400,362 |
| 취득 및 자본적지출 | 64,196 | - | 365,843 | - | 430,039 |
| 사업결합으로 인한 취득 | - | 10,771,203 | 3,888,838 | 435,591 | 15,095,632 |
| 타계정대체로 인한 증감(주1) | - | - | 4,795,636 | - | 4,795,636 |
| 무형자산상각비 | (33,681) | - | (4,497,174) | (24,200) | (4,555,055) |
| 처분 및 폐기 | - | - | (149,847) | - | (149,847) |
| 손상차손 | - | - | (41,579) | - | (41,579) |
| 기말순장부금액 | 150,109 | 10,771,203 | 16,566,467 | 1,487,409 | 28,975,188 |
| 취득원가 | 248,843 | 10,771,203 | 29,102,229 | 1,511,609 | 41,633,884 |
| 감가상각 및 손상차손누계액 | (98,734) | - | (12,535,762) | (24,200) | (12,658,696) |

(주1) 건설중인자산에서 무형자산으로 4,795,636천원 대체되었습니다.

(2) 영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산 손상검사

연결회사는 영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(3) 무형자산의 상각내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|-----------|-----------|
| 매출원가 | 5,109,938 | 3,462,352 |
| 판매비와 관리비 | 1,472,784 | 1,092,703 |

| | | |
|-----|-----------|-----------|
| 합 계 | 6,582,722 | 4,555,055 |
|-----|-----------|-----------|

14. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 건물 | 차량운반구 | 합 계 |
|-------------------|-------------|----------|-------------|
| 기초 | 5,253,079 | 134,541 | 5,387,620 |
| 사용권자산의 기중 신규추가(+) | 2,827,895 | 68,727 | 2,896,622 |
| 감가상각비(-) | (2,735,247) | (96,814) | (2,832,061) |
| 리스계약의 해지(-) | (31,656) | - | (31,656) |
| 기타(-) | (79,972) | - | (79,972) |
| 기말 | 5,234,099 | 106,454 | 5,340,553 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 건물 | 차량운반구 | 합 계 |
|-------------------|-------------|-----------|-------------|
| 기초 | 6,726,055 | 161,602 | 6,887,657 |
| 사용권자산의 기중 신규추가(+) | 2,455,542 | - | 2,455,542 |
| 사업결합으로 인한 증가(+) | - | 123,899 | 123,899 |
| 감가상각비(-) | (2,341,635) | (103,902) | (2,445,537) |
| 리스계약의 해지(-) | (1,562,201) | (47,058) | (1,609,259) |
| 기타(-) | (24,682) | - | (24,682) |
| 기말 | 5,253,079 | 134,541 | 5,387,620 |

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 건물 | 차량운반구 | 합 계 |
|------------------|-------------|-----------|-------------|
| 기초 | 6,051,503 | 135,163 | 6,186,666 |
| 이자비용(+) | 313,123 | 4,647 | 317,770 |
| 리스부채의 기중 신규추가(+) | 2,770,700 | 68,727 | 2,839,427 |
| 리스부채 현금유출(-) | (3,356,884) | (100,540) | (3,457,424) |
| 기말 | 5,778,442 | 107,997 | 5,886,439 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 건물 | 차량운반구 | 합 계 |
|------------------|-------------|-----------|-------------|
| 기초 | 6,490,307 | 162,888 | 6,653,195 |
| 이자비용(+) | 195,953 | 5,039 | 200,992 |
| 리스부채의 기중 신규추가(+) | 2,296,188 | - | 2,296,188 |
| 사업결합으로 인한 증가(+) | - | 122,463 | 122,463 |
| 리스부채 현금유출(-) | (2,872,904) | (107,138) | (2,980,042) |
| 리스계약의 해지(-) | (58,041) | (48,089) | (106,130) |
| 기말 | 6,051,503 | 135,163 | 6,186,666 |

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 건물 | 2,735,247 | 2,341,635 |
| 차량운반구 | 96,814 | 103,902 |
| 합 계 | 2,832,061 | 2,445,537 |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함) | 317,770 | 200,992 |
| 단기리스료 | 473,062 | 378,059 |
| 소액자산 리스료 | 114,756 | 91,038 |

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| 리스부채에서 발생한 현금 유출 | 3,457,424 | 2,980,042 |
| 단기리스 및 소액리스 (매출원가 및 판매비와관리비) | 587,818 | 469,097 |
| 합 계 | 4,045,242 | 3,449,139 |

(5) 보고기간말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------|-----------|-----------|
| 1년 이하 | 3,483,995 | 2,953,475 |
| 5년 이하 | 2,812,272 | 3,589,986 |
| 합 계 | 6,296,267 | 6,543,461 |

15. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) | 취득원가 | 공정가액 | 장부금액 |
|------------|----------|--------|---------|-----------|-----------|
| 바알리플랫폼(주1) | 20,405 | 2.71 | 299,954 | 2,196,721 | 2,196,721 |

(주1) 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) | 취득원가 | 공정가액 | 장부금액 |
|------------|----------|--------|---------|-----------|-----------|
| 바알리플랫폼(주1) | 20,405 | 2.71 | 299,954 | 2,932,199 | 2,932,199 |

(주1) 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 하였습니다.

16. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간말 현재 연결회사가 보유한 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) | 취득원가 | 공정가액 | 장부금액 |
|--------------------------|----------|--------|------------|------------|------------|
| 정보통신공제조합 | 70 | - | 16,316 | 29,567 | 29,567 |
| 소프트웨어공제조합(주1) | 567 | - | 329,684 | 429,456 | 429,456 |
| 기계설비공제조합(주2) | 47 | - | 44,759 | 49,771 | 49,771 |
| 인터마인즈(주3) | 6,750 | 7.0 | 999,999 | 1,003,961 | 1,003,961 |
| 바알리플랫폼(주4) | 10,370 | 1.4 | 699,892 | 1,233,356 | 1,233,356 |
| 어반베이스 | 8,526 | 2.7 | 999,688 | 1 | 1 |
| 스톤브릿지(주6) | 1,528 | 1.9 | 1,528,571 | 1,528,571 | 1,528,571 |
| 캡스톤 APAC(주5) | - | 2.6 | 16,393,000 | 19,269,336 | 19,269,336 |
| 워프솔루션(주6) | 1,115 | 0.9 | 301,050 | 301,050 | 301,050 |
| Strong Seed Fund III(주6) | - | 1.8 | 1,043,865 | 1,043,865 | 1,043,865 |
| 아이에스티엔(주7) | 9,500 | 10.5 | 2,868,999 | 2,345,507 | 2,345,507 |
| 민트팟 | 36,205 | 11.5 | 999,982 | 1 | 1 |
| 합 계 | | | 26,225,805 | 27,234,442 | 27,234,442 |

(주1) 연결회사가 제공받은 계약이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되었습니다.

(주2) 전자 기계설비공제조합에 질권설정되어 있습니다.

(주3) 연결회사는 2018년 7월 (주)인터마인즈의 상환전환우선주를 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(주4) 연결회사는 2017년 12월 바알리플랫폼의 보통주를 취득하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있으며, 2020년 3월 전환우선주를 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(주5) 연결회사는 2020년 4월 캡스톤 APAC 사모투자 수익증권을 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(주6) 연결회사는 설립일 이후 경과기간, 투자규모, 재무상태의 변동이 유의적이지 않고, 공정가치 측정을 위한 정보 및 가치변동에 대한 명확한 증거가 없어 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

(주7) 연결회사는 2021년 4월 (주)아이에스티엔의 보통주와 상환전환우선주를 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) | 취득원가 | 공정가액 | 장부금액 |
|----------------------|----------|--------|------------|------------|------------|
| 정보통신공제조합 | 70 | - | 16,316 | 28,875 | 28,875 |
| 소프트웨어공제조합(주1) | 567 | - | 329,684 | 418,797 | 418,797 |
| 기계설비공제조합(주2) | 47 | - | 44,759 | 47,601 | 47,601 |
| 인터마인즈 | 6,750 | 7.0 | 999,999 | 2,587,938 | 2,587,938 |
| 바알리플랫폼 | 10,370 | 1.4 | 699,892 | 1,490,169 | 1,490,169 |
| 어반베이스(주3) | 8,526 | 2.7 | 999,688 | 2,053,918 | 2,053,918 |
| 스톤브릿지 | 1,528 | 1.9 | 1,528,571 | 1,528,571 | 1,528,571 |
| 캡스톤 APAC(주3,4) | - | 2.6 | 16,393,000 | 18,651,223 | 18,651,223 |
| 워프솔루션 | 1,115 | 0.9 | 301,050 | 301,050 | 301,050 |
| Strong Seed Fund III | - | 1.8 | 1,043,865 | 1,043,865 | 1,043,865 |
| 아이에스티엔(주5) | 9,500 | 10.5 | 2,868,999 | 2,868,999 | 2,868,999 |
| 민트팟(주3) | 36,205 | 11.5 | 999,982 | 1 | 1 |
| 합 계 | | | 26,225,805 | 31,021,007 | 31,021,007 |

(주1) 연결회사가 제공받은 계약이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되었습니다.

(주2) 전좌 기계설비공제조합에 질권설정되어 있습니다.

(주3) 제3자배정에 따라 연결회사 지분이 감소하였습니다.

(주4) 2022년 12월 14일 신세계건설(주)로부터 지분을 6,393백만원에 추가 취득하였습니다.

(주5) 주식 소각에 따라 연결회사 지분율이 증가하였습니다.

17. 차입금

보고기간말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 구 분 | 차입처 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|-------|--------|---------|--------|-----------|-----------|
| 단기차입금 | 시설자금대출 | IBK기업은행 | 4.28 | 1,800,000 | 1,800,000 |

(*) 상기 차입금은 연결회사의 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

18. 퇴직급여

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채(자산) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|--------------|--------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 48,538,337 | 38,495,503 |
| 사외적립자산의 공정가치(주1) | (54,804,704) | (51,612,026) |
| 순확정급여부채(자산) | (6,266,367) | (13,116,523) |

(주1) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 17,620천원(전기말: 17,620천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 확정급여제도에 따른 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------------------|-------------|--------------|
| 기초금액 | 38,495,503 | 41,982,601 |
| 당기근무원가 | 7,041,657 | 6,732,480 |
| 이자비용 | 1,857,824 | 1,202,526 |
| 재측정요소: | | |
| - 경험조정에 의한 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 868,546 | 2,213,259 |
| - 인구통계학적가정에 의한 변동 | (576) | 2,614,140 |
| - 재무적가정에 의한 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 2,936,143 | (11,330,487) |
| 제도에서의 지급액: | | |
| - 급여의 지급 | (1,796,363) | (5,143,019) |
| 계열사로부터의 전출입 | (285,018) | 224,003 |
| 확정기여형(DC) 전환 | (579,379) | - |
| 보고기간말 금액 | 48,538,337 | 38,495,503 |

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|-------------|-------------|
| 기초금액 | 51,612,026 | 47,436,846 |
| 이자수익 | 2,547,356 | 1,364,049 |
| 재측정요소: | | |
| － 사외적립자산의 수익 | 306,082 | (269,853) |
| 제도에서의 지급: | | |
| － 급여의 지급 | (1,796,363) | (5,143,019) |
| 기여금 | 3,000,000 | 8,000,000 |
| 계열사로부터의 전출입 | (285,018) | 224,003 |
| 확정기여형(DC) 전환 | (579,379) | － |
| 보고기간말 금액 | 54,804,704 | 51,612,026 |

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|-----------|-----------|
| 당기근무원가 | 7,041,657 | 6,732,480 |
| 순이자원가 | (689,532) | (161,523) |
| 종업원 급여에 포함된 총 비용 | 6,352,125 | 6,570,957 |

(5) 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------|------|
| 할인율 | 4.32 | 5.26 |
| 미래임금상승율 | 3.76 | 3.48 |

(6) 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 1.0% 포인트 변동하는 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 1% 증가 | 1% 감소 |
|---------|-------------|-------------|
| 할인율 | (2,411,244) | 2,670,516 |
| 미래임금상승율 | 2,721,656 | (2,498,538) |

(7) 보고기간말 현재 사외적립자산 공정가치에 포함된 각 유형별 금융상품이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위: %)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----|-----|
| 정기예금 | 3 | 8 |
| ELB | 66 | 56 |
| GIC | 31 | 36 |

(8) 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 984,711천원(전기: 554,248천원)입니다.

(9) 보고기간말 현재 할인되지 아니한 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

| 구 분 | 1년미만 | 1년~5년미만 | 5년이상 | 합계 |
|-------|-----------|------------|------------|------------|
| 급여지급액 | 7,792,146 | 33,080,890 | 37,245,244 | 78,118,280 |

당기말 현재 확정급여부채의 가중평균만기는 5.45년 입니다.

(전기말) (단위: 천원)

| 구 분 | 1년미만 | 1년~5년미만 | 5년이상 | 합계 |
|-------|-----------|------------|------------|------------|
| 급여지급액 | 6,405,560 | 27,884,329 | 33,435,889 | 67,725,778 |

전기말 확정급여부채의 가중평균만기는 6.15년 입니다.

19. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|------------|------------|
| 매입채무 | 26,812,518 | 51,080,981 |
| 미지급금 | 29,982,356 | 17,180,569 |
| 미지급비용 | 9,238,665 | 9,057,490 |
| 합 계 | 66,033,539 | 77,319,040 |

20. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
|-----|--------|---------|---------|
| 유동 | 예수보증금 | 489,516 | 406,456 |
| | 통화선도부채 | 51,410 | 423,232 |
| 소 계 | | 540,926 | 829,688 |
| 비유동 | 예수보증금 | 50,000 | 50,000 |

21. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
|-----|---------|-----------|-----------|
| 유동 | 선수금 | 1,384,632 | 1,163,800 |
| | 예수금 | 2,383,560 | 2,867,065 |
| | 선수수익 | 43,007 | 31,365 |
| | 환불부채 | 31,746 | 86,699 |
| 소 계 | | 3,842,945 | 4,148,929 |
| 비유동 | 장기종업원급여 | 1,955,120 | 1,591,202 |
| | 장기선수수익 | 26,137 | 57,502 |
| 소 계 | | 1,981,257 | 1,648,704 |

22. 총당부채

당기 및 전기 중 복구총당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 변동내역 | | | 유동성분류 | |
|--------|---------|---------|---------|--------|---------|
| | 기초 | 설정 | 기말 | 유동 | 비유동 |
| 복구총당부채 | 547,169 | 123,480 | 670,649 | 94,089 | 576,560 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 변동내역 | | | 유동성분류 | |
|--------|---------|--------|---------|--------|---------|
| | 기초 | 설정 | 기말 | 유동 | 비유동 |
| 복구총당부채 | 510,268 | 36,901 | 547,169 | 57,188 | 489,981 |

한편, 명목가액과 현재가치평가액의 차이가 중요하지 아니하여 현재가치평가를 적용하지 아니하였습니다.

23. 자본

(1) 연결회사는 2022년 4월 11일에 액면분할에 따라 주식이 변경 상장 되어 당기말 현재 연결회사가 발행가능한 주식수는 40,000,000주이며, 1주의 금액 및 발행한 주식수는 각각 500원 및 17,200,000주입니다.

(2) 보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------|------------|
| 주식발행초과금 | 4,081,817 | 4,081,817 |
| 자기주식처분이익 | 8,956,087 | 8,956,087 |
| 합 계 | 13,037,904 | 13,037,904 |

(3) 보고기간말 현재 연결회사의 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|--------------|--------------|
| 자기주식(주1) | (43,098,571) | (43,098,571) |
| 합 계 | (43,098,571) | (43,098,571) |

연결회사는 2016년 11월 28일 이사회 결의에 의거, 주가안정화 및 주주가치제고 등을 위하여 자기주식을 2016년 누계 11,605주를 799백만원에, 2017년 누계 71,904주를 5,180백만
(주1) 원에 취득하였습니다. 또한 2020년 중 SSGPAY 사업 양도 반대주주의 주식매수청구권 행사에 따라 501,910주를 57,875백만원에 취득하였으며, 이 중 2020년에 30,000주를, 2021년 중 150,000주를 처분하였습니다.

(4) 보고기간말 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | 1,427,445 | 1,993,028 |

(5) 보고기간말 현재 연결회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 비고 |
|------------|-------------|-------------|------------------|
| 이익준비금 (주1) | 4,214,853 | 3,557,562 | 법정적립금 |
| 임의적립금 | 369,514,087 | 287,694,147 | 사업확장 및 기업합리화 적립금 |
| 미처분이익잉여금 | 28,545,328 | 89,665,653 | |
| 합 계 | 402,274,268 | 380,917,362 | |

연결회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이
(주1) 익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으
로 배당할 수 없으나, 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(6) 당기 및 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다. 연결회사의 재무제표는 이러한 미지급배당
금을 포함하고 있지 않습니다.

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|------------|------------|
| 배당 받을 주식수(단위: 주) | 13,145,810 | 13,145,810 |
| 배당률 | 70% | 100% |
| 배당할 금액(단위: 천원) | 4,601,034 | 6,572,905 |

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|-------------|-------------|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 615,515,835 | 593,595,004 |
| 기타원천으로부터의 수익 | 3,407,101 | 3,275,390 |
| 총 수익 | 618,922,936 | 596,870,394 |

당기 및 전기 중 연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | IT 서비스 | IT 유통 | IT정보서비스 | 합 계 |
|---------------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| 재화나 용역의 이전 시기 | | | | |
| 한 시점에 이전하는 재화나 용역 | 242,751,557 | 216,832,574 | 44,331,743 | 503,915,874 |
| 기간에 걸쳐 이전하는 용역 | 111,166,691 | - | 433,270 | 111,599,961 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 353,918,248 | 216,832,574 | 44,765,013 | 615,515,835 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | IT 서비스 | IT 유통 | IT정보서비스 | 합 계 |
|---------------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| 재화나 용역의 이전 시기 | | | | |
| 한 시점에 이전하는 재화나 용역 | 223,265,538 | 219,755,851 | 43,388,646 | 486,410,035 |
| 기간에 걸쳐 이전하는 용역 | 106,524,604 | - | 660,365 | 107,184,969 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 329,790,142 | 219,755,851 | 44,049,011 | 593,595,004 |

(2) 계약잔액

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|-------------|
| 매출채권 | 80,917,463 | 103,063,873 |
| 계약자산 | 5,321,997 | 2,858,988 |
| 계약부채 | 6,193,061 | 3,828,491 |
| 선수금 | 776,181 | 715,320 |

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일에서 90일입니다. 또한 기대신용손실에 따라 손실충당금을 당기말 현재 376백만원(전기말: 452백만원) 인식하였습니다.

계약자산은 IBS공사 및 SI 프로젝트로부터 발생하는 수익과 관련하여 고객에게 이전한 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 또한 계약자산으로 인식한 잔액은 청구 시점에 매출채권으로 재분류하고 있습니다. 한편, 계약자산의 기대신용에 따라 당기말 현재 손실충당금 7백만원(전기말: 3백만원)을 인식하였습니다. 당기말 현재 계약자산 중 연체된 채권은 없습니다.

계약부채는 상품매출 및 용역매출과 관련하여 수령한 선수금, IBS공사 및 SI프로젝트 매출과 관련하여 수령한 선수금으로 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 한편, 이월된 계약부채 3,828백만원(전기 : 6,733백만원)을 당기에 매출로 인식하였습니다.

(3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--------|--------|
| 환불자산(기타유동자산) | 21,229 | 43,351 |
| 환불부채(기타유동부채) | 31,746 | 86,699 |

연결회사는 판매된 상품에 대한 과거 판매보증 실적을 기초로 최근 2년간 판매된 상품의예상되는 반품률 및 재판매비용을 고려하여 환불자산, 환불부채를 계상하고 있습니다.

(4) 건설계약

당기 및 전기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 없습니다.

전기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련하여 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 추정총계약 | | 공사손익 변동효과 | | 계약자산의변동 | 계약부채의변동 |
|--------|------------|------------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 수익변동 | 원가변동 | 당 기 | 미 래 | | |
| IBS공사 | 15,405,460 | 14,515,755 | 550,135 | 339,570 | 587,391 | 37,256 |
| SI프로젝트 | 4,171,227 | 1,933,160 | 2,173,983 | 64,084 | 2,310,016 | 136,034 |
| 합 계 | 19,576,687 | 16,448,915 | 2,724,118 | 403,654 | 2,897,407 | 173,290 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 추정총계약 | | 공사손익 변동효과 | | 계약자산의변동 | 계약부채의변동 |
|--------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| | 수익변동 | 원가변동 | 당 기 | 미 래 | | |
| IBS공사 | 1,400,753 | 1,272,918 | 75,741 | 52,094 | 81,190 | 5,449 |
| SI프로젝트 | 2,251,528 | 4,782,876 | (2,240,916) | (290,433) | 1,130,722 | 3,371,638 |
| 합 계 | 3,652,281 | 6,055,794 | (2,165,175) | (238,339) | 1,211,912 | 3,377,087 |

25. 비용의 성격별 분류

(1) 당기 및 전기 비용(매출원가 및 판매비와관리비)의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|-------------|--------------|
| 상품의 매입 | 231,817,903 | 257,693,923 |
| 재고자산의 변동 | 13,441,799 | (14,117,915) |
| 외주용역비 | 114,005,124 | 129,209,908 |
| 종업원급여 | 128,822,139 | 109,398,068 |
| 지급수수료 | 46,511,253 | 41,105,930 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 22,333,745 | 18,244,971 |
| 판촉비 | 86,539 | 147,329 |
| 임차료 | 2,620,057 | 1,968,883 |
| 광고선전비 | 928,732 | 1,302,048 |
| 기타 | 18,397,763 | 14,388,735 |
| 합 계 | 578,965,054 | 559,341,880 |

(2) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------|-------------|-------------|
| 급여 | 108,998,368 | 92,949,998 |
| 퇴직급여 | 7,336,836 | 7,125,205 |
| 복리후생비 | 12,486,934 | 9,322,865 |
| 합 계 | 128,822,138 | 109,398,068 |

26. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|------------|------------|
| 급여 | 19,871,340 | 14,889,726 |
| 퇴직급여 | 1,783,360 | 1,425,224 |
| 복리후생비 | 2,939,796 | 1,002,445 |
| 교육훈련비 | 404,641 | 524,963 |
| 여비교통비 | 329,363 | 267,896 |
| 차량유지비 | 196,205 | 156,137 |
| 통신비 | 167,690 | 165,488 |
| 세금과공과 | 1,449,250 | 1,015,294 |
| 지급수수료 | 10,793,925 | 8,678,205 |
| 임차료 | 1,218,300 | 934,857 |
| 소모품비 | 326,567 | 308,224 |
| 행사비 | 723,869 | 558,344 |
| 비품비 | 211,062 | 348,133 |
| 감가상각비 | 2,215,398 | 1,991,514 |
| 접대비 | 342,644 | 341,785 |
| 대손상각비 | (92,117) | 95,304 |
| 운반비 | 1,378,449 | 1,432,585 |
| 포장비 | 112,516 | 172,510 |
| 광고선전비 | 707,779 | 1,085,090 |
| 판촉비 | 72,099 | 118,498 |
| 무형자산상각비 | 1,472,784 | 1,092,703 |
| 경상연구개발비 | 2,477,524 | 2,963,667 |
| 기타 | 880,248 | 679,342 |
| 합 계 | 49,982,692 | 40,247,934 |

27. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 항 목 | 당 기 | 전 기 |
|---------|--------------|-----------|------------|
| 기타영업외수익 | 유형자산처분이익 | 17,521 | - |
| | 관계기업투자주식처분이익 | - | 67,636,734 |
| | 잡이익 | 463,185 | 237,377 |
| 합 계 | | 480,706 | 67,874,111 |
| 기타영업외비용 | 유형자산폐기손실 | 61,145 | 5,321 |
| | 무형자산폐기손실 | 1 | 149,847 |
| | 유형자산손상차손 | 21,338 | 9,596 |
| | 무형자산손상차손 | 906,431 | 41,580 |
| | 기부금 | 474,035 | 320,024 |
| | 잡손실 | 758,661 | 170,531 |
| 합 계 | | 2,221,611 | 696,899 |

28. 금융손익

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 항 목 | 당 기 | 전 기 |
|------|--------------------------|-----------|-----------|
| 금융수익 | 이자수익 | 4,154,422 | 2,367,332 |
| | 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | 678,719 | 1,146,090 |
| | 외환차익 | 763,924 | 391,783 |
| | 외화환산이익 | 324,714 | 1,159,551 |
| | 배당금수익 | 874,741 | 270,010 |
| | 통화선도거래이익 | 570,536 | 1,718 |
| | 통화선도평가이익 | 431,363 | 419,400 |
| 합 계 | | 7,798,419 | 5,755,884 |
| 금융원가 | 이자비용 | 392,026 | 243,086 |
| | 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | 4,465,284 | 1,944,149 |
| | 외환차손 | 1,147,247 | 1,013,670 |
| | 외화환산손실 | 523,020 | 570,094 |
| | 통화선도거래손실 | 478,241 | 22,937 |
| | 통화선도평가손실 | 436,566 | 423,232 |
| 합 계 | | 7,442,384 | 4,217,168 |

29. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|-------------|-------------|
| 당기법인세 부담액 | 10,315,588 | 23,436,513 |
| 전기법인세 조정액 | (198,151) | (1,901) |
| 일시적차이의 변동 | (2,963,743) | 784,118 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 977,940 | (1,015,673) |
| 손익에 반영된 법인세비용 | 8,131,634 | 23,203,057 |

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------------|---------|-------------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실(이익) | 169,895 | 430,438 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 808,045 | (1,446,111) |
| 합 계 | 977,940 | (1,015,673) |

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 38,573,012 | 107,260,459 |
| 적용세율에 따른 법인세 | 8,895,438 | 27,318,992 |
| 조정사항 | | |
| - 세액공제 | (194,745) | (25,774) |
| - 비과세수익 | - | (394,480) |
| - 비공제비용 | 110,482 | 219,802 |
| - 이연법인세 미인식효과 | - | (1,677,901) |
| - 전기법인세 조정액 | (198,151) | - |
| - 기타(세율변경효과 등) | (481,390) | (2,237,582) |
| 법인세비용 | 8,131,634 | 23,203,057 |
| 유효세율(%) | 21.08 | 21.63 |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 관련계정과목 | 기 초 | 당기손익반영 | 기타포괄손익반영 | 기 말 |
|-------------------------|--------------|-----------|----------|--------------|
| 미지급비용 | 1,217,653 | 273,588 | - | 1,491,241 |
| 판매보증충당부채 | 10,056 | (7,627) | - | 2,429 |
| 대손금 및 한도초과액 | 31,294 | (820) | - | 30,474 |
| 확정급여채무 | 9,520,955 | (834,720) | 808,045 | 9,494,280 |
| 사외적립자산 | (11,621,377) | 1,256,777 | - | (10,364,600) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | (639,218) | - | 169,895 | (469,323) |
| 미수수익 | (52,064) | (5,478) | - | (57,542) |
| 사업결합으로 인한 유형자산 평가증 | (767,912) | 18,180 | - | (749,732) |
| 사업결합으로 인한 식별가능 무형자산 평가증 | (805,827) | 126,016 | - | (679,811) |
| 기타 | (17,001) | 1,159,887 | - | 1,142,886 |
| 이연법인세자산(부채) 인식액 | (3,123,441) | 1,985,803 | 977,940 | (159,698) |

(전기)

(단위: 천원)

| 관련계정과목 | 기 초 | 사업결합 효과 | 당기손익반영 | 기타포괄손익반영 | 기 말 |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 미지급비용 | 975,693 | - | 241,960 | - | 1,217,653 |
| 판매보증충당부채 | 15,445 | - | (5,389) | - | 10,056 |
| 대손금 및 한도초과액 | 33,489 | - | (2,195) | - | 31,294 |
| 확정급여채무 | 9,327,396 | - | 1,639,670 | (1,446,111) | 9,520,955 |
| 사외적립자산 | (9,298,109) | - | (2,323,268) | - | (11,621,377) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | (1,069,656) | - | - | 430,438 | (639,218) |
| 미수수익 | - | - | (52,064) | - | (52,064) |
| 사업결합으로 인한 유형자산 평가증 | - | (817,219) | 49,307 | - | (767,912) |
| 사업결합으로 인한 식별가능 무형자산 평가증 | - | (951,374) | 145,547 | - | (805,827) |
| 기타 | (639,679) | 84,691 | 537,987 | - | (17,001) |
| 이연법인세자산(부채) 인식액 | (655,421) | (1,683,902) | 231,555 | (1,015,673) | (3,123,441) |

연결회사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련되어 있는 경우 법인세자산과 부채를 상계하고 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 사유 |
|------|------------|------------|-----------|
| 자기주식 | 44,220,934 | 44,220,934 | 처분가능성 불확실 |

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)의 상계내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------|--------------|--------------|
| 이연법인세자산: | | |
| 12개월 이내 회수될 금액 | 13,720,658 | 13,127,460 |
| 12개월 이후 회수될 금액 | 1,802,982 | 1,589,560 |
| 소 계 | 15,523,640 | 14,717,020 |
| 이연법인세부채: | | |
| 12개월 이내 결제될 금액 | (15,625,485) | (17,786,866) |
| 12개월 이후 결제될 금액 | (57,853) | (53,596) |
| 소 계 | (15,683,338) | (17,840,462) |
| 이연법인세부채(순액) | (159,698) | (3,123,442) |

30. 주당이익

기본주당이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 연결회사의 1주당 기본주당이익의 산출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 지배기업 소유주에 귀속되는 보통주 당기순이익 | 30,441,378,559 | 83,878,984,062 |
| 가중평균유통보통주식수(주1) | 13,145,810 | 13,145,810 |
| 기본주당이익 | 2,316 | 6,381 |

(주1) 가중평균 유통보통주식수

(당기)

| 구분 | 일자 | 주식수(주) | 가중치 | 적수 |
|--------------|-------|-------------|-----|-----------------|
| 기초 | | 17,200,000 | 365 | 6,278,000,000 |
| 자기주식의 취득 | 당기 이전 | (4,054,190) | 365 | (1,479,779,350) |
| 합계 | | | | 4,798,220,650 |
| 가중평균유통주식수(주) | | | | 13,145,810 |

(전기)

| 구분 | 일자 | 주식수(주) | 가중치 | 적수 |
|--------------|-------|-------------|-----|-----------------|
| 기초 | | 17,200,000 | 365 | 6,278,000,000 |
| 자기주식의 취득 | 당기 이전 | (4,054,190) | 365 | (1,479,779,350) |
| 합계 | | | | 4,798,220,650 |
| 가중평균유통주식수(주) | | | | 13,145,810 |

한편, 연결회사는 회석성 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------------|------------|------------|
| 건설중인자산의 본계정 및 타계정 대체 | 28,740,635 | 11,918,577 |
| 유형자산취득으로 인한 미지급금 증감 | 2,971,709 | 1,325,386 |
| 무형자산취득으로 인한 미지급금 증감 | (247,194) | 151,644 |
| 사용권자산 및 리스부채 변동 | 2,839,428 | 2,190,058 |

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 재무활동 현금흐름 | 기타 | 기말 |
|-------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 단기차입금 | 1,800,000 | - | - | 1,800,000 |
| 리스부채 | 6,186,666 | (3,139,654) | 2,839,428 | 5,886,440 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 재무활동 현금흐름 | 기타 | 기말 |
|-------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 단기차입금 | - | - | 1,800,000 | 1,800,000 |
| 리스부채 | 6,653,195 | (2,779,050) | 2,312,521 | 6,186,666 |

32. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결한 주요 약정내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

| 금융기관 | 약정내역 | 약정한도액 | 실행금액 |
|---------|------------|---------------|-----------|
| 하나은행 | 당좌차월 | 1,000,000 | - |
| | 수입신용장 | 11,000,000 | - |
| 신한은행 | 당좌차월(주1) | 200,000 | - |
| | 외상매출채권담보대출 | 10,000,000 | - |
| IBK기업은행 | 당좌차월(주1) | 50,000 | - |
| | 시설자금대출(주2) | 1,800,000 | 1,800,000 |
| 소 계 | | 24,050,000 | 1,800,000 |
| 신한은행 | 파생상품계약 | USD 2,500,000 | - |

(주1) 종속회사의 대표이사가 약정 한도에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다.

(주2) 당기말 현재 연결회사의 토지 및 건물이 은행차입금에 대한 담보(채권최고액: 2,160,000천 원)로 제공되고 있습니다(주석 12참고)

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

(단위: 천원)

| 보 증 처 | 보증내역 | 보증금액 |
|-----------|--------------|------------|
| 서울보증보험 | 지급이행 보증 등 | 9,276,507 |
| 소프트웨어공제조합 | 계약 및 하자 보증 등 | 14,961,149 |
| 합 계 | | 24,237,656 |

33. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 특수관계자의 명칭 |
|--|---|
| 지배기업 | (주)이마트 |
| 기타의 특수관계자 <이마트의 종속기업 및 관계 기업 등에 따른 특수관계자> | (주)조선평화호텔앤리조트, (주)신세계푸드, 신세계건설(주), (주)신세계엘앤비, (주)이마트에브리데이, (주)신세계영랑호리조트, (주)신세계프라퍼티, (주)스타필드청라, (주)이마트24, (주)에스에스지닷컴, E-MART AMERICA, INC., 상해이매득무역유한공사, 세린식품(주), 스무디킹코리아(주), (주)스타필드고양, 에스피청주전문투자형사모부동산투자회사, (주)신세계동서울피에프브이, (주)스타필드창원, 캡스톤APAC전문투자형사모투자신탁 2호, (주)신세계화성, (주)신세계야구단, (주)더블유컨셉코리아, (주)에메랄드에스피브이, (주)에스씨케이컴퍼니, 에스피남양주별내피에프브이(주), 매직플로우(주), SHINSEGAE FOODS, INC., PK RETAIL HOLDINGS, INC., GOOD FOOD HOLDINGS, LLC, METROPOLITAN MARKET, LLC, NEW BRISTOL FARMS, INC., BRISTOL FARMS, INC., NEW SEASONS MARKET, LLC, NEW LEAF COMMUNITY MARKETS, INC., DA VINCI HOLDCO PTE. LTD, WCONCEPT USA, INC., 아폴로코리아(주), (주)지마켓, (주)디디아이제이제이60위탁관리부동산투자회사, STARFIELD PROPERTIES, INC., SHAFER VINEYARDS, INC., PKRE Investments, LLC, E-MART EUROPE GmbH, Better Foods Inc., Emart Hong Kong Trading Limited, Emart Weihai Network Technology Co.Ltd., Emart Shanghai Network Technology Co.Ltd., (주)신세계프라퍼티인베스트먼트, (주)신세계하나제1호기업형임대위탁관리부동산투자회사, (주)스몰컴퍼니, 이든에스피청주전문투자형사모부동산투자신탁제1호, 에스피성수이든전문투자형사모투자신탁제4호, 포항프라이머스프로젝트투자금융, (주)위바이옴, 오케이이마트(주), 이지스제삼호사모투자합자회사, 미래에셋 이마트 신성장투자조합 1호, 이지아이피제삼호 유한회사, 쉐프파트너(주), (주)스타필드하남, (주)스타필드안성, SHINSEGAE MAMEE SDN. BHD., (주)스타필드수원, 블루코브전문투자형사모부동산투자신탁 2호, 유진 AgTech신기술사업투자조합 1호, (주)에스엠피엠씨, 캡스톤일반사모투자신탁39호전문, 캡스톤일반부동산사모투자회사5호전문, Olive Street Owner LLC., 이지스제210호전문투자형사모부동산투자회사, 제주시트러스피에프브이(주) |
| 신세계 기업집단 계열회사 (주1) | (주)신세계, (주)신세계인터내셔널, 신세계의정부역사(주), (주)신세계사이먼, (주)신세계통보이, (주)신세계동대구북한환승센터, (주)신세계센트럴시티, 서울고속버스터미널(주), (주)인천신세계, (주)신세계디에프, (주)대전신세계, (주)신세계디에프글로벌, (주)신세계까사, (주)마인드마크, (주)시그나이트파트너스, (주)스튜디오329, (주)광주신세계, (주)퍼셀, (주)신세계라이브쇼핑 |

(주1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 매출 등 | 매입 등 | 유무형자산의 취득 등 |
|----------------------------|---------------|-------------|-----------|-------------|
| 지배기업 | (주)이마트 | 153,203,245 | 1,145,074 | - |
| 기타의 특수관계자 | (주)조선평화호텔앤리조트 | 689,621 | 602,779 | - |
| <이마트의 종속기업 및 관계기업 등에 따른 | (주)신세계푸드 | 13,090,644 | 476,082 | - |
| | (주)신세계엘앤비 | 1,253,517 | - | - |
| | | | | |

| | | | | |
|--------|------------------|------------|-----------|-----------|
| 특수관계자> | (주)이마트에브리데이 | 13,785,070 | - | - |
| | (주)신세계영랑호리조트 | 190,967 | 4,730 | - |
| | (주)신세계프라퍼티 | 5,521,274 | - | - |
| | (주)스타필드청라 | 181 | - | - |
| | (주)스타필드고양 | 924,817 | - | - |
| | (주)이마트24 | 24,334,183 | 1,200 | - |
| | 세림식품(주) | 22,394 | - | - |
| | 스무디킹코리아(주) | 56,417 | - | - |
| | (주)신세계화성 | 80,158 | - | - |
| | (주)신세계동서울피에프브이 | 121 | - | - |
| | (주)스타필드창원 | 153 | - | - |
| | 신세계건설(주) | 5,859,887 | 146,795 | 2,100,000 |
| | (주)에스에스지닷컴 | 15,680,219 | 1,408,323 | - |
| | (주)더블유컨셉코리아 | 3,589,190 | - | - |
| | (주)신세계야구단 | 30,837 | 210,000 | - |
| | (주)에스씨케이컴퍼니 | 46,714,183 | 52,447 | - |
| | 에스피남양주별내피에프브이(주) | 60 | - | - |
| | (주)지마켓 | 1,547,603 | 29,345 | - |
| | 오케이미트(주) | 8,541 | - | - |
| | (주)위바이옴 | 60 | - | - |
| | (주)스몹컴퍼니 | 2,759 | - | - |
| | (주)스타필드하남 | 1,986,222 | - | - |
| | (주)스타필드안성 | 546,277 | - | - |
| | (주)스타필드수원 | 13,335,891 | - | - |
| | (주)에스엠피엠씨 | 626,604 | - | - |
| | 쉐프파트너(주) | 21,060 | - | - |

| 구분 | 회사명 | 매출 등 | 매입 등 | 유무형자산의 취득 등 |
|------------------|-----------------|-------------|-----------|-------------|
| 신세계 기업집단 계열회사 | (주)신세계 | 45,269,958 | 3,682,622 | - |
| | (주)신세계인터넷내셔널 | 15,147,702 | 124 | - |
| | 신세계의정부역사(주) | 1,829 | - | - |
| | (주)신세계사이먼 | 4,012,636 | - | - |
| | (주)신세계통보이 | 91,403 | - | - |
| | (주)신세계동대구복합환승센터 | 3,908,818 | - | - |
| | (주)신세계센트럴시티 | 1,205,230 | 85,810 | - |
| | (주)신세계라이브쇼핑 | 11,212,570 | 459,571 | - |
| | 서울고속버스터미널(주) | 846,038 | - | - |
| | (주)신세계디에프 | 9,444,910 | - | - |
| | (주)대전신세계 | 2,122,233 | - | - |
| | (주)신세계디에프글로벌 | 341,254 | - | - |
| | (주)신세계까사 | 5,338,828 | - | - |
| | (주)마인드마크 | 132,508 | - | - |
| | (주)시그나이트파트너스 | 35,439 | - | - |
| | (주)퍼셀 | 297 | - | - |
| | (주)광주신세계 | 2,395,366 | - | - |
| 합 계 | | 404,609,174 | 8,304,902 | 2,100,000 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 매출 등 | 매입 등 |
|---|----------------|-------------|-----------|
| 지배기업 | (주)이마트 | 180,508,760 | 1,167,000 |
| 기타의 특수관계자 <이마트의 종속기업 및 관계기업 등에 따른 특수관계자> | (주)조선호텔앤리조트 | 625,812 | 588,614 |
| | (주)신세계푸드 | 25,947,377 | 324,603 |
| | (주)신세계엘앤비 | 1,761,276 | - |
| | (주)이마트에브리데이 | 15,033,770 | - |
| | (주)신세계영랑호리조트 | 93,169 | 14,622 |
| | (주)신세계프라퍼티 | 7,290,166 | - |
| | (주)스타필드청라 | 73 | - |
| | (주)스타필드고양 | 488,635 | - |
| | (주)이마트24 | 25,298,597 | - |
| | 세린식품(주) | 9,876 | - |
| | 스무디킹코리아(주) | 59,136 | - |
| | (주)신세계화성 | 20,069 | - |
| | (주)신세계동서울피에프브이 | 32 | - |
| | (주)스타필드창원 | 104 | - |
| | 위피크(주) | 3,490 | - |
| | 신세계건설(주) | 6,025,658 | 172,461 |
| | (주)에스에스지닷컴 | 16,036,578 | 1,756,215 |
| | (주)더블유컨셉코리아 | 399,094 | - |
| | (주)신세계야구단 | 26,503 | 216,881 |
| | (주)에스씨케이컴퍼니 | 47,535,068 | 62,987 |
| | (주)지마켓 | 592,914 | 62,275 |
| | (주)스타필드하남 | 761,349 | - |
| | (주)스타필드안성 | 416,488 | - |
| | (주)스타필드수원 | 1,239,168 | - |
| | (주)에스엠피엠씨 | 304,488 | - |
| | 쉐프파트너(주) | 4,332 | - |
| | 오케이미트(주) | 3,442 | - |

| 구분 | 회사명 | 매출 등 | 매입 등 |
|------------------|-----------------|-------------|-----------|
| 신세계 기업집단 계열회사 | (주)신세계 | 41,580,362 | 3,261,990 |
| | (주)신세계인터내셔널 | 13,606,805 | 7,178 |
| | (주)신세계라이브쇼핑 | 10,601,444 | 526,238 |
| | 신세계의정부역사(주) | 8,463 | - |
| | (주)신세계사이먼 | 4,150,534 | - |
| | (주)신세계통보이 | 94,255 | - |
| | (주)신세계동대구복합환승센터 | 3,087,789 | - |
| | (주)신세계센트럴시티 | 1,801,503 | 53,409 |
| | 서울고속버스터미널(주) | 854,021 | - |
| | (주)신세계디에프 | 6,779,173 | - |
| | (주)대전신세계 | 2,037,108 | - |
| | (주)신세계디에프글로벌 | 469,938 | - |
| | (주)신세계까사 | 6,476,208 | 24,400 |
| | (주)마인드마크 | 60,646 | - |
| | 실크우드(주) | 29 | - |
| | (주)스튜디오329 | 52 | - |
| | (주)시그나이트파트너스 | 31,605 | - |
| | (주)퍼셀 | 200 | - |
| | (주)광주신세계 | 2,452,829 | - |
| | 합 계 | 424,578,388 | 8,238,873 |

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 채권 등(주1) | 채무 등(주2) |
|---|--------------|------------|----------|
| 지배기업 | ㈜이마트 | 16,280,524 | 190 |
| 기타의 특수관계자 <이마트의 종속기업 및 관계기업 등에 따른 특수관계자> | ㈜조선평안리조트 | 138,218 | 135,590 |
| | ㈜신세계푸드 | 1,287,985 | 30,065 |
| | ㈜신세계엘앤비 | 85,522 | - |
| | ㈜이마트에브리데이 | 1,536,420 | - |
| | ㈜신세계영랑호리조트 | 2,860 | - |
| | ㈜신세계프라퍼티 | 522,074 | - |
| | ㈜스타필드청라 | 35 | - |
| | ㈜스타필드고양 | 142,360 | - |
| | ㈜이마트24 | 2,577,130 | 14,405 |
| | 세린식품㈜ | 3,093 | - |
| | 스무디킹코리아㈜ | 4,112 | - |
| | ㈜신세계화성 | 35 | - |
| | ㈜신세계동서울피에프브이 | 33 | - |
| | ㈜스타필드창원 | 35 | - |
| | 신세계건설㈜ | 3,180,511 | - |
| | ㈜에스에스지닷컴 | 3,720,464 | 7,104 |
| | ㈜더블유컨셉코리아 | 36,885 | - |
| | ㈜신세계야구단 | 3,148 | - |
| | ㈜에스씨케이컴퍼니 | 5,667,094 | 84,841 |
| | ㈜지마켓 | 90,850 | - |
| | 오케이미트㈜ | 525 | - |
| | ㈜스타필드하남 | 116,327 | - |
| | ㈜스타필드안성 | 40,756 | - |
| | ㈜스타필드수원 | 2,426,627 | - |
| | ㈜에스엠피엠씨 | 58,591 | - |
| | 쉐프파트너㈜ | 1,748 | - |

| 구분 | 회사명 | 채권 등(주1) | 채무 등(주2) |
|------------------|-----------------|------------|----------|
| 신세계 기업집단 계열회사 | (주)신세계 | 6,364,167 | 211,185 |
| | (주)신세계인터넷내셔널 | 1,032,047 | - |
| | 신세계의정부역사(주) | 81 | - |
| | (주)신세계사이먼 | 334,111 | - |
| | (주)신세계통보이 | 9,835 | - |
| | (주)신세계동대구복합환승센터 | 256,815 | - |
| | (주)신세계센트럴시티 | 1,069,726 | 42,273 |
| | (주)신세계라이브쇼핑 | 3,645,604 | - |
| | 서울고속버스터미널(주) | 24,657 | - |
| | (주)신세계디에프 | 1,353,084 | - |
| | (주)대전신세계 | 213,943 | - |
| | (주)신세계디에프글로벌 | 30,767 | - |
| | (주)신세계까사 | 402,657 | - |
| | (주)마인드마크 | 7,241 | - |
| | (주)퍼셀 | 187 | - |
| | (주)광주신세계 | 202,049 | - |
| 합 계 | | 52,870,933 | 525,653 |

(주1) 주로 용역제공거래에서 발생하는 매출채권, 미수금 입니다.

(주2) 미지급금 및 예수보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 채권 등(주1) | 채무 등(주2) |
|---|----------------|------------|----------|
| 지배기업 | (주)이마트 | 37,138,386 | 334,490 |
| 기타의 특수관계자 <이마트의 종속기업 및 관계기업 등에 따른 특수관계자> | (주)조선호텔앤리조트 | 71,214 | 136,353 |
| | (주)신세계푸드 | 4,223,341 | 46,401 |
| | (주)신세계엘앤비 | 293,611 | - |
| | (주)이마트에브리데이 | 1,839,022 | - |
| | (주)신세계영랑호리조트 | 189,720 | 2,227 |
| | (주)신세계프라퍼티 | 539,755 | - |
| | (주)스타필드청라 | 34 | - |
| | (주)스타필드고양 | 52,756 | - |
| | (주)이마트24 | 3,682,534 | 13,965 |
| | 세린식품(주) | 88 | - |
| | 스무디킹코리아(주) | 4,564 | - |
| | (주)신세계화성 | 35 | - |
| | (주)신세계동서울피에프브이 | 33 | - |
| | (주)스타필드창원 | 35 | - |
| | 신세계건설(주) | 832,428 | - |
| | 위피크(주) | 3 | - |
| | (주)에스에스지닷컴 | 4,620,125 | 6,600 |
| | (주)더블유컨셉코리아 | 29,634 | - |
| | (주)신세계야구단 | 2,178 | - |
| | (주)에스씨케이컴퍼니 | 7,329,387 | 59,125 |
| | (주)지마켓 | 419,325 | - |

| | | | |
|-----------------------------|-----------------|------------|---------|
| | 셰프파트너(주) | 1,382 | - |
| | 오케이미트(주) | 529 | - |
| | (주)에스엠피엠씨 | 156,634 | - |
| | (주)스타필드하남 | 146,999 | - |
| | (주)스타필드안성 | 32,846 | - |
| | (주)스타필드수원 | 49,248 | - |
| 기타 : (주)신세계 등 신세계 기업집단 계열회사 | (주)신세계 | 7,577,173 | 80,924 |
| | (주)신세계인터내셔널 | 1,565,669 | - |
| | (주)신세계사이언 | 334,513 | - |
| | (주)신세계홈보이 | 4,945 | - |
| | (주)신세계동대구복합환승센터 | 375,317 | - |
| | (주)신세계센트럴시티 | 38,020 | 25,850 |
| | (주)신세계라이브쇼핑(주3) | 3,241,977 | 6,600 |
| | 서울고속버스터미널(주) | 82,120 | - |
| | (주)신세계디에프 | 713,956 | - |
| | (주)대전신세계 | 252,687 | - |
| | (주)신세계디에프글로벌 | 42,644 | - |
| | (주)신세계까사 | 399,968 | - |
| | (주)마인드마크 | 5,350 | - |
| | (주)퍼셀 | 24 | - |
| | (주)광주신세계 | 211,343 | - |
| 합 계 | | 76,501,552 | 712,535 |

(주1) 주로 용역제공거래에서 발생하는 매출채권, 미수금입니다.

(주2) 미지급금 및 예수보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(주3) 전기 중 (주)신세계라이브쇼핑 지분 전량을 (주)신세계에 매각함에 따라, (주)신세계라이브쇼핑은 관계기업에서 신세계 기업집단 계열회사로 분류 변경되었습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계자명 | 거래내용 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------|-------------------------|-----------|------------|
| (주)신세계 | 관계기업 주식 양도(주1) | - | 83,756,000 |
| 신세계건설(주) | 당기손익-공정가치측정 금융자산 양수(주2) | - | 6,393,000 |
| 캡스톤APAC전문투자형사모투자신탁 2호 | 배당금 수령 | 874,741 | 270,010 |
| (주)이마트 | 배당금 지급 | 3,065,850 | 1,532,925 |

(주1) 연결회사는 2022년 7월 29일에 (주)신세계라이브쇼핑 주식 4,181,738주를 (주)신세계로 양도(양도가액: 83,756백만원)하였습니다.

(주2) 연결회사는 2022년 12월 14일에 당기손익-공정가치측정 금융자산을 신세계건설(주)로부터 양수(양수가액: 6,393백만원)하였습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사의 주요 경영진에는 연결회사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과책임을 가지고 있는 등기임원 및 비등기임원이 포함되어 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----------|-----------|
| 단 기 급 여 | 3,665,163 | 4,003,205 |
| 퇴 직 급 여 | 816,837 | 849,433 |
| 합 계 | 4,482,000 | 4,852,638 |

34. 보고기간후 사건

가. 회사는 2024년 1월 19일자 이사회 의결에 의하여 회사의 계열회사인 신세계건설(주)이 발행하는 사모사채 제 17~19회 권면금액 2,000억원 중 600억원을 인수하는 계약을 체결하였으며, 2024년 1월 29일자로 사모사채 300억원을 인수하였습니다.

나. 회사는 2024년 1월 19일자 이사회 의결에 의하여 회사의 계열회사인 신세계건설(주) 사업장의 공사대금입금계좌 예금반환채권 신탁 등을 담보(담보금액 600억원, 담보한도 720억원)로 제공받는 계약을 체결하였습니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 27 기 | 2023.12.31 현재 |
| 제 26 기 | 2022.12.31 현재 |
| 제 25 기 | 2021.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | 제 27 기 | 제 26 기 | 제 25 기 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 242,454,324,934 | 274,700,970,516 | 178,685,998,900 |
| 현금및현금성자산 | 110,794,513,068 | 102,770,589,085 | 70,426,952,306 |
| 매출채권 및 기타유동채권 | 83,877,540,907 | 108,383,530,580 | 75,776,093,656 |
| 유동계약자산 | 4,651,885,271 | 2,802,712,247 | 2,480,008,100 |
| 유동재고자산 | 25,273,892,773 | 38,715,691,702 | 19,047,213,057 |
| 기타유동금융자산 | 11,922,502,075 | 16,555,672,676 | 300,485,790 |
| 기타유동자산 | 5,933,990,840 | 5,472,774,226 | 10,655,245,991 |
| 매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단 | 0 | 0 | 0 |
| 비유동자산 | 227,048,504,229 | 200,358,202,524 | 168,407,285,925 |
| 최초인식시점 또는 그 이후에 지정된 비유동 당기손익인식금융자산 | 27,098,107,319 | 30,888,056,002 | 25,593,114,350 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 비유동금융자산 | 2,196,720,680 | 2,932,198,500 | 4,787,536,403 |
| 종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산 | 25,100,340,410 | 20,100,340,410 | 6,814,064,705 |
| 유형자산 | 133,074,322,658 | 110,586,582,165 | 103,111,267,214 |

| | | | |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 사용권자산 | 5,264,368,210 | 5,195,225,760 | 6,887,656,933 |
| 영업권 이외의 무형자산 | 23,604,191,500 | 14,366,712,155 | 13,400,362,448 |
| 퇴직급여운용자산/퇴직연금운용자산 | 6,266,367,052 | 13,116,523,538 | 5,454,245,224 |
| 기타비유동금융자산 | 2,457,096,071 | 3,063,858,064 | 2,344,480,675 |
| 기타비유동자산 | 899,984,336 | 108,705,930 | 14,557,973 |
| 이연법인세자산 | 1,087,005,993 | 0 | 0 |
| 자산총계 | 469,502,829,163 | 475,059,173,040 | 347,093,284,825 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 84,208,628,954 | 107,105,050,669 | 69,795,784,963 |
| 매입채무 및 기타유동채무 | 64,892,480,852 | 76,854,460,069 | 48,255,166,598 |
| 단기초과청구공사 | 6,193,060,612 | 3,491,758,500 | 6,732,595,707 |
| 미지급법인세 | 5,664,180,544 | 19,232,240,179 | 7,311,877,111 |
| 유동성금융리스부채 | 3,167,842,175 | 2,611,762,288 | 2,043,879,658 |
| 유동충당부채 | 94,089,400 | 57,188,000 | 0 |
| 기타유동금융부채 | 540,926,853 | 829,688,027 | 383,590,980 |
| 기타 유동부채 | 3,656,048,518 | 4,027,953,606 | 5,068,674,909 |
| 비유동부채 | 5,060,845,281 | 7,117,731,640 | 8,035,718,281 |
| 비유동금융리스부채 | 2,642,315,639 | 3,384,763,721 | 4,609,314,994 |
| 비유동충당부채 | 576,560,000 | 489,981,400 | 510,268,000 |
| 퇴직급여부채 | 0 | 0 | 0 |
| 기타비유동금융부채 | 50,000,000 | 50,000,000 | 63,964,600 |
| 기타 비유동 부채 | 1,791,969,642 | 1,524,321,490 | 2,196,749,434 |
| 이연법인세부채 | 0 | 1,668,665,029 | 655,421,253 |
| 부채총계 | 89,269,474,235 | 114,222,782,309 | 77,831,503,244 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 8,600,000,000 | 8,600,000,000 | 8,600,000,000 |
| 자본잉여금 | 13,037,903,983 | 13,037,903,983 | 13,037,903,983 |
| 주식발행초과금 | 4,081,817,415 | 4,081,817,415 | 4,081,817,415 |
| 자기주식처분이익 | 8,956,086,568 | 8,956,086,568 | 8,956,086,568 |
| 기타자본구성요소 | (43,098,571,000) | (43,098,571,000) | (43,299,033,919) |
| 자기주식 | (43,098,571,000) | (43,098,571,000) | (43,098,571,000) |
| 기타자본조정 | 0 | 0 | (200,462,919) |
| 기타포괄손익누계액 | 1,427,445,253 | 1,993,027,697 | 3,417,927,207 |
| 이익잉여금(결손금) | 400,266,576,692 | 380,304,030,051 | 287,504,984,310 |
| 자본총계 | 380,233,354,928 | 360,836,390,731 | 269,261,781,581 |
| 자본과부채총계 | 469,502,829,163 | 475,059,173,040 | 347,093,284,825 |

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 27 기 | 제 26 기 | 제 25 기 |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 수익(매출액) | 603,889,516,054 | 588,156,344,440 | 526,089,047,774 |
| 매출원가 | 519,548,786,035 | 513,621,257,125 | 456,265,176,960 |

| | | | |
|--|-----------------|-----------------|----------------|
| 매출총이익 | 84,340,730,019 | 74,535,087,315 | 69,823,870,814 |
| 판매비와관리비 | 45,835,203,318 | 37,463,169,830 | 34,296,776,335 |
| 영업이익(손실) | 38,505,526,701 | 37,071,917,485 | 35,527,094,479 |
| 금융수익 | 7,601,653,083 | 5,681,577,928 | 6,030,024,265 |
| 금융원가 | 7,364,488,421 | 4,172,087,104 | 418,996,781 |
| 기타이익 | 413,028,165 | 75,891,086,885 | 374,843,289 |
| 기타손실 | 1,911,465,792 | 691,464,919 | 663,000,658 |
| 지분법손익 | 0 | 0 | 0 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 37,244,253,736 | 113,781,030,275 | 40,849,964,594 |
| 법인세비용(수익) | 8,018,815,842 | 23,419,838,745 | 8,938,172,859 |
| 당기순이익(손실) | 29,225,437,894 | 90,361,191,530 | 31,911,791,735 |
| 기타포괄손익 | (3,255,568,697) | 3,362,225,441 | 3,118,531,221 |
| 당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | (3,255,568,697) | 3,362,225,441 | 3,118,531,221 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융상품관련손익 | (565,582,444) | (1,424,899,510) | 2,838,622,377 |
| 확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익) | (2,689,986,253) | 4,787,124,951 | 279,908,844 |
| 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익) | 0 | 0 | 0 |
| 총포괄손익 | 25,969,869,197 | 93,723,416,971 | 35,030,322,956 |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 2,223 | 6,874.0 | 2,572.0 |
| 계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 2,223 | 6,874 | 2,572 |

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | |
|---|---------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본구성요소 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
| 2021.01.01 (기초자본) | 8,600,000,000 | 4,521,758,856 | 60,595,533,919 | 579,304,830 | 258,224,736,231 | 211,330,265,998 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 31,911,791,735 | 31,911,791,735 |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | 8,516,145,127 | 17,296,500,000 | | | 25,812,645,127 |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소), 자본 | | | | | | 0 |
| 기타포괄손익 | | | | 2,838,622,377 | 279,908,844 | 3,118,531,221 |
| 관계기업 및 공동기업 주식 취득 및 처분 | | | | | | 0 |
| 지배기업의 소유주지분에 대한 배당금 | | | | | 2,911,452,500 | 2,911,452,500 |
| 자본 증가(감소) 합계 | | 8,516,145,127 | 17,296,500,000 | 2,838,622,377 | 29,280,248,079 | 57,931,515,583 |
| 2021.12.31 (기말자본) | 8,600,000,000 | 13,037,903,983 | 43,299,033,919 | 3,417,927,207 | 287,504,984,310 | 269,261,781,581 |
| 2022.01.01 (기초자본) | 8,600,000,000 | 13,037,903,983 | 43,299,033,919 | 3,417,927,207 | 287,504,984,310 | 269,261,781,581 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 90,361,191,530 | 90,361,191,530 |

| | | | | | | |
|---|---------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | | | | | |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소), 자본 | | | | | | |
| 기타포괄손익 | | | | (1,424,899,510) | 4,787,124,951 | 3,362,225,441 |
| 관계기업 및 공동기업 주식 취득 및 처분 | | | 200,462,919 | | 937,181,760 | 1,137,644,679 |
| 지배기업의 소유주지분에 대한 배당금 | | | | | 3,286,452,500 | 3,286,452,500 |
| 자본 증가(감소) 합계 | | | 200,462,919 | (1,424,899,510) | 92,799,045,741 | 91,574,609,150 |
| 2022.12.31 (기말자본) | 8,600,000,000 | 13,037,903,983 | 43,098,571,000 | 1,993,027,697 | 380,304,030,051 | 360,836,390,731 |
| 2023.01.01 (기초자본) | 8,600,000,000 | 13,037,903,983 | 43,098,571,000 | 1,993,027,697 | 380,304,030,051 | 360,836,390,731 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 29,225,437,894 | 29,225,437,894 |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | | | | | |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소), 자본 | | | | | | |
| 기타포괄손익 | | | | (565,582,444) | (2,689,986,253) | (3,255,568,697) |
| 관계기업 및 공동기업 주식 취득 및 처분 | | | | | | |
| 지배기업의 소유주지분에 대한 배당금 | | | | | 6,572,905,000 | 6,572,905,000 |
| 자본 증가(감소) 합계 | | | | (565,582,444) | 19,962,546,641 | 19,396,964,197 |
| 2023.12.31 (기말자본) | 8,600,000,000 | 13,037,903,983 | 43,098,571,000 | 1,427,445,253 | 400,266,576,692 | 380,233,354,928 |

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 27 기 | 제 26 기 | 제 25 기 |
|----------------|----------------|------------------|----------------|
| 영업활동현금흐름 | 59,326,800,680 | 18,269,750,366 | 31,880,470,265 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 | 38,030,038,224 | (28,659,553,226) | 24,679,112,878 |
| 퇴직급여 조정 | 6,352,124,947 | 6,570,957,300 | 5,243,042,892 |
| 감가상각비에 대한 조정 | 15,480,240,498 | 13,509,266,016 | 11,942,200,029 |
| 무형자산상각비에 대한 조정 | 5,993,115,960 | 4,067,899,145 | 3,455,439,171 |
| 대손상각비 조정 | (93,823,456) | 96,138,864 | (251,574,492) |
| 외화환산손실 조정 | 523,019,511 | 570,094,331 | 4,540,162 |
| 통화선도 평가손실 | 436,565,832 | 423,232,447 | 0 |
| 통화선도 거래손실 | 478,241,303 | 22,937,116 | 0 |
| 통화선도 평가이익 | (431,363,424) | (419,399,842) | 0 |
| 통화선도 거래이익 | (570,536,150) | (1,718,253) | 0 |
| 재고자산평가손실 조정 | 1,053,863,523 | 1,349,674,248 | 866,474,476 |
| 유형자산처분손실 조정 | 0 | 0 | 52,490,316 |
| 유형자산폐기손실 조정 | 61,145,367 | 5,318,646 | 198,567,032 |
| 유형자산손상차손 조정 | 21,337,572 | 9,596,837 | 0 |
| 무형자산처분손실 조정 | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 무형자산폐기손실 조정 | 1,000 | 149,847,000 | 8,000 |
| 무형자산손상차손 조정 | 906,430,780 | 41,579,000 | 0 |
| 당기손익인식금융자산평가손실 조정 | 4,465,283,688 | 0 | 0 |
| 당기손익인식금융자산평가이익 조정 | (675,335,005) | 798,058,348 | (5,505,348,581) |
| 외화환산이익 조정 | (324,714,290) | (1,159,550,972) | (3,798,748) |
| 유형자산처분이익 조정 | (17,520,980) | 0 | (8,379,800) |
| 이자수익에 대한 조정 | (3,961,039,533) | (2,293,026,269) | (408,058,578) |
| 이자비용 조정 | 314,130,538 | 198,004,134 | 155,338,140 |
| 법인세비용 조정 | 8,018,815,842 | 23,419,838,745 | 8,938,172,859 |
| 종속기업/관계기업/공동기업투자처분이익 | | (75,748,289,616) | 0 |
| 지분법이익 조정 | | 0 | 0 |
| 배당금수익 | (874,741,080) | (270,010,451) | 0 |
| 기타 현금의 유출 없는 비용등 | 874,795,781 | 0 | 0 |
| 당기손이익(손실) | 29,225,437,894 | 90,361,191,530 | 31,911,791,735 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 11,032,057,628 | (34,038,001,388) | (15,702,326,591) |
| 매출채권의 감소(증가) | 21,926,945,004 | (30,772,995,742) | (2,426,238,347) |
| 미수금의 감소(증가) | 2,531,851,270 | (1,719,539,870) | 1,062,756,312 |
| 재고자산의 감소(증가) | 12,358,822,060 | (21,018,152,893) | (1,502,255,898) |
| 매입채무의 증가(감소) | (24,722,924,547) | 24,083,373,181 | (3,010,263,762) |
| 미지급금의 증가(감소) | 4,867,548,371 | 1,941,632,925 | (172,512,991) |
| 미지급비용의 증가(감소) | (397,354,707) | 994,356,197 | (944,632,181) |
| 퇴직급여채무의 증가(감소) | (3,000,000,000) | (8,000,000,000) | (10,000,000,000) |
| 투자활동 현금흐름이나 재무활동 현금흐름으로 분류되는 기타 모든 항목 | (2,532,829,823) | 453,324,814 | 1,290,820,276 |
| 배당금수취(영업) | 874,741,080 | 270,010,451 | 0 |
| 이자지급(영업) | (314,130,538) | 1,837,570,604 | 228,789,992 |
| 이자수취 | 3,843,262,229 | | |
| 법인세환급(납부) | (23,364,605,837) | (11,501,467,605) | (9,236,897,749) |
| 현금의기타유입(유출) | 0 | 0 | 0 |
| 투자활동현금흐름 | (41,672,117,001) | 20,104,641,957 | (32,296,943,348) |
| 금융상품의 처분 | 125,000,000,000 | 5,000,000,000 | 0 |
| 금융상품의 취득 | (120,000,000,000) | (20,000,000,000) | 0 |
| 당기손익인식금융자산의 취득 | | (6,393,000,000) | (4,121,431,100) |
| 당기손익인식금융자산의 처분 | | 300,000,000 | 0 |
| 유형자산의 처분 | 55,030,475 | 0 | 1,700,000 |
| 유형자산의 취득 | (40,975,190,007) | (22,084,529,485) | (25,628,297,973) |
| 무형자산의 처분 | | 0 | 0 |
| 무형자산의 취득 | (5,908,064,653) | (278,395,099) | (2,284,138,680) |
| 매각예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단의 처분 | | 83,699,999,000 | 0 |
| 금융리스자산의 취득 | 571,241,372 | 555,118,230 | 15,899,801 |
| 임차보증금의 감소 | 100,500,000 | 308,179,981 | 471,162,975 |
| 임차보증금의 증가 | (604,096,430) | (902,390,260) | (751,838,371) |
| 종속기업과 기타 사업의 지배력 획득에 따른 현금흐름 | | (20,100,340,410) | 0 |
| 선물계약, 선도계약, 옵션계약, 스왑계약에 따른 현금지급 | (491,317,138) | 0 | 0 |
| 선물계약, 선도계약, 옵션계약, 스왑계약에 따른 현금수취 | 579,779,380 | 0 | 0 |
| 재무활동현금흐름 | (9,598,700,727) | (5,998,467,180) | 24,173,534,537 |

| | | | |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 단기차입금의 증가 | | 0 | 0 |
| 단기차입금의 상환 | | 0 | 0 |
| 임대보증금의 감소 | | (90,800,000) | (60,210,000) |
| 임대보증금의 증가 | | 99,700,000 | 135,500,000 |
| 금융리스부채의 증가 | (3,025,795,727) | (2,720,914,680) | (1,769,666,323) |
| 자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출 | | | |
| 자기주식의 처분 | | | 28,779,363,360 |
| 배당금 지급 | (6,572,905,000) | (3,286,452,500) | (2,911,452,500) |
| 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소) | 8,055,982,952 | 32,375,925,143 | 23,757,061,454 |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | (32,058,969) | (32,288,364) | (603,411) |
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | 8,023,923,983 | 32,343,636,779 | 23,756,458,043 |
| 기초현금및현금성자산 | 102,770,589,085 | 70,426,952,306 | 46,670,494,263 |
| 기말현금및현금성자산 | 110,794,513,068 | 102,770,589,085 | 70,426,952,306 |

5. 재무제표 주석

1. 일반사항

주식회사 신세계아이앤씨(이하 "당사"라 함)는 1997년 4월 29일에 (주)신세계에 포함되어 있던 정보통신사업부가 별도로 독립한 정보통신 전문회사로서, 소프트웨어개발공급, 시스템 통합구축 서비스의 개발 및 판매, 전산관련 장비의 판매 및 플랫폼 서비스 등을 주요 영업목적으로 하고 있습니다. 당사는 2000년 11월 14일자로 한국증권업협회(현, 코스닥시장)에 등록하였으며, 2006년 5월 18일에 유가증권시장에 상장하였습니다.

당사는 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 86억원이며, 당기말 현재 최대주주인 (주)이마트가 발행주식 총수의 35.65%를 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 금융자산 및 부채를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 별도재무제표

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

2.2.2 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 재화의 판매

당사는 고객에게 S/W 및 H/W, IT 기기와 통신단말기 등을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 수행 의무 이행 및 대금지급은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 특정 계약의 경우 고객이 반품할 권리 및 수량 리베이트로부터 발생하는 변동대가 계약사항이 발생합니다.

- 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 계약은 고객에 반품권을 제공하며, 반품권은 변동대가에 해당합니다.

- 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 당사는반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

(2) 보증 의무

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다.

당사는 확신 유형의 보증만 제공하고 있으며, 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

(3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

1) 반환제품회수권(환불자산)

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 당사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

2) 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 당사가 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다.

(4) 용역의 제공

당사는 고객에게 시스템 구축·운영, 유지·보수, IDC 등 IT서비스 전반에 걸친 토탈 솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 IT 통합 계약에서 (1)시스템 구축 및개발, (2) 시스템 운영 및 유지보수 (3) IDC (4) 설치용역 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다. 당사는 계약기간 동안 고객에게시스템 구축 및 개발 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

| 용역의 종류 | 수행의무 |
|---------------|--|
| 시스템 구축 및 개발 | 주로 개별계약에 의해 고객에게 필요한 시스템 구축 및 개발 용역을 제공 |
| 시스템 운영 및 유지보수 | 시스템 구축 및 개발 서비스 제공 후 구축된시스템에 대하여 고객에게 운영 및 유지보수 용역을 제공 |
| IDC | 당사는 IDC 상면 및 공간 임대를 통해 고객에게 데이터센터 용역을 제공 |
| 설치용역 | 당사는 고객에게 IT장비/SW등 상품을 공급하고 이를 구동하기 위한 설치용역을 제공 |

2.2.3 리스

(1) 당사가 리스이용자인 경우

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

당사는 다양한 사무실, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다.

리스계약은 일반적으로 2~8년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료 (받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.2.9참고)에

설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다.

(2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다. 당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 당사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 당사는 당사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2.2.4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 따라서 재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자 비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2.2.5 퇴직급여비용과 해고급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여퇴직연금제도와 확정기여퇴직연금제도로 구분됩니다. 확정기여퇴직연금제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여

제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.2.6 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 총당부채를 인식합니다. 총당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 당사의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행 가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업

이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

(3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2.2.7 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

| 과 목 | 내용연수 |
|---------|--------|
| 건 물 | 40년 |
| 인 테 리 어 | 5년 |
| 공구기구비품 | 8년, 5년 |

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.8 무형자산

(1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

(2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각 금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

| 구 분 | 상각방법 | 추정내용연수 |
|--------------|---------|--------|
| 산업재산권 | 정액법 | 5년 |
| 소프트웨어 | 정액법 | 5년 |
| 기타의무형자산(회원권) | 상각대상 아님 | 비한정 |

2.2.9 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.10 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.2.11 총당부채

총당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 당사가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 총당부채로 인식하고 있습니다. 해당 총당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

2.2.12 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.13 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

(1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.

- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 (1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 (1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

(1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속 기간이나(적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감 하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융

자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식, '금융수익'으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

(1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

당사는 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화 환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었다면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

(1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

당사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품(금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

(1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 (1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 (1-1) 및 (1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공

정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 공정가치는 주석 4에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

(2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율 차이는 '금융손익'항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융손익'항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '금융손익'항목에 당기 손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

(3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

(3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를

하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우)외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 건실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

(3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 상기 사항은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

(3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반(상기 (3-2) 참고)
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

(3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

(3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

(4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유 하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

2.2.14 금융부채와 지분상품

(1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다. 또한 당사는 발행한 금융상품의 계약조건이 후속적으로 변경되지 않은 경우에는 금융상품의 최초인식 이후 금융부채 또는 지분상품의 분류를 재검토하지 않습니다.

(2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우

- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제 1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

공정가치는 주석 4에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

(5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면)더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(6) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융손익'항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

(7) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다.

조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '금융손익'항목으로 인식합니다.

2.2.15 현금및현금성자산

재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 당사의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 은행잔고의 사용에 영향을 미치는 계약상 제약은 주석 7에 설명되어 있습니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 당사의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

2.3 회계정책 및 공시사항의 변경

2.3.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(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 가산할일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 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.

2.3.2 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가가능성이나 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 이후 12개월 이내 약정사항

을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택 하여야 합니다.

(2) 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 48,538,337천원(전기말: 38,495,503천원)이며, 세부사항은 주석 18에서 기술하고 있습니다.

(3) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후 투입법을 이용하여 진행률로 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치 평가

주석 4에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 4는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 미지급금, 미지급비용 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동으로 인하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 미수금, 현금 및 단기에금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 예금, 채무 및 지분투자 상품입니다.

(가) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간말 현재 당사는 이자율위험에 노출된 유의적인 자산 및 부채를 보유하고 있지 않습니다.

(나) 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 기업의 영업활동(수익이나 비용이 당사의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 보고기간말 현재 당사는 통화선도거래를 통해 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 중요한 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천EUR, 천JPY)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | |
|-------------|-------|-----|--------|-------|-------|
| | USD | EUR | JPY | USD | EUR |
| 자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 6,619 | 2 | 74,368 | 3,123 | 1,007 |
| 매출채권 및 기타채권 | 3,884 | - | 3,705 | 2,255 | - |
| 부채: | | | | | |
| 매입채무 및 기타채무 | 782 | - | 225 | 5,845 | 3,008 |

보고기간말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|-----------|-------------|-----------|---------|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 1,253,425 | (1,253,425) | (59,309) | 59,309 |
| EUR | 348 | (348) | (270,437) | 270,437 |
| JPY | 71,048 | (71,048) | - | - |
| 합 계 | 1,324,821 | (1,324,821) | (329,746) | 329,746 |

상기 민감도분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채만을 대상으로 하였습니다.

(다) 주식 가격 위험

1) 당사의 비상장주식은 투자유가증권의 미래가치에 대한 불확실성으로 인해 시장 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 투자의 다양화 및 개별투자자와 전체 지분상품투자자에 한도를 설정하여 지분상품 가격위험을 관리하고 있습니다. 지분상품 포트폴리오에 관하여 경영진에게 정기적으로 보고가 이루어지고 있습니다. 당사의 이사회는 모든 지분상품투자자에 대하여 검토 및 승인을 하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 지분상품 공정가치 노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|------------|
| 비 시장성 | 7,080,597 | 12,234,273 |

3) 보고기간말 현재 비시장성 지분상품 공정가치 노출액에 따른 효과는 '(6) 공정가치측정'에서 기술하고 있습니다.

(라) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 이러한 위험이 당사에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 당사는 주요하게 매출채권, 미수금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

(가) 매출채권및기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다.

한편, 당사의 대손위험에 대한 최대 노출 정도는 매출채권및기타채권 장부금액입니다. 또한, 해당 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(나) 기타의 자산

현금, 단기에금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

보고기간말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 금융자산 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 110,794,513 | 102,770,589 |
| 매출채권및기타채권 | 83,877,541 | 108,383,530 |
| 계약자산 | 4,651,885 | 2,802,712 |
| 기타단기금융자산 | 11,922,502 | 16,555,673 |
| 기타장기금융자산 | 2,457,096 | 3,063,858 |

| | | |
|------------------|-------------|-------------|
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 27,098,107 | 30,888,056 |
| 합 계 | 240,801,644 | 264,464,418 |

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 중 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 보고기간말 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 이하 | 1년 초과 | 합 계 |
|-----------|------------|-----------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 64,892,481 | - | 64,892,481 |
| 리스부채 | 3,406,964 | 2,812,272 | 6,219,236 |
| 예수보증금 | 489,516 | 50,000 | 539,516 |
| 파생상품부채 | 51,410 | - | 51,410 |
| 합 계 | 68,840,371 | 2,862,272 | 71,702,643 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 이하 | 1년 초과 | 합 계 |
|-----------|------------|-----------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 76,854,460 | - | 76,854,460 |
| 리스부채 | 2,835,977 | 3,512,955 | 6,348,932 |
| 예수보증금 | 406,456 | 50,000 | 456,456 |
| 파생상품부채 | 423,232 | - | 423,232 |
| 합 계 | 80,520,125 | 3,562,955 | 84,083,080 |

한편, 상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 자기주식을 취득하거나 배당정책 수정 등을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순부채를 자기자본으로 나눈 순부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 순부채는 부채총액에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|---------------|---------------|
| 부채총액 | 89,278,020 | 114,222,782 |
| 차감: 현금및현금성자산 | (110,794,513) | (102,770,589) |
| 순부채 | (21,516,493) | 11,452,193 |
| 자기자본 | 380,064,004 | 360,836,391 |
| 순부채비율(%) | (5.66) | 3.17 |

(5) 파생금융상품

당사는 환율변동 위험관리 목적 상 장부 통화가 아닌 외화 포지션에 대하여 통화선도(Currency Forward) 상품을 매매하여 헷지하고 있습니다. 통화선도 상품은 위험회피목적으로 은행을 통하여 매수 또는 매도하고 있습니다.

당기말 현재 당사는 USD 및 EUR 통화에 대하여 50건의 통화선도 거래를 체결하고 있으며, 관련 자산·부채 장부금액 및 평가손익은 다음과 같습니다.

(가) 당기말 현재 당사의 파생상품 약정내역은 다음과 같습니다. (단위: 천원)

| 계약처 | 계약일 | 시작일 | 종료일 | 매도금액 | 계약환율 | 매입액 | 파생상품자산(부채) |
|------|------------|------------|------------|------------|--------------|---------------|------------|
| 신한은행 | 2023-03-17 | 2023-03-17 | 2024-03-04 | USD 80천 | USD 1,272.80 | KRW 101,352 | (914) |
| 신한은행 | 2023-03-17 | 2023-03-17 | 2024-03-04 | USD 273천 | USD 1,272.80 | KRW 347,854 | (3,139) |
| 신한은행 | 2023-03-24 | 2023-03-24 | 2024-02-29 | USD 224천 | USD 1,262.20 | KRW 282,421 | (5,003) |
| 신한은행 | 2023-03-24 | 2023-03-24 | 2024-02-29 | USD 22천 | USD 1,262.20 | KRW 28,059 | (497) |
| 신한은행 | 2023-03-24 | 2023-03-24 | 2024-04-03 | USD 149천 | USD 1,259.40 | KRW 187,146 | (3,360) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 1,032천 | USD 1,279.40 | KRW 1,320,168 | (2,867) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 1,306천 | USD 1,279.40 | KRW 1,671,119 | (3,629) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 118천 | USD 1,279.40 | KRW 151,353 | (329) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 22천 | USD 1,279.40 | KRW 28,275 | (61) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 19천 | USD 1,279.40 | KRW 24,538 | (53) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-02-29 | USD 29천 | USD 1,282.30 | KRW 36,702 | (68) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-02-29 | USD 19천 | USD 1,282.30 | KRW 24,261 | (45) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-02-29 | USD 24천 | USD 1,282.30 | KRW 31,237 | (58) |
| 신한은행 | 2023-04-11 | 2023-04-11 | 2024-02-29 | USD 64천 | USD 1,286.60 | KRW 81,879 | 121 |
| 신한은행 | 2023-04-11 | 2023-04-11 | 2024-02-29 | USD 1천 | USD 1,286.60 | KRW 1,181 | 2 |
| 신한은행 | 2023-04-11 | 2023-04-11 | 2024-02-29 | USD 7천 | USD 1,286.60 | KRW 8,399 | 12 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 408천 | USD 1,306.80 | KRW 532,539 | 8,964 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 620천 | USD 1,306.80 | KRW 810,268 | 13,638 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 75천 | USD 1,306.80 | KRW 98,480 | 1,658 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 295천 | USD 1,306.80 | KRW 385,744 | 6,493 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 41천 | USD 1,306.80 | KRW 53,312 | 897 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 100천 | USD 1,306.80 | KRW 130,066 | 2,189 |

| | | | | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|-------------|--------------|---------------|----------|
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 250천 | USD 1,306.80 | KRW 326,256 | 5,491 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 10천 | USD 1,306.80 | KRW 13,297 | 224 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 3천 | USD 1,306.80 | KRW 4,250 | 72 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-04-03 | USD 7천 | USD 1,303.90 | KRW 9,492 | 157 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-04-03 | USD 87천 | USD 1,303.90 | KRW 113,643 | 1,875 |
| 신한은행 | 2023-06-27 | 2023-06-27 | 2024-02-29 | USD 1,275천 | USD 1,275.90 | KRW 1,626,978 | (11,138) |
| 신한은행 | 2023-07-11 | 2023-07-11 | 2024-02-29 | USD 38천 | USD 1,276.60 | KRW 48,323 | (304) |
| 신한은행 | 2023-07-14 | 2023-07-14 | 2024-02-29 | USD 15천 | USD 1,247.70 | KRW 18,492 | (545) |
| 신한은행 | 2023-07-14 | 2023-07-14 | 2024-02-29 | USD 1천 | USD 1,247.70 | KRW 634 | (19) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-01-05 | USD 23천 | USD 1,281.00 | KRW 29,137 | (177) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-01-05 | USD 1,283천 | USD 1,281.00 | KRW 1,643,496 | (9,970) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-01-05 | USD 40천 | USD 1,281.00 | KRW 50,947 | (309) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-03-08 | USD 518천 | USD 1,275.40 | KRW 660,878 | (4,460) |
| 신한은행 | 2023-08-10 | 2023-08-10 | 2024-01-05 | USD 15천 | USD 1,302.10 | KRW 19,518 | 200 |
| 신한은행 | 2023-08-10 | 2023-08-10 | 2024-01-05 | USD 11천 | USD 1,302.10 | KRW 13,865 | 142 |
| 신한은행 | 2023-08-10 | 2023-08-10 | 2024-01-05 | USD 127천 | USD 1,302.10 | KRW 165,041 | 1,688 |
| 신한은행 | 2023-11-10 | 2023-11-10 | 2024-01-05 | KRW 23,299 | USD 1,314.90 | USD 18천 | (463) |
| 신한은행 | 2023-11-14 | 2023-11-14 | 2024-03-04 | USD 19천 | USD 1,311.10 | KRW 24,847 | 504 |
| 신한은행 | 2023-11-14 | 2023-11-14 | 2024-03-04 | USD 15천 | USD 1,311.10 | KRW 19,540 | 396 |
| 신한은행 | 2023-11-14 | 2023-11-14 | 2024-01-05 | KRW 18,373 | USD 1,318.50 | USD 14천 | (414) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-01-25 | KRW 265,875 | USD 1,289.58 | USD 206천 | (479) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-02-08 | KRW 118,733 | USD 1,288.90 | USD 92천 | (232) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-02-29 | KRW 146,262 | USD 1,288.65 | USD 114천 | (448) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-03-20 | KRW 20,565 | USD 1,285.30 | USD 16천 | (33) |
| 신한은행 | 2023-12-20 | 2023-12-20 | 2024-02-06 | KRW 17,215 | USD 1,299.50 | USD 13천 | (171) |
| 신한은행 | 2023-12-20 | 2023-12-20 | 2024-02-06 | KRW 223,706 | USD 1,299.50 | USD 172천 | (2,226) |
| 신한은행 | 2023-12-22 | 2023-12-22 | 2024-10-31 | USD 14천 | USD 1,276.14 | KRW 18,427 | 108 |
| 신한은행 | 2023-12-22 | 2023-12-22 | 2024-10-31 | USD 185천 | USD 1,276.14 | KRW 236,009 | 1,378 |
| 단기파생상품 소계 | | | | | | | (5,202) |
| 합 계 | | | | | | | (5,202) |

(나) 파생상품 계약과 관련하여 당기 중 당사의 재무제표에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 재무상태표 | | 포괄손익계산서 | | | |
|------|--------|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 파생상품자산 | 파생상품부채 | 파생상품 평가이익 | 파생상품 평가손실 | 파생상품 거래이익 | 파생상품 거래손실 |
| 통화선도 | 46,208 | 51,410 | 431,363 | 436,566 | 570,536 | 478,241 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 연결재무상태표 | | 연결포괄손익계산서 | | | |
|------|---------|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 파생상품자산 | 파생상품부채 | 파생상품 평가이익 | 파생상품 평가손실 | 파생상품 거래이익 | 파생상품 거래손실 |
| 통화선도 | 419,400 | 423,232 | 419,400 | 423,232 | 1,718 | 22,937 |

(6) 공정가치 측정

(가) 공정가치 서열체계

1) 보고기간말 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 수준 1, 수준 2 및 수준 3으로 측정 및 공시됩니다.

| 구 분 | 투입변수의 유의성 |
|-----|--|
| 수준1 | 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준2 | 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준3 | 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |

2) 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 수준별 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|----------------------|------|--------|------------|------------|
| 자산 | | | | |
| - 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 2,196,721 | 2,196,721 |
| - 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 27,098,107 | 27,098,107 |
| - 기타단기금융자산(파생상품자산) | - | 46,208 | - | 46,208 |
| 합 계 | - | 46,208 | 29,294,828 | 29,341,036 |
| 부채 | | | | |
| - 기타단기금융부채(파생상품부채) | - | 51,410 | - | 51,410 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|----------------------|------|---------|------------|------------|
| 자산 | | | | |
| - 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 2,932,199 | 2,932,199 |
| - 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 30,888,056 | 30,888,056 |
| - 기타단기금융자산(파생상품자산) | - | 419,400 | - | 419,400 |
| 합 계 | - | 419,400 | 33,820,255 | 34,239,655 |
| 부채 | | | | |
| - 기타단기금융부채(파생상품부채) | - | 423,232 | - | 423,232 |

(나) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | | |
|---------------------|------------|----|----------|--------------|--------------|
| | 공정가치(주1) | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수 가중평균 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | | |
| 비상장주식 | 2,196,721 | 3 | 유사상장사비교법 | PSR배수 | 6.30배 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | | |
| 상환전환우선주 | 1,003,961 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 67.7% |
| | | | | 무위험이자율 | 3.95% |
| 전환우선주 | 1,233,356 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 38.0% |
| | | | | 무위험이자율 | 3.98% |
| 상환전환우선주 | 568,035 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 41.5% |
| | | | | 무위험이자율 | 3.93% |
| 비상장주식 | 1,777,472 | 3 | 유사상장사비교법 | EV/EBITDA 배수 | 7.57배 |
| 집합투자증권 | 19,269,336 | 3 | 배당현금할인모형 | 매각 Cap rate | 4.20% |
| | | | | 할인율 | 9.40% |

당사는 2016년 중 수익증권을 기초자산으로 하는 정산계약을 체결하였으며, 이에 대하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치(주1)를 사용하여 산정한금액을 공정가치로 보아 공정가치 평가를 수행하였습니다. 외부평가기관의 공정가치 산정시 사용한 평가모형은 현금흐름할인모형으로서 정산시점의 기대현금흐름을 현재가치로 할인하여 평가하였습니다.

(다) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 세전손익 효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 유리한 변동 | 불리한 변동 |
|-------------|---------|-----------|
| 바알리플랫폼(주1) | - | (850) |
| 아이에스티엔(주1) | 6,137 | (8,247) |
| 인터마인즈(주1) | 19,204 | (16,828) |
| 캡스톤APAC(주2) | 659,417 | (628,747) |

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 주가수익률 변동성을 5.0%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출했습니다.

(주2) 주요 관측불가능한 투입변수인 매각 Cap rate를 0.1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출했습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 | 기타금융자산(주1) | 합 계 |
|------------------------|------------------|----------------------|----------------------------|------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 110,794,513 | - | - | - | 110,794,513 |
| 매출채권 | 81,492,919 | - | - | - | 81,492,919 |
| 기타채권 | 2,384,622 | - | - | - | 2,384,622 |
| 기타단기금융자산 | 11,222,415 | 46,208 | - | 653,879 | 11,922,502 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | 27,098,107 | - | - | 27,098,107 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산 | - | - | 2,196,721 | - | 2,196,721 |
| 기타장기금융자산 | 2,447,499 | - | - | 9,597 | 2,457,096 |
| 합 계 | 208,341,968 | 27,144,315 | 2,196,721 | 663,476 | 238,346,480 |

(주1) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 금융리스채권을 포함하고 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 기타금융부채(주1) | 합 계 |
|----------|------------------|----------------------|------------|------------|
| 매입채무 | 26,839,601 | - | - | 26,839,601 |
| 기타채무(주2) | 23,172,875 | - | - | 23,172,875 |
| 기타단기금융부채 | 489,516 | 51,410 | - | 540,926 |
| 기타장기금융부채 | 50,000 | - | - | 50,000 |
| 단기리스부채 | - | - | 3,167,842 | 3,167,842 |
| 장기리스부채 | - | - | 2,642,316 | 2,642,316 |
| 합 계 | 50,551,992 | 51,410 | 5,810,158 | 56,413,560 |

(주1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(주2) 금융부채에 해당하지 아니한 종업원 관련 채무가 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 | 기타금융자산(주1) | 합 계 |
|------------------------|------------------|----------------------|----------------------------|------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 102,770,589 | - | - | - | 102,770,589 |
| 매출채권 | 103,507,108 | - | - | - | 103,507,108 |
| 기타채권 | 4,876,422 | - | - | - | 4,876,422 |
| 기타단기금융자산 | 15,657,091 | 419,400 | - | 479,182 | 16,555,673 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | 30,888,056 | - | - | 30,888,056 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산 | - | - | 2,932,199 | - | 2,932,199 |
| 기타장기금융자산 | 2,568,612 | - | - | 495,246 | 3,063,858 |
| 합 계 | 229,379,822 | 31,307,456 | 2,932,199 | 974,428 | 264,593,905 |

(주1) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 금융리스채권을 포함하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 기타금융부채(주1) | 합 계 |
|----------|------------------|----------------------|------------|------------|
| 매입채무 | 51,567,392 | - | - | 51,567,392 |
| 기타채무(주2) | 18,163,650 | - | - | 18,163,650 |
| 기타단기금융부채 | 406,456 | 423,232 | - | 829,688 |
| 기타장기금융부채 | 50,000 | - | - | 50,000 |
| 단기리스부채 | - | - | 2,611,762 | 2,611,762 |
| 장기리스부채 | - | - | 3,384,764 | 3,384,764 |
| 합 계 | 70,187,498 | 423,232 | 5,996,526 | 76,607,256 |

(주1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(주2) 금융부채에 해당하지 아니한 종업원 관련 채무가 제외되어 있습니다.

당사는 일부 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산을 제외한 금융상품의 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 사용하고 있습니다(주석4 참조).

(2) 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 당사의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타금융자산 | 합 계 |
|----------|------------------|-------------------------|---------------------------|--------|-------------|
| 평가손익(주1) | - | (3,743,741) | (735,478) | - | (4,479,219) |
| 거래손익 | - | 160,380 | - | - | 160,380 |
| 배당금수익 | - | 874,741 | - | - | 874,741 |
| 이자수익 | 3,909,531 | - | - | 51,508 | 3,961,040 |
| 외화환산손익 | (212,489) | - | - | - | (212,489) |
| 외환차손익 | (10,311) | - | - | - | (10,311) |
| 대손상각비 | 93,823 | - | - | - | 93,823 |

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익- 공정가치측정 금융부채 | 기타금융부채 | 합 계 |
|--------|------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| 평가손익 | - | (51,410) | - | (51,410) |
| 거래손익 | - | (68,085) | - | (68,085) |
| 이자비용 | - | - | (314,131) | (314,131) |
| 외화환산손익 | 14,183 | - | - | 14,183 |
| 외환차손익 | (373,013) | - | - | (373,013) |

(전기)

(단위: 천원)

| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타금융자산 | 합 계 |
|----------|------------------|-------------------------|---------------------------|--------|-------------|
| 평가손익(주1) | - | (378,659) | (1,855,338) | - | (2,233,997) |
| 거래손익 | - | (21,219) | - | - | (21,219) |
| 배당금수익 | - | 270,010 | - | - | 270,010 |
| 이자수익 | 2,281,187 | - | - | 11,839 | 2,293,026 |
| 외화환산손익 | (23,813) | - | - | - | (23,813) |
| 외환차손익 | (126,498) | - | - | - | (126,498) |
| 대손상각비 | (96,139) | - | - | - | (96,139) |

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익- 공정가치측정 금융부채 | 기타금융부채 | 합 계 |
|--------|------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| 평가손익 | - | (423,232) | - | (423,232) |
| 이자비용 | - | - | (198,004) | (198,004) |
| 외화환산손익 | 613,269 | - | - | 613,269 |
| 외환차손익 | (495,390) | - | - | (495,390) |

6. 영업부문별 정보

당사의 당기 및 전기 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 영업별 부문정보

1) 영업부문에 대한 일반정보

| 구 분 | 분류기준 | 주요 재화 및 용역 | 주요고객 |
|---------|---------------------|---|--|
| IT서비스 | 매출형태 및 상품·용역의 특성 | <ul style="list-style-type: none"> - 그룹 공통 전산시스템 수탁운영 - 계열사 별 전산시스템 수탁운영 - 시스템 통합 구축서비스 - 데이터 센터 임대 - S/W개발 및 공급 | (주)이마트 및 그 계열사 (주)신세계 및 그 계열사 |
| IT유통 | | <ul style="list-style-type: none"> - 디지털미디어, S/W게임기 - 통신단말기 유통 - S/W, HW 유통 | (주)이마트 및 그 계열사 (주)신세계 및 그 계열사 |
| IT정보서비스 | | <ul style="list-style-type: none"> - 유통 EDI 서비스 - 교육서비스 | 일반 B2C 고객, (주)이마트 및 그 계열사 (주)신세계 및 그 계열사 |

2) 영업별 부문의 재무현황

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | IT서비스 | IT유통 | IT정보서비스 | 기타 | 합계 |
|---------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| 1. 매출액 | | | | | |
| 외부매출액 | 338,962,646 | 216,850,231 | 48,076,639 | - | 603,889,516 |
| 2. 영업이익 | 39,124,052 | 1,423,880 | 14,747,613 | - | 55,295,545 |
| 3. 총자산 | 193,386,396 | 64,153,519 | 8,180,281 | 203,782,633 | 469,502,829 |
| 4. 총부채 | 38,769,339 | 10,356,335 | 2,111,770 | 38,032,030 | 89,269,474 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | IT서비스 | IT유통 | IT정보서비스 | 기타 | 합계 |
|---------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| 1. 매출액 | | | | | |
| 외부매출액 | 321,147,360 | 219,755,851 | 47,253,133 | - | 588,156,344 |
| 2. 영업이익 | 34,372,816 | 3,691,829 | 16,272,168 | - | 54,336,813 |
| 3. 총자산 | 181,102,894 | 77,254,062 | 6,892,851 | 209,809,366 | 475,059,173 |
| 4. 총부채 | 31,044,929 | 37,042,212 | 984,249 | 45,151,392 | 114,222,782 |

3) 영업이익의 조정내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 1. 부문별 영업손익의 합계액 | 55,295,545 | 54,336,812 |
| 2. 미배부 판매비와 관리비 | (16,790,018) | (17,264,895) |
| 3. 차감계(포괄손익계산서상 영업이익) | 38,505,527 | 37,071,917 |

(2) 지역별 부문의 재무현황

당사의 사업장은 국내에 위치하고 있고, 대부분 국내에서만 영업을 실시하고 있으므로 지역 부문별 정보는 공시하지 아니하였습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 당사 총수익의 10% 이상인 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회 사 명 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|-------------|-------------|
| (주)이마트와 종속기업 | 282,783,247 | 327,414,331 |
| (주)신세계와 종속기업 | 97,492,555 | 89,933,967 |
| 합 계 | 380,275,802 | 417,348,298 |

7. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융자산 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 은행명 | 당기말 | 전기말 | 제한사유 |
|----------|------|-------|-------|---------|
| 기타장기금융자산 | 하나은행 | 2,000 | 2,000 | 당좌개설보증금 |

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 말 | 전 기 말 |
|------------|------------|-------------|
| 매출채권 | 81,866,089 | 103,958,922 |
| 기대신용 손실충당금 | (373,170) | (451,814) |
| 미수금 | 2,430,573 | 4,970,162 |
| 기대신용 손실충당금 | (295,051) | (318,151) |
| 미수수익 | 249,099 | 224,412 |
| 합 계 | 83,877,540 | 108,383,531 |

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|----------|---------|
| 기 초 금 액 | 769,965 | 682,628 |
| 인 식(환 입) | (99,232) | 96,768 |
| 제 각 | (2,512) | (9,431) |
| 기 말 금 액 | 668,221 | 769,965 |

9. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | | 당 기 말 | 전 기 말 |
|-----|--------|------------|------------|
| 유동 | 단기금융상품 | 10,000,000 | 15,000,000 |
| | 금융리스채권 | 653,879 | 479,181 |
| | 임차보증금 | 1,222,415 | 657,092 |
| | 통화선도자산 | 46,208 | 419,400 |
| 소계 | | 11,922,502 | 16,555,673 |
| 비유동 | 장기금융상품 | 2,000 | 2,000 |
| | 금융리스채권 | 9,597 | 495,246 |
| | 임차보증금 | 2,445,499 | 2,566,612 |
| 소계 | | 2,457,096 | 3,063,858 |

(2) 보고기간말 현재 금융리스채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 이자율 (당기말, %) | 만기 | 당 기 말 | 전 기 말 |
|--------|-----------------|-------------|---------|---------|
| 리스채권 | 4.72~5.74 | 1년 이내 | 653,879 | 479,181 |
| 장기리스채권 | 4.72~5.74 | 1년 초과~5년 이내 | 9,597 | 495,246 |
| 합 계 | | | 663,476 | 974,427 |

(3) 당기 및 전기 중 금융리스약정에 따라 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------|--------|--------|
| 리스순투자의 금융수익 | 51,508 | 11,839 |

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 말 | | | 전 기 말 | | |
|------|------------|-----------|------------|------------|-------------|------------|
| | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 |
| 상 품 | 25,717,722 | (699,040) | 25,018,682 | 33,116,668 | (1,043,026) | 32,073,642 |
| 저장품 | 244,062 | - | 244,062 | 62,242 | - | 62,242 |
| 미착상품 | 11,149 | - | 11,149 | 6,579,808 | - | 6,579,808 |
| 합 계 | 25,972,933 | (699,040) | 25,273,893 | 39,758,718 | (1,043,026) | 38,715,692 |

당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 245,312,181천원(전기 243,576,008천원)입니다.

한편, 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 1,053,864천원(전기: 1,349,674천원)이 포함되어 있습니다.

11. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | | 당 기 말 | 전 기 말 |
|-------|---------|-----------|-----------|
| 유 동 | 선 급 금 | 2,192,453 | 4,480,364 |
| | 선 급 비 용 | 3,720,309 | 949,059 |
| | 환 불 자 산 | 21,229 | 43,351 |
| 소 계 | | 5,933,991 | 5,472,774 |
| 비 유 동 | 장기선급비용 | 899,984 | 108,706 |

12. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 토지 | 건물 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 합 계 |
|------------------|-----------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 기초순장부금액 | 9,493,573 | 59,187,351 | 29,720,989 | 12,184,669 | 110,586,582 |
| 취득 및 자본적지출 | - | - | 2,611,564 | 43,236,714 | 45,848,278 |
| 본계정대체로 인한 증감 | - | 3,186,000 | 15,078,479 | (18,264,479) | - |
| 타계정대체로 인한 증감(주1) | - | - | - | (10,476,156) | (10,476,156) |
| 처분 및 폐기 | (37,510) | - | (61,145) | - | (98,655) |
| 감가상각비 | - | (1,673,686) | (11,090,703) | - | (12,764,389) |
| 손상차손 | - | - | (21,338) | - | (21,338) |
| 기말순장부금액 | 9,456,063 | 60,699,665 | 36,237,846 | 26,680,748 | 133,074,322 |
| 취득원가 | 9,456,063 | 67,478,447 | 108,885,188 | 26,680,748 | 212,500,446 |
| 감가상각 및 손상차손누계액 | - | (6,778,782) | (72,647,342) | - | (79,426,124) |

(주1) 무형자산으로 10,476,156천원 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 토지 | 건물 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 합 계 |
|------------------|-----------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 기초순장부금액 | 9,493,573 | 60,794,662 | 28,506,719 | 4,316,313 | 103,111,267 |
| 취득 및 자본적지출 | - | - | 3,621,983 | 19,787,933 | 23,409,916 |
| 본계정대체로 인한 증감 | - | - | 7,123,941 | (7,123,941) | - |
| 타계정대체로 인한 증감(주1) | - | - | - | (4,795,636) | (4,795,636) |
| 처분 및 폐기 | - | - | (5,319) | - | (5,319) |
| 감가상각비 | - | (1,607,311) | (9,516,738) | - | (11,124,049) |
| 손상차손 | - | - | (9,597) | - | (9,597) |
| 기말순장부금액 | 9,493,573 | 59,187,351 | 29,720,989 | 12,184,669 | 110,586,582 |
| 취득원가 | 9,493,573 | 64,292,447 | 91,292,688 | 12,184,669 | 177,263,377 |
| 감가상각 및 손상차손누계액 | - | (5,105,096) | (61,571,699) | - | (66,676,795) |

(주1) 무형자산으로 4,795,636천원 대체되었습니다.

(2) 유형자산의 상각내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|------------|------------|
| 매출원가 | 11,805,470 | 10,298,141 |
| 판매비와 관리비 | 958,919 | 825,908 |
| 합 계 | 12,764,389 | 11,124,049 |

(3) 당기말 현재 당사의 건물 중 일부는 임대차 계약과 관련하여 임차인인 (주)에스씨케이컴퍼니에 50백만원의 전세권이 설정되어 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 당사의 유형자산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 삼성화재해상보험(주)에 216,975백만원을 부보금액으로 하는 패키지보험에 가입되어 있습니다.

(5) 손상차손(환입)

1) 당사는 당기와 전기 중 당사의 영업부문을 별개의 현금창출단위(집단)로 판단하고 손상징후가 발견된 현금창출단위(집단)별로 손상검사를 수행하였으며, 그 결과 손상차손을 인식한 영업부문은 없습니다.

2) 당사는 현금창출단위에 대한 손상검사 시 회수가능가액으로 사용가치를 산출하여 사용하였습니다.

사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치 등을 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률(1.5% ~ 17.1%)은 향후 일정기간의 현금흐름의 예측치를 산정하기 위한 추정매출성장률로 과거 실적 및 시장전망에 근거하여 산정되었습니다. 일정기간을 초과하는 기간에 대한 영구현금흐름산출시 영구성장률(1%)은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않으며 물가성장률 등의 일정 성장률 가정이 사용되었습니다. 세전할인율(13.6%)은 해당 현금창출단위(집단)가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정위험을 반영하는 할인율입니다.

3) 당사가 당기와 전기 중 인식한 현금창출단위(집단)에 속한 자산(유형자산, 무형자산, 사용권자산 등) 관련 손상차손은 없습니다.

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 산업재산권 | 소프트웨어 | 기타의무형자산 | 합 계 |
|------------------|-----------|--------------|-----------|--------------|
| 기초순장부금액 | 150,109 | 13,140,585 | 1,076,018 | 14,366,712 |
| 취득 및 자본적지출 | 36,147 | 3,478,174 | 2,146,550 | 5,660,871 |
| 타계정대체로 인한 증감(주1) | - | 10,476,156 | - | 10,476,156 |
| 무형자산상각비 | (41,294) | (5,951,822) | - | (5,993,116) |
| 처분 및 폐기 | - | (1) | - | (1) |
| 손상차손 | - | (906,431) | - | (906,431) |
| 기말순장부금액 | 144,962 | 20,236,661 | 3,222,568 | 23,604,191 |
| 취득원가 | 263,467 | 34,921,970 | 3,222,568 | 38,408,005 |
| 감가상각 및 손상차손누계액 | (118,505) | (14,685,309) | - | (14,803,814) |

(주1) 건설중인자산에서 무형자산으로 10,476,156천원 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 산업재산권 | 소프트웨어 | 기타의무형자산 | 합 계 |
|------------------|----------|--------------|-----------|--------------|
| 기초순장부금액 | 119,594 | 12,204,750 | 1,076,018 | 13,400,362 |
| 취득 및 자본적지출 | 64,196 | 365,843 | - | 430,039 |
| 타계정대체로 인한 증감(주1) | - | 4,795,636 | - | 4,795,636 |
| 무형자산상각비 | (33,681) | (4,034,218) | - | (4,067,899) |
| 처분 및 폐기 | - | (149,847) | - | (149,847) |
| 손상차손 | - | (41,579) | - | (41,579) |
| 기말순장부금액 | 150,109 | 13,140,585 | 1,076,018 | 14,366,712 |
| 취득원가 | 248,843 | 25,213,391 | 1,076,018 | 26,538,252 |
| 감가상각 및 손상차손누계액 | (98,734) | (12,072,806) | - | (12,171,540) |

(주1) 건설중인자산에서 무형자산으로 4,795,636천원 대체되었습니다.

(2) 내용연수가 비한정인 무형자산 손상검사

연결회사는 영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(3) 무형자산의 상각내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|-----------|-----------|
| 매출원가 | 5,109,939 | 3,462,352 |
| 판매비와 관리비 | 883,177 | 605,547 |
| 합 계 | 5,993,116 | 4,067,899 |

14. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 건물 | 차량운반구 | 합 계 |
|-------------------|-------------|----------|-------------|
| 기초 | 5,145,734 | 49,492 | 5,195,226 |
| 사용권자산의 기중 신규추가(+) | 2,827,895 | 68,728 | 2,896,623 |
| 감가상각비(-) | (2,670,839) | (45,013) | (2,715,852) |
| 리스계약의 해지(-) | (31,656) | - | (31,656) |
| 기타(-) | (79,973) | - | (79,973) |
| 기말 | 5,191,161 | 73,207 | 5,264,368 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 건물 | 차량운반구 | 합 계 |
|-------------------|-------------|----------|-------------|
| 기초 | 6,726,055 | 161,602 | 6,887,657 |
| 사용권자산의 기중 신규추가(+) | 2,326,728 | - | 2,326,728 |
| 감가상각비(-) | (2,320,166) | (65,051) | (2,385,217) |
| 리스계약의 해지(-) | (1,562,201) | (47,059) | (1,609,260) |
| 기타(-) | (24,682) | - | (24,682) |
| 기말 | 5,145,734 | 49,492 | 5,195,226 |

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 건물 | 차량운반구 | 합 계 |
|------------------|-------------|----------|-------------|
| 기초 | 5,946,163 | 50,363 | 5,996,526 |
| 이자비용(+) | 310,924 | 3,207 | 314,131 |
| 리스부채의 기중 신규추가(+) | 2,770,700 | 68,728 | 2,839,428 |
| 리스부채 현금유출(-) | (3,292,084) | (47,842) | (3,339,926) |
| 리스계약의 해지(-) | - | - | - |
| 기말 | 5,735,703 | 74,455 | 5,810,158 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 건물 | 차량운반구 | 합 계 |
|------------------|-------------|----------|-------------|
| 기초 | 6,490,307 | 162,888 | 6,653,195 |
| 이자비용(+) | 194,825 | 3,179 | 198,004 |
| 리스부채의 기중 신규추가(+) | 2,170,376 | - | 2,170,376 |
| 리스부채 현금유출(-) | (2,851,304) | (67,615) | (2,918,919) |
| 리스계약의 해지(-) | (58,041) | (48,089) | (106,130) |
| 기말 | 5,946,163 | 50,363 | 5,996,526 |

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 건물 | 2,670,839 | 2,320,166 |
| 차량운반구 | 45,013 | 65,051 |
| 합 계 | 2,715,852 | 2,385,217 |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함) | 314,131 | 198,004 |
| 단기리스료 | 365,062 | 297,059 |
| 소액자산 리스료 | 108,110 | 87,646 |

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| 리스부채에서 발생한 현금 유출 | 3,339,926 | 2,918,919 |
| 단기리스 및 소액리스 (매출원가 및 판매비와관리비) | 473,172 | 384,705 |
| 합 계 | 3,813,098 | 3,303,624 |

(5) 보고기간말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------|-----------|-----------|
| 1년 이하 | 3,406,964 | 2,835,977 |
| 5년 이하 | 2,812,272 | 3,512,955 |
| 합 계 | 6,219,236 | 6,348,932 |

15. 종속기업 및 관계기업 투자주식

(1) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업 투자주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 사업소재지 | 결산월 | 업종 | 당기말 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 | |
|------|--------|-------|-----|---------------|---------------|------------|------------|------------|
| | | | | | | | 당기말 | 전기말 |
| 종속기업 | (주)플그림 | 국내 | 12월 | 소프트웨어 자문개발 | 100.00 | 25,100,340 | 25,100,340 | 20,100,340 |

(2) 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자주식 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 기 초 | 취 득 | 기 타 | 처 분 | 기 말 |
|------|--------|------------|-----|-----------|-----|------------|
| 종속기업 | (주)플그림 | 20,100,340 | - | 5,000,000 | - | 25,100,340 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 기 말 |
|------|-------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 종속기업 | (주)플그림 | - | 20,100,340 | - | 20,100,340 |
| 관계기업 | (주)신세계라이브쇼핑 | 6,814,065 | - | 6,814,065 | - |

16. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) | 취득원가 | 공정가액 | 장부금액 |
|------------|----------|--------|---------|-----------|-----------|
| 바알리플랫폼(주1) | 20,405 | 2.71 | 299,954 | 2,196,721 | 2,196,721 |

(주1) 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) | 취득원가 | 공정가액 | 장부금액 |
|------------|----------|--------|---------|-----------|-----------|
| 바알리플랫폼(주1) | 20,405 | 2.71 | 299,954 | 2,932,199 | 2,932,199 |

(주1) 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 하였습니다.

17. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간말 현재 당사가 보유한 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) | 취득원가 | 공정가액 | 장부금액 |
|--------------------------|----------|--------|------------|------------|------------|
| 정보통신공제조합 | 70 | - | 16,316 | 29,567 | 29,567 |
| 소프트웨어공제조합(주1) | 387 | - | 200,000 | 293,121 | 293,121 |
| 기계설비공제조합(주2) | 47 | - | 44,759 | 49,771 | 49,771 |
| 인터마인즈(주3) | 6,750 | 7.0 | 999,999 | 1,003,961 | 1,003,961 |
| 바알리플랫폼(주4) | 10,370 | 1.4 | 699,892 | 1,233,356 | 1,233,356 |
| 어반베이스 | 8,526 | 2.7 | 999,688 | 1 | 1 |
| 스톤브릿지(주6) | 1,528 | 1.9 | 1,528,571 | 1,528,571 | 1,528,571 |
| 캡스톤 APAC(주5) | - | 2.6 | 16,393,000 | 19,269,336 | 19,269,336 |
| 워프솔루션(주6) | 1,115 | 0.9 | 301,050 | 301,050 | 301,050 |
| Strong Seed Fund III(주6) | - | 1.8 | 1,043,865 | 1,043,865 | 1,043,865 |
| 아이에스티엔(주7) | 9,500 | 10.5 | 2,868,999 | 2,345,507 | 2,345,507 |
| 민트팟 | 36,205 | 11.5 | 999,982 | 1 | 1 |
| 합 계 | | | 26,096,121 | 27,098,107 | 27,098,107 |

(주1) 당사가 제공받은 계약이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되었습니다.

(주2) 전자 기계설비공제조합에 질권설정되어 있습니다.

(주3) 당사는 2018년 7월 (주)인터마인즈의 상환전환우선주를 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(주4) 당사는 2017년 12월 바알리플랫폼의 보통주를 취득하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있으며, 2020년 3월 전환우선주를 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(주5) 당사는 2020년 4월 캡스톤 APAC 사모투자 수익증권을 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(주6) 당사는 설립일 이후 경과기간, 투자규모, 재무상태의 변동이 유의적이지 않고, 공정가치 측정을 위한 정보 및 가치변동에 대한 명확한 증거가 없어 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

(주7) 당사는 2021년 4월 (주)아이에스티엔의 보통주와 상환전환우선주를 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) | 취득원가 | 공정가액 | 장부금액 |
|----------------------|----------|--------|------------|------------|------------|
| 정보통신공제조합 | 70 | - | 16,316 | 28,875 | 28,875 |
| 소프트웨어공제조합(주1) | 387 | - | 200,000 | 285,846 | 285,846 |
| 기계설비공제조합(주2) | 47 | - | 44,759 | 47,601 | 47,601 |
| 인터마인즈 | 6,750 | 7.0 | 999,999 | 2,587,938 | 2,587,938 |
| 바알리플랫폼 | 10,370 | 1.4 | 699,892 | 1,490,169 | 1,490,169 |
| 어반베이스(주3) | 8,526 | 2.7 | 999,688 | 2,053,918 | 2,053,918 |
| 스톤브릿지 | 1,528 | 1.9 | 1,528,571 | 1,528,571 | 1,528,571 |
| 캡스톤 APAC(주3,4) | - | 2.6 | 16,393,000 | 18,651,223 | 18,651,223 |
| 워프솔루션 | 1,115 | 0.9 | 301,050 | 301,050 | 301,050 |
| Strong Seed Fund III | - | 1.8 | 1,043,865 | 1,043,865 | 1,043,865 |
| 아이에스티엔(주5) | 9,500 | 10.5 | 2,868,999 | 2,868,999 | 2,868,999 |
| 민트팟(주3) | 36,205 | 11.5 | 999,982 | 1 | 1 |
| 합 계 | | | 26,096,121 | 30,888,056 | 30,888,056 |

(주1) 당사가 제공받은 계약이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되었습니다.

(주2) 전좌 기계설비공제조합에 질권설정되어 있습니다.

(주3) 제3자배정에 따라 당사 지분이 감소하였습니다.

(주4) 2022년 12월 14일 신세계건설(주)로부터 지분을 6,393백만원에 추가 취득하였습니다.

(주5) 주식 소각에 따라 당사 지분율이 증가하였습니다.

18. 퇴직급여

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채(자산) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|--------------|--------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 48,538,337 | 38,495,503 |
| 사외적립자산의 공정가치(주1) | (54,804,704) | (51,612,026) |
| 순확정급여부채(자산) | (6,266,367) | (13,116,523) |

(주1) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 17,620천원(전기말: 17,620천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사의 확정급여제도에 따른 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------------------|-------------|--------------|
| 기초금액 | 38,495,503 | 41,982,601 |
| 당기근무원가 | 7,041,657 | 6,732,480 |
| 이자비용 | 1,857,824 | 1,202,526 |
| 재측정요소: | | |
| – 경험조정에 의한 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 868,546 | 2,213,259 |
| – 인구통계학적가정에 의한 변동 | (576) | 2,614,140 |
| – 재무적가정에 의한 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 2,936,143 | (11,330,487) |
| 제도에서의 지급액: | | |
| – 급여의 지급 | (1,796,363) | (5,143,019) |
| 계열사로부터의 전출입 | (285,018) | 224,003 |
| 확정기여형(DC) 전환 | (579,379) | – |
| 보고기간말 금액 | 48,538,337 | 38,495,503 |

(3) 당기 및 전기 중 당사의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|-------------|-------------|
| 기초금액 | 51,612,026 | 47,436,847 |
| 이자수익 | 2,547,356 | 1,364,049 |
| 재측정요소: | | |
| － 사외적립자산의 수익 | 306,082 | (269,853) |
| 제도에서의 지급: | | |
| － 급여의 지급 | (1,796,363) | (5,143,019) |
| 기여금 | 3,000,000 | 8,000,000 |
| 계열사로부터의 전출입 | (285,018) | 224,002 |
| 확정기여형(DC) 전환 | (579,379) | － |
| 보고기간말 금액 | 54,804,704 | 51,612,026 |

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|-----------|-----------|
| 당기근무원가 | 7,041,657 | 6,732,480 |
| 순이자원가 | (689,532) | (161,523) |
| 종업원 급여에 포함된 총 비용 | 6,352,125 | 6,570,957 |

(5) 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------|------|
| 할인율 | 4.32 | 5.26 |
| 미래임금상승율 | 3.76 | 3.48 |

(6) 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 1.0% 포인트 변동하는 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 1% 증가 | 1% 감소 |
|---------|-------------|-------------|
| 할인율 | (2,411,244) | 2,670,516 |
| 미래임금상승율 | 2,721,656 | (2,498,538) |

(7) 보고기간말 현재 사외적립자산 공정가치에 포함된 각 유형별 금융상품이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위: %)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----|-----|
| 정기예금 | 3 | 8 |
| ELB | 66 | 56 |
| GIC | 31 | 36 |

(8) 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 25,586천원(전기: 5,915천원)입니다.

(9) 보고기간말 현재 할인되지 아니한 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년미만 | 1년~5년미만 | 5년이상 | 합계 |
|-------|-----------|------------|------------|------------|
| 급여지급액 | 7,792,146 | 33,080,890 | 37,245,244 | 78,118,280 |

당기말 현재 확정급여부채의 가중평균만기는 5.45년 입니다.

전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년미만 | 1년~5년미만 | 5년이상 | 합계 |
|-------|-----------|------------|------------|------------|
| 급여지급액 | 6,405,560 | 27,884,329 | 33,435,889 | 67,725,778 |

전기말 현재 확정급여부채의 가중평균만기는 6.15년 입니다.

19. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|------------|------------|
| 매입채무 | 26,839,601 | 51,567,392 |
| 미지급금 | 29,176,044 | 16,583,981 |
| 미지급비용 | 8,876,835 | 8,703,087 |
| 합 계 | 64,892,480 | 76,854,460 |

20. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
|-----|--------|---------|---------|
| 유동 | 예수보증금 | 489,516 | 406,456 |
| | 통화선도부채 | 51,410 | 423,232 |
| 소 계 | | 540,926 | 829,688 |
| 비유동 | 예수보증금 | 50,000 | 50,000 |

21. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
|-----|---------|-----------|-----------|
| 유동 | 선수금 | 1,384,632 | 1,163,800 |
| | 예수금 | 2,196,663 | 2,746,090 |
| | 선수수익 | 43,007 | 31,365 |
| | 환불부채 | 31,746 | 86,699 |
| 소 계 | | 3,656,048 | 4,027,954 |
| 비유동 | 장기종업원급여 | 1,765,832 | 1,466,819 |
| | 장기선수수익 | 26,137 | 57,502 |
| 소 계 | | 1,791,969 | 1,524,321 |

22. 총당부채

당기 및 전기 중 복구총당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 변동내역 | | | 유동성분류 | |
|--------|---------|---------|---------|--------|---------|
| | 기초 | 설정 | 기말 | 유동 | 비유동 |
| 복구총당부채 | 547,169 | 123,480 | 670,649 | 94,089 | 576,560 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 변동내역 | | | 유동성분류 | |
|--------|---------|--------|---------|--------|---------|
| | 기초 | 설정 | 기말 | 유동 | 비유동 |
| 복구총당부채 | 510,268 | 36,901 | 547,169 | 57,188 | 489,981 |

한편, 명목가액과 현재가치평가액의 차이가 중요하지 아니하여 현재가치평가를 적용하지 아니하였습니다.

23. 자본

(1) 당사는 2022년 4월 11일에 액면분할에 따라 주식이 변경 상장 되어 당기말 현재 당사가 발행가능한 주식수는 40,000,000주이며, 1주의 금액 및 발행한 주식수는 각각 500원 및 17,200,000주입니다.

(2) 보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|------------|------------|
| 주식발행초과금 | 4,081,817 | 4,081,817 |
| 자기주식처분이익(주1) | 8,956,087 | 8,956,087 |
| 합 계 | 13,037,904 | 13,037,904 |

(3) 보고기간말 현재 당사의 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|--------------|--------------|
| 자기주식(주1) | (43,098,571) | (43,098,571) |
| 합 계 | (43,098,571) | (43,098,571) |

당사는 2016년 11월 28일 이사회 결의에 의거, 주가안정화 및 주주가치제고 등을 위하여 자기주식을 2016년 누계 11,605주를 799백만원에, 2017년 누계 71,904주를 5,180백만원 (주1) 에 취득하였습니다. 또한 2020년 중 SSGPAY 사업 양도 반대주주의 주식매수청구권 행사에 따라 501,910주를 57,875백만원에 취득하였으며, 이 중 2020년에 30,000주를, 2021년 중 150,000주를 처분하였습니다.

(4) 보고기간말 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | 1,427,445 | 1,993,028 |

(5) 보고기간말 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 비고 |
|------------|-------------|-------------|------------------|
| 이익준비금 (주1) | 4,214,853 | 3,557,562 | 법정적립금 |
| 임의적립금 | 369,514,087 | 287,694,147 | 사업확장 및 기업합리화 적립금 |
| 미처분이익잉여금 | 26,537,637 | 89,052,321 | |
| 합 계 | 400,266,577 | 380,304,030 | |

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배
 (주1) 당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배
 당할 수 없으나, 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(6) 당기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기(27기) | | 전 기(26기) | |
|--|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | 처분예정일 : 2024년 3월 26일 | | 처분확정일 : 2023년 3월 28일 | |
| I.미처분이익잉여금 | | 26,537,637 | | 89,052,321 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 2,185 | | 8,480 | |
| 별도재무제표 최초 적용 | - | | (7,041,657) | |
| 부의지분법자본변동누계액 제거 | - | | 937,182 | |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | (2,689,986) | | 4,787,124 | |
| 당기순이익 | 29,225,438 | | 90,361,192 | |
| II.이익잉여금처분액 | | 26,531,137 | | 89,050,136 |
| 이익준비금 | 460,103 | | 657,291 | |
| 사업확장적립금 | 21,470,000 | | 81,819,940 | |
| 현금배당 - 보통주 주당배당금(률) 당기 350원(70%) | 4,601,034 | | 6,572,905 | |
| III.차기이월미처분이익잉여금 | | 6,500 | | 2,185 |

상기 이익잉여금처분의 당기 처분 예정일은 2024년 3월 26일입니다.

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2024년 2월 20일에 이사회에서 최종 승인되었습니다.

(7) 당기 및 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다. 당사의 재무제표는 이러한 미지급 배당금을 포함하고 있지 않습니다.

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|------------|------------|
| 배당 받을 주식수(단위: 주) | 13,145,810 | 13,145,810 |
| 배당률 | 70% | 100% |
| 배당할 금액(단위: 천원) | 4,601,034 | 6,572,905 |

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|-------------|-------------|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 600,482,415 | 584,880,954 |
| 기타원천으로부터의 수익 | 3,407,101 | 3,275,390 |
| 총 수익 | 603,889,516 | 588,156,344 |

당기 및 전기 중 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | IT 서비스 | IT 유통 | IT정보서비스 | 합 계 |
|---------------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| 재화나 용역의 이전 시기 | | | | |
| 한 시점에 이전하는 재화나 용역 | 235,312,550 | 216,850,231 | 44,331,743 | 496,494,524 |
| 기간에 걸쳐 이전하는 용역 | 103,554,621 | - | 433,270 | 103,987,891 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 338,867,171 | 216,850,231 | 44,765,013 | 600,482,415 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | IT 서비스 | IT 유통 | IT정보서비스 | 합 계 |
|---------------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| 재화나 용역의 이전 시기 | | | | |
| 한 시점에 이전하는 재화나 용역 | 217,472,068 | 219,755,851 | 43,388,646 | 480,616,565 |
| 기간에 걸쳐 이전하는 용역 | 103,604,024 | - | 660,365 | 104,264,389 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 321,076,092 | 219,755,851 | 44,049,011 | 584,880,954 |

(2) 계약잔액

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|-------------|
| 매출채권 | 80,629,213 | 102,683,798 |
| 계약자산 | 4,651,885 | 2,802,712 |
| 계약부채 | 6,193,061 | 3,491,758 |
| 선수금 | 776,181 | 715,320 |

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일에서 90일입니다. 또한 기대신용손실에 따라 손실충당금을 당기말 현재 373백만원(전기말: 452백만원) 인식하였습니다.

계약자산은 IBS공사 및 SI 프로젝트로부터 발생하는 수익과 관련하여 고객에게 이전한 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 또한 계약자산으로 인식한 잔액은 청구 시점에 매출채권으로 재분류하고 있습니다. 한편, 계약자산의 기대신용에 따라 당기말 현재 손실충당금 7백만원(전기말: 2백만원)을 인식하였습니다. 당기말 현재 계약자산 중 연체된 채권은 없습니다.

계약부채는 상품매출 및 용역매출과 관련하여 수령한 선수금, IBS공사 및 SI프로젝트 매출과 관련하여 수령한 선수금으로 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 한편, 이월된 계약부채 중 당기에 매출로 인식한 금액은 3,492백만원(전기 : 6,733백만원)입니다.

(3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--------|--------|
| 환불자산(기타유동자산) | 21,229 | 43,351 |
| 환불부채(기타유동부채) | 31,746 | 86,699 |

당사는 판매된 상품에 대한 과거 판매보증 실적을 기초로 최근 2년간 판매된 상품의예상되는 반품률 및 재판매비용을 고려하여 환불자산, 환불부채를 계상하고 있습니다.

(4) 건설계약

당기 및 전기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액 이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 없습니다.

전기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련하여 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 추정총계약 | | 공사손익 변동효과 | | 계약자산의변동 | 계약부채의변동 |
|--------|------------|------------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 수익변동 | 원가변동 | 당 기 | 미 래 | | |
| IBS공사 | 15,405,460 | 14,515,755 | 550,135 | 339,570 | 587,391 | 37,256 |
| SI프로젝트 | 4,089,927 | 1,773,653 | 2,252,190 | 64,084 | 2,299,277 | 47,088 |
| 합 계 | 19,495,387 | 16,289,408 | 2,802,325 | 403,654 | 2,886,668 | 84,344 |

전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 추정총계약 | | 공사손익 변동효과 | | 계약자산의변동 | 계약부채의변동 |
|--------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| | 수익변동 | 원가변동 | 당 기 | 미 래 | | |
| IBS공사 | 1,400,753 | 1,272,918 | 75,741 | 52,094 | 81,190 | 5,449 |
| SI프로젝트 | 2,139,828 | 4,383,813 | (1,957,194) | (286,792) | 1,116,210 | 3,073,404 |
| 합 계 | 3,540,581 | 5,656,731 | (1,881,453) | (234,698) | 1,197,400 | 3,078,853 |

25. 비용의 성격별 분류

(1) 당기 및 전기 비용(매출원가 및 판매비와관리비)의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|-------------|--------------|
| 상품의 매입 | 231,870,382 | 257,693,923 |
| 재고자산의 변동 | 13,441,799 | (14,117,915) |
| 외주용역비 | 113,470,042 | 125,918,326 |
| 종업원급여 | 118,123,444 | 103,118,223 |
| 지급수수료 | 46,171,532 | 40,853,915 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 21,473,356 | 17,577,165 |
| 판촉비 | 86,539 | 147,329 |
| 임차료 | 2,512,057 | 1,968,883 |
| 광고선전비 | 928,732 | 1,302,048 |
| 기타 | 17,306,106 | 16,622,530 |
| 합 계 | 565,383,989 | 551,084,427 |

(2) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------|-------------|-------------|
| 급여 | 99,990,166 | 87,749,273 |
| 퇴직급여 | 6,377,711 | 6,576,872 |
| 복리후생비 | 11,755,567 | 8,792,078 |
| 합 계 | 118,123,444 | 103,118,223 |

26. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|------------|------------|
| 급여 | 18,715,258 | 14,216,357 |
| 퇴직급여 | 1,477,963 | 1,231,649 |
| 복리후생비 | 2,384,930 | 638,729 |
| 교육훈련비 | 391,165 | 516,663 |
| 여비교통비 | 310,329 | 254,961 |
| 차량유지비 | 165,594 | 133,805 |
| 통신비 | 162,059 | 163,092 |
| 세금과공과 | 1,008,565 | 764,208 |
| 지급수수료 | 10,469,336 | 8,431,801 |
| 임차료 | 1,218,300 | 934,857 |
| 소모품비 | 187,832 | 155,332 |
| 행사비 | 723,869 | 558,344 |
| 비품비 | 211,062 | 348,133 |
| 감가상각비 | 1,944,616 | 1,810,865 |
| 접대비 | 289,799 | 257,653 |
| 대손상각비 | (93,823) | 96,139 |
| 운반비 | 1,378,240 | 1,432,445 |
| 포장비 | 112,516 | 172,510 |
| 광고선전비 | 707,779 | 1,085,090 |
| 판촉비 | 72,099 | 118,498 |
| 무형자산상각비 | 883,177 | 605,547 |
| 경상연구개발비 | 2,421,191 | 2,963,667 |
| 기타 | 693,347 | 572,825 |
| 합 계 | 45,835,203 | 37,463,170 |

27. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 항 목 | 당 기 | 전 기 |
|---------|--------------|-----------|------------|
| 기타영업외수익 | 유형자산처분이익 | 17,521 | - |
| | 관계기업투자주식처분이익 | - | 75,748,290 |
| | 잡이익 | 395,507 | 142,797 |
| 합 계 | | 413,028 | 75,891,087 |
| 기타영업외비용 | 유형자산폐기손실 | 61,145 | 5,319 |
| | 무형자산폐기손실 | 1 | 149,847 |
| | 유형자산손상차손 | 21,338 | 9,596 |
| | 무형자산손상차손 | 906,431 | 41,580 |
| | 기부금 | 474,035 | 320,024 |
| | 잡손실 | 448,516 | 165,099 |
| 합 계 | | 1,911,466 | 691,465 |

28. 금융손익

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 항 목 | 당 기 | 전 기 |
|------|-------------------------|-----------|-----------|
| 금융수익 | 이자수익 | 3,961,040 | 2,293,026 |
| | 당기손익공정가치측정 금융자산 평가이익 | 675,335 | 1,146,090 |
| | 외환차익 | 763,924 | 391,782 |
| | 외화환산이익 | 324,714 | 1,159,551 |
| | 배당금수익 | 874,741 | 270,011 |
| | 통화선도거래이익 | 570,536 | 1,718 |
| | 통화선도평가이익 | 431,363 | 419,400 |
| 합 계 | | 7,601,653 | 5,681,578 |
| 금융원가 | 이자비용 | 314,131 | 198,004 |
| | 당기손익공정가치측정 금융자산 평가손실 | 4,465,284 | 1,944,149 |
| | 외환차손 | 1,147,247 | 1,013,671 |
| | 외화환산손실 | 523,019 | 570,094 |
| | 통화선도거래손실 | 478,241 | 22,937 |
| | 통화선도평가손실 | 436,566 | 423,232 |
| 합 계 | | 7,364,488 | 4,172,087 |

29. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|-------------|-------------|
| 당기법인세 부담액 | 9,994,698 | 23,424,169 |
| 전기법인세 조정액 | (198,151) | (1,901) |
| 일시적차이의 변동 | (2,755,671) | 1,013,244 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 977,940 | (1,015,673) |
| 손익에 반영된 법인세비용 | 8,018,816 | 23,419,839 |

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------------|---------|-------------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실(이익) | 169,895 | 430,438 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 808,045 | (1,446,111) |
| 합 계 | 977,940 | (1,015,673) |

(3) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 37,244,254 | 113,781,030 |
| 적용세율에 따른 법인세 | 8,141,423 | 27,073,009 |
| 조정사항 | | |
| - 비공제비용 | 92,737 | 33,187 |
| - 이연법인세 미인식효과 | - | (3,353,669) |
| - 전기법인세 조정액 | (198,151) | - |
| - 기타(세율변경효과 등) | (17,193) | (332,688) |
| 법인세비용 | 8,018,816 | 23,419,839 |
| 유효세율(%) | 21.65 | 20.58 |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 관련계정과목 | 기 초 | 당기손익반영 | 기타포괄손익반영 | 기 말 |
|-------------------------|--------------|-----------|----------|--------------|
| 미지급비용 | 1,217,653 | 273,588 | - | 1,491,241 |
| 판매보증충당부채 | 10,056 | (7,627) | - | 2,429 |
| 대손금 및 한도초과액 | 31,294 | (820) | - | 30,474 |
| 확정급여채무 | 9,520,955 | (834,720) | 808,045 | 9,494,280 |
| 사외적립자산 | (11,621,377) | 1,256,777 | - | (10,364,600) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | (639,218) | - | 169,895 | (469,323) |
| 미수수익 | (52,064) | (5,478) | - | (57,542) |
| 기타 | (135,964) | 1,096,011 | - | 960,047 |
| 이연법인세자산(부채) 인식액 | (1,668,665) | 1,777,731 | 977,940 | 1,087,006 |

(전기)

(단위: 천원)

| 관련계정과목 | 기 초 | 당기손익반영 | 기타포괄손익반영 | 기 말 |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 미지급비용 | 975,693 | 241,960 | - | 1,217,653 |
| 판매보증충당부채 | 15,445 | (5,389) | - | 10,056 |
| 대손금 및 한도초과액 | 33,489 | (2,195) | - | 31,294 |
| 확정급여채무 | 9,327,396 | 1,639,670 | (1,446,111) | 9,520,955 |
| 사외적립자산 | (9,298,109) | (2,323,268) | - | (11,621,377) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | (1,069,656) | - | 430,438 | (639,218) |
| 미수수익 | - | (52,064) | - | (52,064) |
| 기타 | (639,679) | 503,715 | - | (135,964) |
| 이연법인세자산(부채) 인식액 | (655,421) | 2,429 | (1,015,673) | (1,668,665) |

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련되어 있는 경우 법인세자산과 부채를 상계하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 사유 |
|------|------------|------------|-----------|
| 자기주식 | 44,220,934 | 44,220,934 | 처분가능성 불확실 |

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 상계내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|-----|-----|
|-----|-----|-----|

| | | |
|----------------|--------------|--------------|
| 이연법인세자산: | | |
| 12개월 이내 회수될 금액 | 13,665,154 | 13,061,410 |
| 12개월 이후 회수될 금액 | 1,665,083 | 1,476,968 |
| 소 계 | 15,330,238 | 14,538,378 |
| 이연법인세부채: | | |
| 12개월 이내 결제될 금액 | (14,185,690) | (16,154,979) |
| 12개월 이후 결제될 금액 | (57,542) | (52,064) |
| 소 계 | (14,243,232) | (16,207,043) |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | 1,087,006 | (1,668,665) |

30. 주당이익

기본주당이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 보통주 당기순이익 | 29,225,437,894 | 90,361,191,530 |
| 가중평균유통보통주식수(주1) | 13,145,810 | 13,145,810 |
| 기본주당이익 | 2,223 | 6,874 |

(주1) 가중평균 유통보통주식수

(당기)

| 구분 | 일자 | 주식수(주) | 가중치 | 적수 |
|--------------|-------|-------------|-----|-----------------|
| 기초 | | 17,200,000 | 365 | 6,278,000,000 |
| 자기주식의 취득 | 당기 이전 | (4,054,190) | 365 | (1,479,779,350) |
| 합계 | | | | 4,798,220,650 |
| 가중평균유통주식수(주) | | | | 13,145,810 |

(전기)

| 구분 | 일자 | 주식수(주) | 가중치 | 적수 |
|--------------|-------|-------------|-----|-----------------|
| 기초 | | 17,200,000 | 365 | 6,278,000,000 |
| 자기주식의 취득 | 당기 이전 | (4,054,190) | 365 | (1,479,779,350) |
| 합계 | | | | 4,798,220,650 |
| 가중평균유통주식수(주) | | | | 13,145,810 |

한편, 당사는 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다

.

31. 현금흐름표

(1) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------|------------|------------|
| 건설중인자산의 본계정대체 | 28,740,635 | 11,918,577 |
| 유형자산취득으로 인한 미지급금 증감 | 2,971,709 | 1,325,386 |
| 무형자산취득으로 인한 미지급금 증감 | (247,194) | 151,644 |
| 사용권자산 및 리스부채 변동 | 2,839,428 | 2,064,246 |

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 재무활동 현금흐름 | 기타 | 기말 |
|------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 리스부채 | 5,996,526 | (3,025,796) | 2,839,428 | 5,810,158 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 재무활동 현금흐름 | 기타 | 기말 |
|------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 리스부채 | 6,653,195 | (2,720,915) | 2,064,246 | 5,996,526 |

32. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 주요 약정내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

| 금융기관 | 약정내역 | 약정한도액 |
|------|------------|---------------|
| 하나은행 | 당좌차월 | 1,000,000 |
| | 수입신용장 | 11,000,000 |
| 신한은행 | 외상매출채권담보대출 | 10,000,000 |
| 소 계 | | 22,000,000 |
| 신한은행 | 파생상품계약 | USD 2,500,000 |

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

(단위: 천원)

| 보 증 처 | 보증내역 | 보증금액 |
|-----------|--------------|------------|
| 서울보증보험 | 지급이행 보증 등 | 9,276,507 |
| 소프트웨어공제조합 | 계약 및 하자 보증 등 | 6,718,161 |
| 합 계 | | 15,994,668 |

(3) 당사는 2022년 3월 31일에 주식회사 플그림의 지분 144,000주(80%)를 200억원에 인수 하였으며, 2024년 3월 31일에 잔여지분 36,000주(20%)를 50억원에 추가 인수하는 약정을 체결하였습니다.

33. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 특수관계자의 명칭 |
|--|--|
| 지배기업 | (주)이마트 |
| 종속기업 | (주)플그림 |
| 기타의 특수관계자 <이마트의 종속기업 및 관계 기업 등에 따른 특수관계자> | (주)조선평안리조트, (주)신세계푸드, 신세계건설(주), (주)신세계엘앤비, (주)이마트에브리데이, (주)신세계영랑호리조트, (주)신세계프라퍼티, (주)스타필드청라, (주)이마트24, (주)에스에스지닷컴, E-MART AMERICA, INC., 상해이매득무역유한공사, 세린식품(주), 스무디킹코리아(주), (주)스타필드고양, 에스피청주전문투자형사모부동산투자회사, (주)신세계동서울피에프브이, (주)스타필드창원, 캡스톤APAC전문투자형사모투자신탁 2호, (주)신세계화성, (주)신세계야구단, (주)더블유컨셉코리아, (주)에메랄드에스피브이, (주)에스씨케이컴퍼니, 에스피남양주별내피에프브이(주), 매직플로우(주), SHINSEGAE FOODS, INC., PK RETAIL HOLDINGS, INC., GOOD FOOD HOLDINGS, LLC, METROPOLITAN MARKET, LLC, NEW BRISTOL FARMS, INC., BRISTOL FARMS, INC., NEW SEASONS MARKET, LLC, NEW LEAF COMMUNITY MARKETS, INC., DA VINCI HOLDCO PTE. LTD, WCONCEPT USA, INC., 아폴로코리아(주), (주)지마켓, (주)디디아이제이제이60위탁관리부동산투자회사, STARFIELD PROPERTIES, INC., SHAFER VINEYARDS, INC., PKRE Investments, LLC, E-MART EUROPE GmbH, Better Foods Inc., Emart Hong Kong Trading Limited, Emart Weihai Network Technology Co.Ltd., Emart Shanghai Network Technology Co.Ltd., (주)신세계프라퍼티인베스트먼트, (주)신세계하나제1호기업형임대위탁관리부동산투자회사, (주)스몹컴퍼니, 이든에스피전문투자형사모부동산투자신탁제1호, 에스피성수이든전문투자형사모투자신탁제4호, 포항프라이머스프로젝트투자금융, (주)위바이옴, 오케이미트(주), 이지스제삼호사모투자합자회사, 미래에셋 이마트 신성장투자조합 1호, 아이지아이피제삼호 유한회사, 셰프파트너(주), (주)스타필드하남, (주)스타필드안성, SHINSEGAE MAMEE SDN. BHD., (주)스타필드수원, 블루코브전문투자형사모부동산투자신탁 2호, 유진 AgTech신기술사업투자조합 1호, (주)에스엠피앰씨, 캡스톤일반사모투자신탁39호전문, 캡스톤일반부동산사모투자회사5호전문, Olive Street Owner LLC., 이지스제210호전문투자형사모부동산투자회사, 제주시트러스피에프브이(주) |
| 신세계 기업집단 계열회사 (주1) | (주)신세계, (주)신세계인터내셔널, 신세계의정부역사(주), (주)신세계사이먼, (주)신세계툼보이, (주)신세계동대구복합환승센터, (주)신세계센트럴시티, 서울고속버스터미널(주), (주)인천신세계, (주)신세계디에프, (주)대전신세계, (주)신세계디에프글로벌, (주)신세계까사, (주)마인드마크, (주)시그나이트파트너스, (주)스튜디오329, (주)광주신세계, (주)퍼셀, (주)신세계라이브쇼핑 |

(주1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(2) 당기말 및 전기말 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 매출 등 | 매입 등 | 유무형자산의 취득 등 |
|--|----------------------|-------------|-----------|----------------|
| 지배기업 | 주이마트 | 153,203,245 | 1,145,074 | - |
| 종속기업 | ㈜플그림 | 371,161 | 5,047,483 | - |
| 기타의 특수관계자 <이마트의 종속기업 및 관계기업 등에 따른 특수관계자> | ㈜조선평화호텔앤리조트 | 689,621 | 602,779 | - |
| | 주신세계푸드 | 13,090,644 | 476,082 | - |
| | 주신세계엘앤비 | 1,253,517 | - | - |
| | 주이마트에브리데이 | 13,785,070 | - | - |
| | 주신세계영랑호리조트 | 190,967 | 4,730 | - |
| | 주신세계프라퍼티 | 5,521,274 | - | - |
| | 주스타필드청라 | 181 | - | - |
| | 주스타필드고양 | 924,817 | - | - |
| | 주이마트24 | 24,334,183 | 1,200 | - |
| | 세린식품(주) | 22,394 | - | - |
| | 스무디킹코리아(주) | 56,417 | - | - |
| | 주신세계화성 | 80,158 | - | - |
| | 주신세계동서울피에프브이 | 121 | - | - |
| | 주스타필드창원 | 153 | - | - |
| | 신세계건설(주) | 5,859,887 | 146,795 | 2,100,000 |
| | 주에스에스지닷컴 | 15,680,219 | 1,408,323 | - |
| | 주더블유컨셉코리아 | 443,069 | - | - |
| | 주신세계야구단 | 30,837 | 210,000 | - |
| | 주에스씨케이컴퍼니 | 46,714,183 | 52,447 | - |
| | 에스피남양주별내피에프브이 (주) | 60 | - | - |
| | 주지마켓 | 531,070 | 29,346 | - |
| | 쉐프파트너(주) | 21,060 | - | - |
| | 오케이미트(주) | 8,541 | - | - |
| | 주위바이옴 | 60 | - | - |
| | 주스몹컴퍼니 | 2,759 | - | - |
| | 주스타필드하남 | 1,986,222 | - | - |
| | 주스타필드안성 | 546,277 | - | - |
| | 주스타필드수원 | 13,335,891 | - | - |
| | 주에스엠피엠씨 | 626,604 | - | - |

| 구분 | 회사명 | 매출 등 | 매입 등 | 유무형자산의 취득 등 |
|------------------|-----------------|-------------|------------|----------------|
| 신세계 기업집단 계열회사 | (주)신세계 | 45,269,958 | 3,681,840 | - |
| | (주)신세계인터내셔널 | 15,147,702 | 124 | - |
| | 신세계의정부역사(주) | 1,829 | - | - |
| | (주)신세계사이먼 | 4,012,636 | - | - |
| | (주)신세계툼보이 | 91,403 | - | - |
| | (주)신세계동대구복합환승센터 | 3,908,818 | - | - |
| | (주)신세계센트럴시티 | 1,205,230 | 85,810 | - |
| | (주)신세계라이브쇼핑 | 11,212,570 | 459,571 | - |
| | 서울고속버스터미널(주) | 846,038 | - | - |
| | (주)신세계디에프 | 9,444,910 | - | - |
| | (주)대전신세계 | 2,122,233 | - | - |
| | (주)신세계디에프글로벌 | 341,254 | - | - |
| | (주)신세계까사 | 5,338,828 | - | - |
| | (주)마인드마크 | 132,508 | - | - |
| | (주)시그나이트파트너스 | 35,439 | - | - |
| | (주)퍼셀 | 297 | - | - |
| | (주)광주신세계 | 2,395,366 | - | - |
| | 합 계 | 400,817,681 | 13,351,604 | 2,100,000 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 매출 등 | 매입 등 |
|---|----------------|-------------|-----------|
| 지배기업 | (주)이마트 | 180,508,760 | 1,167,000 |
| 종속기업 | (주)플그림 | 4,732 | 3,057,988 |
| 기타의 특수관계자 <이마트의 종속기업 및 관계기업 등에 따른 특수관계자> | (주)조선호텔앤리조트 | 625,812 | 570,668 |
| | (주)신세계푸드 | 25,947,377 | 324,602 |
| | (주)신세계엘앤비 | 1,761,275 | - |
| | (주)이마트에브리데이 | 15,033,769 | - |
| | (주)신세계영랑호리조트 | 93,169 | 14,622 |
| | (주)신세계프라퍼티 | 7,290,166 | - |
| | (주)스타필드청라 | 73 | - |
| | (주)스타필드고양 | 488,635 | - |
| | (주)이마트24 | 25,298,597 | - |
| | 세린식품(주) | 9,876 | - |
| | 스무디킹코리아(주) | 59,135 | - |
| | (주)신세계화성 | 20,069 | - |
| | (주)신세계동서울피에프브이 | 32 | - |
| | (주)스타필드창원 | 104 | - |
| | 위피크(주) | 3,491 | - |
| | 신세계건설(주) | 6,025,660 | 172,460 |
| | (주)에스에스지닷컴 | 16,036,579 | 1,756,214 |
| | (주)더블유컨셉코리아 | 399,095 | - |
| | (주)신세계야구단 | 26,503 | 216,880 |
| | (주)에스씨케이컴퍼니 | 47,535,068 | 62,986 |
| | (주)지마켓 | 249,845 | 62,275 |
| | (주)스타필드하남 | 761,349 | - |
| | (주)스타필드안성 | 416,488 | - |
| | (주)스타필드수원 | 1,239,168 | - |
| | (주)에스엠피엠씨 | 304,488 | - |
| | 쉐프파트너(주) | 4,332 | - |
| | 오케이미트(주) | 3,442 | - |

| 구분 | 회사명 | 매출 등 | 매입 등 |
|------------------|-----------------|-------------|------------|
| 신세계 기업집단 계열회사 | (주)신세계 | 41,580,362 | 3,261,990 |
| | (주)신세계인터내셔널 | 13,606,804 | 7,178 |
| | (주)신세계라이브쇼핑 | 10,601,444 | 526,238 |
| | 신세계의정부역사(주) | 8,463 | - |
| | (주)신세계사이먼 | 4,150,534 | - |
| | (주)신세계통보이 | 94,255 | - |
| | (주)신세계동대구복합환승센터 | 3,087,790 | - |
| | (주)신세계센트럴시티 | 1,801,503 | 53,408 |
| | 서울고속버스터미널(주) | 854,021 | - |
| | (주)신세계디에프 | 6,779,173 | - |
| | (주)대전신세계 | 2,037,108 | - |
| | (주)신세계디에프글로벌 | 469,938 | - |
| | (주)신세계까사 | 6,476,208 | 24,400 |
| | (주)마인드마크 | 60,646 | - |
| | 실크우드(주) | 28 | - |
| | (주)스튜디오329 | 52 | - |
| | (주)시그나이트파트너스 | 31,605 | - |
| | (주)퍼셀 | 200 | - |
| | (주)광주신세계 | 2,452,829 | - |
| | 합 계 | 424,240,052 | 11,278,909 |

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 채권 등(주1) | 채무 등(주2) |
|---|--------------|------------|----------|
| 지배기업 | ㈜이마트 | 16,280,524 | 190 |
| 종속기업 | ㈜플그림 | 19,600 | 479,358 |
| 기타의 특수관계자 <이마트의 종속기업 및 관계기업 등에 따른 특수관계자> | ㈜조선평화호텔앤리조트 | 138,218 | 135,590 |
| | ㈜신세계푸드 | 1,287,985 | 30,065 |
| | ㈜신세계엘앤비 | 85,522 | - |
| | ㈜이마트에브리데이 | 1,536,420 | - |
| | ㈜신세계영랑호리조트 | 2,860 | - |
| | ㈜신세계프라퍼티 | 522,074 | - |
| | ㈜스타필드청라 | 35 | - |
| | ㈜스타필드고양 | 142,360 | - |
| | ㈜이마트24 | 2,577,130 | 14,405 |
| | 세린식품㈜ | 3,093 | - |
| | 스무디킹코리아㈜ | 4,112 | - |
| | ㈜신세계화성 | 35 | - |
| | ㈜신세계동서울피에프브이 | 33 | - |
| | ㈜스타필드창원 | 35 | - |
| | 신세계건설㈜ | 3,180,512 | - |
| | ㈜에스에스지닷컴 | 3,720,464 | 7,104 |
| | ㈜더블유컨셉코리아 | 36,885 | - |
| | ㈜신세계야구단 | 3,148 | - |
| | ㈜에스씨케이컴퍼니 | 5,667,094 | 84,841 |
| | ㈜지마켓 | 90,851 | - |
| | 오케이미트㈜ | 525 | - |
| | ㈜스타필드하남 | 116,327 | - |
| | ㈜스타필드안성 | 40,755 | - |
| | ㈜스타필드수원 | 2,426,627 | - |
| | ㈜에스엠피엠씨 | 58,591 | - |
| | 쉐프파트너㈜ | 1,748 | - |

| 구분 | 회사명 | 채권 등(주1) | 채무 등(주2) |
|------------------|-----------------|------------|-----------|
| 신세계 기업집단 계열회사 | (주)신세계 | 6,364,168 | 211,185 |
| | (주)신세계인터넷내셔널 | 1,032,047 | - |
| | 신세계의정부역사(주) | 81 | - |
| | (주)신세계사이먼 | 334,111 | - |
| | (주)신세계통보이 | 9,835 | - |
| | (주)신세계동대구복합환승센터 | 256,815 | - |
| | (주)신세계센트럴시티 | 1,069,726 | 42,273 |
| | (주)신세계라이브쇼핑 | 3,645,603 | - |
| | 서울고속버스터미널(주) | 24,657 | - |
| | (주)신세계디에프 | 1,353,083 | - |
| | (주)대전신세계 | 213,943 | - |
| | (주)신세계디에프글로벌 | 30,767 | - |
| | (주)신세계까사 | 402,657 | - |
| | (주)마인드마크 | 7,241 | - |
| | (주)퍼셀 | 187 | - |
| | (주)광주신세계 | 202,049 | - |
| | 합 계 | 52,890,533 | 1,005,011 |

(주1) 주로 용역제공거래에서 발생하는 매출채권, 미수금 입니다.

(주2) 미지급금 및 예수보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 채권 등(주1) | 채무 등(주2) |
|---|--------------|------------|----------|
| 지배기업 | ㈜이마트 | 37,138,386 | 334,490 |
| 종속기업 | ㈜플그림 | 1,692 | 946,110 |
| 기타의 특수관계자 <이마트의 종속기업 및 관계기업 등에 따른 특수관계자> | ㈜조선포탈앤리조트 | 71,214 | 136,353 |
| | ㈜신세계푸드 | 4,223,341 | 46,401 |
| | ㈜신세계엘앤비 | 293,611 | - |
| | ㈜이마트에브리데이 | 1,839,022 | - |
| | ㈜신세계영랑호리조트 | 189,720 | 2,227 |
| | ㈜신세계프라퍼티 | 539,756 | - |
| | ㈜스타필드청라 | 34 | - |
| | ㈜스타필드고양 | 52,756 | - |
| | ㈜이마트24 | 3,682,533 | 13,965 |
| | 세린식품㈜ | 88 | - |
| | 스무디킹코리아㈜ | 4,564 | - |
| | ㈜신세계화성 | 35 | - |
| | ㈜신세계동서울피에프브이 | 33 | - |
| | ㈜스타필드창원 | 35 | - |
| | 위피크㈜ | 3 | - |
| | 신세계건설㈜ | 832,428 | - |
| | ㈜에스에스지닷컴 | 4,620,126 | 6,600 |
| | ㈜더블유컨셉코리아 | 29,633 | - |
| | ㈜신세계야구단 | 2,178 | - |
| | ㈜에스씨케이컴퍼니 | 7,329,388 | 59,126 |
| | ㈜지마켓 | 120,213 | - |
| | ㈜스타필드하남 | 146,999 | - |
| | ㈜스타필드안성 | 32,846 | - |
| | ㈜스타필드수원 | 49,248 | - |
| | ㈜에스엠피엠씨 | 156,633 | - |
| | 쉐프파트너㈜ | 1,382 | - |
| | 오케이미트㈜ | 529 | - |

| 구분 | 회사명 | 채권 등(주1) | 채무 등(주2) |
|------------------|-----------------|------------|-----------|
| 신세계 기업집단 계열회사 | (주)신세계 | 7,577,173 | 80,923 |
| | (주)신세계인터넷내셔널 | 1,565,669 | - |
| | (주)신세계라이브쇼핑 | 3,241,977 | 6,600 |
| | (주)신세계사이먼 | 334,513 | - |
| | (주)신세계통보이 | 4,945 | - |
| | (주)신세계동대구복합환승센터 | 375,317 | - |
| | (주)신세계센트럴시티 | 38,020 | 25,850 |
| | 서울고속버스터미널(주) | 82,120 | - |
| | (주)신세계디에프 | 713,955 | - |
| | (주)대전신세계 | 252,687 | - |
| | (주)신세계디에프글로벌 | 42,644 | - |
| | (주)신세계까사 | 399,968 | - |
| | (주)마인드마크 | 5,350 | - |
| | (주)퍼셀 | 24 | - |
| | (주)광주신세계 | 211,343 | - |
| 합 계 | | 76,204,131 | 1,658,645 |

(주1) 주로 용역제공거래에서 발생하는 매출채권, 미수금입니다.

(주2) 미지급금 및 예수보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계자명 | 거래내용 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------------|-------------------------|-----------|------------|
| (주)신세계 | 관계기업 주식 양도(주1) | - | 83,756,000 |
| 신세계건설(주) | 당기손익-공정가치측정 금융자산 양수(주2) | - | 6,393,000 |
| 캡스톤APAC전문투자 형사모투자신탁 2호 | 배당금 수령 | 874,741 | 270,010 |
| (주)이마트 | 배당금 지급 | 3,065,850 | 1,532,925 |

(주1) 당사는 2022년 7월 29일에 (주)신세계라이브쇼핑 주식 4,181,738주를 (주)신세계로 양도(양도가액: 83,756백만원)하였습니다.

(주2) 당사는 2022년 12월 14일에 당기손익-공정가치측정 금융자산을 신세계건설(주)로부터 양수(양수가액: 6,393백만원)하였습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원 및 비등기임원이 포함되어 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----------|-----------|
| 단 기 급 여 | 2,594,803 | 2,943,864 |
| 퇴 직 급 여 | 543,849 | 565,892 |
| 합 계 | 3,138,652 | 3,509,756 |

34. 보고기간후 사건

가. 회사는 2024년 1월 19일자 이사회 의결에 의하여 회사의 계열회사인 신세계건설(주)이 발행하는 사모사채 제 17~19회 권면금액 2,000억원 중 600억원을 인수하는 계약을 체결하였으며, 2024년 1월 29일자로 사모사채 300억원을 인수하였습니다.

나. 회사는 2024년 1월 19일자 이사회 의결에 의하여 회사의 계열회사인 신세계건설(주) 사업장의 공사대금입금계좌 예금반환채권 신탁 등을 담보(담보금액 600억원, 담보한도 720억원)로 제공받는 계약을 체결하였습니다.

6. 배당에 관한 사항

1. 배당에 관한 정책

당사는 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 승인을 통하여 배당을 실시하고 있으며, 배당가능이익 범위 내에서 회사의 지속성장을 위한 투자, 재무구조, 경영환경 등을 고려하여 배당을 결정하고 있습니다.

또한 당사는 정관 제47조에 이익배당에 대해 규정하고 있습니다.

2. 주요배당지표

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|----------------|--------|--------|--------|--------|
| | | 제27기 | 제26기 | 제25기 |
| 주당액면가액(원) | | 500 | 500 | 500 |
| (연결)당기순이익(백만원) | | 30,441 | 83,879 | 39,007 |
| (별도)당기순이익(백만원) | | 29,225 | 90,361 | 31,912 |
| (연결)주당순이익(원) | | 2,316 | 6,381 | 3,144 |
| 현금배당금총액(백만원) | | 4,601 | 6,573 | 3,286 |
| 주식배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| (연결)현금배당성향(%) | | 15.1 | 7.8 | 8.4 |
| 현금배당수익률(%) | 보통주 | 2.8 | 3.5 | 1.3 |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주식배당수익률(%) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주당 현금배당금(원) | 보통주 | 350 | 500 | 250 |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주당 주식배당(주) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |

※ 2022년 4월 11일 액면분할 상장에 따라 주당 액면가액 및 유통주식수가 변경되어 주당순이익 및 주당 현금배당금을 소급하여 변경하였습니다. 당기, 전기, 전전기의 경우 주식분화로 인한 주식수의 변경을 반영한 수치입니다.

※ 기본주당이익 산출근거는 'III. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표 주석' 중 '주당이익' 항목을 참조하시기 바랍니다.

※ 상기 표의 당기 현금(주식)배당금은 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

3. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

| 연속 배당횟수 | | 평균 배당수익률 | |
|----------|------|----------|--------|
| 분기(중간)배당 | 결산배당 | 최근 3년간 | 최근 5년간 |
| - | 23 | 2.5 | 2.3 |

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | |
|----------------|--------------|----------------|----|------------|----------------|----|
| | | 종류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | 비고 |
| - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - |

- 해당사항 없음

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 원, %)

| 발행회사 | 증권종류 | 발행방법 | 발행일자 | 권면(전자등록)총액 | 이자율 | 평가등급 (평가기관) | 만기일 | 상환 여부 | 주관회사 |
|------|------|------|------|------------|-----|----------------|-----|----------|------|
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

- 해당사항 없음

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 원)

| 잔여만기 | | 10일 이하 | 10일초과 30일이하 | 30일초과 90일이하 | 90일초과 180일이하 | 180일초과 1년이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년 초과 | 합 계 |
|-----------|----|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

- 해당사항 없음

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 원)

| 잔여만기 | 10일 이하 | 10일초과 | 30일초과 | 90일초과 | 180일초과 | 합 계 | 발행 한도 | 잔여 한도 |
|------|--------|-------|-------|-------|--------|-----|-------|-------|
|------|--------|-------|-------|-------|--------|-----|-------|-------|

| | | | 30일이하 | 90일이하 | 180일이하 | 1년이하 | | | |
|-----------|----|---|-------|-------|--------|------|---|---|---|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

- 해당사항 없음

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

- 해당사항 없음

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 15년이하 | 15년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

- 해당사항 없음

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

- 해당사항 없음

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

- 해당사항 없음

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 재무제표 제작성 등 유의 사항

(1) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도

| 일 자 | 회 사 | 거래 상대방 | 내 용 | 재무제표에 미치는 영향 | 관련 공시서류 제출일 |
|------------|------------|-------------|--|----------------|-------------|
| 2019.03.07 | (주)신세계아이앤씨 | (주)신세계라이브쇼핑 | 지분 취득(22.17% → 26.52% 변동) | 취득가액 5,217백만원 | 2019.02.25 |
| 2020.01.31 | (주)신세계아이앤씨 | (주)에스에스지닷컴 | SSG PAY 사업 양도 | 양도금액 60,127백만원 | 2020.01.31 |
| 2020.02.27 | (주)신세계아이앤씨 | (주)신세계라이브쇼핑 | 지분 취득(26.52% → 28.25% 변동) | 취득가액 2,609백만원 | - |
| 2022.03.03 | (주)신세계아이앤씨 | (주)신세계 | (주)신세계라이브쇼핑 주식 일괄 양도 | 양도금액 83,756백만원 | 2022.03.03 |
| 2022.03.24 | (주)신세계아이앤씨 | (주)플그림 주주 | 1차 지분 취득(80%) | 취득가액 20,000백만원 | 2022.03.24 |
| 2022.12.14 | (주)신세계아이앤씨 | (주)신세계건설 | 투자신탁 수익증권 양수 캡스톤APAC전문투자형사모투자신탁2호(50억 좌) | 취득가액 6,393백만원 | 2022.12.14 |

※ SSGPAY 사업양도 계약 종결 후 기준 재무제표 차이 등에 의한 정산 조정이 반영되어 최종 양도 금액은 606억 2백만원입니다.

※ 2022년 3월 3일에 계약한 (주)신세계라이브쇼핑 주식 양도 계약은 2022년 7월 29일 종결되었고 종료 일자 확정예 따라 2022년 7월 29일에 청정공시하였습니다.

※ 2022년 3월 24일에 계약한 플그림 지분 계약 총액은 250억이며 2022년 3월31일자로 200억을 지급하였으며 2024년 3월에 잔여 지분 20%(50억)을 지급할 예정입니다.

※ 2022년 1월 13일에 (주)신세계티비쇼핑이 (주)신세계라이브쇼핑으로 상호를 변경하였습니다.

(2) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

- XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 > 2. 우발채무 등을 참조바랍니다.

2. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원, %)

| 구 분 | 계정과목 | 채권 총액 | 대손충당금 | 대손충당금 설정률 |
|------|-------|---------|-------|-----------|
| 제27기 | 매출채권 | 82,157 | 376 | 0.5 |
| | 미수금 | 2,431 | 295 | 12.1 |
| | 미청구공사 | 5,329 | 8 | 0.1 |
| | 합 계 | 89,917 | 679 | 0.8 |
| 제26기 | 매출채권 | 104,340 | 453 | 0.4 |
| | 미수금 | 4,970 | 318 | 6.4 |
| | 미청구공사 | 2,862 | 2 | 0.1 |
| | 합 계 | 112,172 | 773 | 0.7 |
| 제25기 | 매출채권 | 73,202 | 375 | 0.5 |
| | 미수금 | 3,256 | 308 | 9.4 |
| | 미청구공사 | 2,483 | 2 | 0.1 |
| | 합 계 | 78,941 | 685 | 0.9 |

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 제27기 | 제26기 | 제25기 |
|----------------------|------|------|-------|
| 1. 기초 대손충당금 잔액합계 | 773 | 685 | 1,056 |
| 2. 순대손처리액(① - ② ± ③) | 2 | 7 | 119 |
| ① 대손처리액(상각채권액) | 2 | 9 | 121 |
| ② 상각채권회수액 | - | - | 2 |
| ③ 기타증감액 | - | (2) | - |
| 3. 대손상각비 계상(환입)액 | (92) | 95 | (252) |
| 4. 기말 대손충당금 잔액합계 | 679 | 773 | 685 |

※ 제26기 기타증감액은 ㈜플그림의 종속회사 편입에 따른 대손충당금 변동이 반영되었습니다.

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

- (주)신세계아이앤씨

당사는 결산일 현재의 매출채권 잔액에 대해 개별적 검토대상을 제외한 모든 채권의 3년 평균 대손실적율을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있으며, 대손가능성이 있는 매출채권에 대해서는 개별적으로 파악하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

| 구 분 | 대손충당금 설정률 | 비 고 |
|----------|-----------|----------------|
| 관계사/공공기관 | 0.0% | 3년 평균 대손실적율 적용 |
| 대외 | 0.3% | |

※ 단, 업체부도, 폐업, 파산시 또는 기타 채권회수가능성이 희박하다고 판단될 경우, 100% 대손충당금 설정 중입니다.

- (주)플그림

종속회사인 (주)플그림은 법인세 대손상각 한도를 적용하여 대손충당금을 설정하고 있으며, 대손 가능성이 있는 매출채권에 대해서는 개별적으로 파악하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

| 구 분 | 대손충당금 설정률 | 비 고 |
|----------|-----------|----------------|
| 관계사/공공기관 | 0.0% | 3년 평균 대손실적율 적용 |
| 대외 | 1.0% | 법인세 대손상각 한도 적용 |

※ 단, 업체부도, 폐업, 파산시 또는 기타 채권회수가능성이 희박하다고 판단될 경우 100% 대손충당금 설정 중입니다.

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 백만원, %)

| 구 분 | | 6월 이하 | 6월 초과 1년 이하 | 1년 초과 3년 이하 | 3년 초과 | 계 |
|--------|-------|--------|----------------|----------------|-------|---------|
| 금 액 | 일반 | 37,120 | - | - | 568 | 37,688 |
| | 특수관계자 | 52,229 | - | - | - | 52,229 |
| | 계 | 89,349 | - | - | 568 | 89,917 |
| 구성비율 | | 99.37% | 0.00% | 0.00% | 0.63% | 100.00% |

3. 재고자산 현황 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 영업부문 | 계정과목 | 제27기 | 제26기 | 제25기 | 비고 |
|---|------|--------|--------|--------|----|
| IT서비스 | 상 품 | 20 | 241 | 2,796 | - |
| | 미착품 | - | - | - | - |
| | 저장품 | - | - | - | - |
| | 소 계 | 20 | 241 | 2,796 | - |
| IT유통 | 상 품 | 24,999 | 31,833 | 15,160 | - |
| | 미착품 | 11 | 6,580 | 1,062 | - |
| | 저장품 | 239 | 62 | 29 | - |
| | 소 계 | 25,249 | 38,475 | 16,251 | - |
| IT정보서비스 | 상 품 | - | - | - | - |
| | 미착품 | - | - | - | - |
| | 저장품 | 5 | - | - | - |
| | 소 계 | 5 | - | - | - |
| 합 계 | 상 품 | 25,019 | 32,074 | 17,956 | - |
| | 미착품 | 11 | 6,580 | 1,062 | - |
| | 저장품 | 244 | 62 | 29 | - |
| | 합 계 | 25,274 | 38,716 | 19,047 | - |
| 총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100] | | 5.4% | 8.1% | 5.3% | - |
| 재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}] | | 15.3 | 17.8 | 11.8 | - |

(2) 재고자산의 실사내역 등

(가) 실사일자 : 연간 2회(6월, 12월) 재고실사

- 당사는 제27기 재고자산 실사를 6월 1일, 12월 1일, 4일에 실시하였습니다.

(나) 입회인 : 연말 재고실사의 경우 외부감사인(삼일회계법인)이 입회하고 있으며,

반기 재고조사는 자체적으로 실시하고 있습니다.

(다) 실사일자와 재무상태표 사이의 재고자산 차이의 확인요령 : 실사일자와 결산일 사이의 재고자산 수량은 계속기록법에 의하여 파악하였습니다.

(라) 비정상재고 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 보유금액 | 평가손실 | 기말잔액 | 비 고 |
|-------|-------|------|-------|-----|
| 비정상재고 | 4,284 | 699 | 3,585 | - |
| 합 계 | 4,284 | 699 | 3,585 | - |

4. 진행률적용 수주계약 현황

당사는 보고서 작성 기준일 현재 직전년도 매출액의 5%이상인 수주계약이 없습니다.

(단위 : 천원)

| 회사명 | 품목 | 발주처 | 계약일 | 공사기한 | 수주총액 | 진행률 | 미청구공사 | | 공사미수금 | |
|-----|----|-----|-----|------|------|-----|-------|---------|-------|-------|
| | | | | | | | 총액 | 손상차손누계액 | 총액 | 대손총당금 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | | | | | - | - | - | - | - |

5. 공정가치 평가내역

(가) 공정가치 서열체계

1) 보고기간말 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 수준 1, 수준 2 및 수준 3으로 측정 및 공시됩니다.

| 구 분 | 투입변수의 유의성 |
|-----|--|
| 수준1 | 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준2 | 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준3 | 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |

2) 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 수준별 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|----------------------|------|------|------------|------------|
| 자산 | | | | |
| - 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 2,196,721 | 2,196,721 |
| - 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 27,234,442 | 27,234,442 |

| | | | | |
|--------------------|---|--------|------------|------------|
| - 기타단기금융자산(파생상품자산) | - | 46,208 | - | 46,208 |
| 합 계 | - | 46,208 | 29,431,163 | 29,477,371 |
| 부채 | | | | |
| - 기타단기금융부채(파생상품부채) | - | 51,410 | - | 51,410 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|----------------------|------|---------|------------|------------|
| 자산 | | | | |
| - 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 2,932,199 | 2,932,199 |
| - 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 31,021,007 | 31,021,007 |
| - 기타단기금융자산(파생상품자산) | - | 419,400 | - | 419,400 |
| 합 계 | - | 419,400 | 33,953,206 | 34,372,606 |
| 부채 | | | | |
| - 기타단기금융부채(파생상품부채) | - | 423,232 | - | 423,232 |

(나) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | | |
|---------------------|------------|----|----------|--------------|--------------|
| | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수 가중평균 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | | |
| 비상장주식 | 2,196,721 | 3 | 유사상장사비교법 | PSR배수 | 6.3배 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | | |
| 상환전환우선주 | 1,003,961 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 67.7% |
| | | | | 무위험이자율 | 3.95% |
| 전환우선주 | 1,233,356 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 38.0% |
| | | | | 무위험이자율 | 3.98% |
| 상환전환우선주 | 568,035 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 41.5% |
| | | | | 무위험이자율 | 3.93% |
| 비상장주식 | 1,777,472 | 3 | 유사상장사비교법 | EV/EBITDA 배수 | 7.57배 |
| 집합투자증권 | 19,269,336 | 3 | 배당현금할인모형 | 매각 Cap rate | 4.2% |
| | | | | 할인율 | 9.4% |

(다) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 세전손익 효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 유리한 변동 | 불리한 변동 |
|-------------|---------|-----------|
| 바알리플랫폼(주1) | - | (850) |
| 아이에스티엔(주1) | 6,137 | (8,247) |
| 인터마인즈(주1) | 19,204 | (16,828) |
| 캡스톤APAC(주2) | 659,417 | (628,747) |

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 주가수익률 변동성을 5.0%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출했습니다.

(주2) 주요 관측 불가능한 투입변수인 매각 Cap rate를 0.1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출했습니다.

그 외 세부내역은 연결재무제표 주석 4 및 주석 5를 참조하시기 바랍니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 경영성과에 대한 분석과 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성 시점의 사건 및 재무성과에 대하여 당사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한 이러한 가정들에는 예측 정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측 정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로 동 사업 보고서 상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성 시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

2023년은 전 세계적으로 유행했던 코로나의 종식에도 불구하고 불안정한 국제 정세와 함께 고물가 및 저성장 국면이 지속되어 사회적, 경제적으로도 어려웠던 한 해였습니다. 신세계그룹 관계사를 비롯한 각 산업 분야의 고객사들 역시 신규 투자수요 위축 및 비용 절감 압박으로 어려움을 겪음으로 인해, 우리 신세계아이앤씨 또한 녹록치 않은 영업 환경을 극복해 나가야만 했습니다.

이러한 상황 속에서도 우리 신세계아이앤씨는 고객사의 IT 시스템을 안정적으로 운영함과 동시에 리테일테크를 기반으로 한 디지털 혁신을 선도해 왔습니다. 프로세스 혁신과 효율성 개선을 통해 기존 사업의 경쟁력을 강화하고, 미래 성장을 위한 신사업 전개와 기술 확보에 노력한 결과, 2023년 연결기준 매출은 전년 대비 3.7% 성장한 6,189억, 영업이익은 전년 대비 6.7% 증가한 400억의 성과를 달성하였습니다.

2024년 역시 지난 몇 년간 이어지고 있는 경기 침체로 인해 영업마진 감소 및 신규 고객사 발굴 등에 어려움을 겪게 될 힘든 환경이 지속될 것으로 예상되고 있습니다. 그럼에도 우리 신세계아이앤씨는 지금까지 지켜 온 성장세를 유지하고 주주와 고객 여러분들께 더 큰 가치로 돌려드리기 위해, 올 한 해 다음 4가지의 목표에 역량과 자원을 집중하여 목표 달성을 이루고자 합니다.

첫째, 우리 신세계아이앤씨의 본업이라 할 수 있는 IT 시스템 개발과 운영 사업에서 고객에게 더욱 신뢰받고 만족을 드릴 수 있도록, 사업 본연의 핵심 경쟁력 강화에 총력을 기울이도록 하겠습니다. 업계 최고 수준의 품질 관리 기준을 통해 고객사 시스템과 자사 솔루션 및 플랫폼의 안정성을 강화하는 한편, 고객사의 주요 시스템 구축 사업을 완결성 있게 추진해 나가겠습니다. 경쟁사 대비 가격 및 품질에서 모두 우위를 갖출 수 있도록 사업 구조를 지속 효율화하고 실력 있는 인재 양성과 IT 및 리테일테크 분야의 신기술 확보에도 최선을 다하겠습니다. 이를 통해 고객사의 사업 영역에서의 디지털 혁신을 지속 제안하며 새로운 사업 기회를 확보해 나가겠습니다.

둘째, 전략적으로 추진 중인 핵심 역량 사업은 대외 및 글로벌 시장 진출을 목표로 본격 전개하여 가시적인 성과를 내겠습니다. 클라우드 사업은 프라이빗과 퍼블릭을 통합한 하이브리드 서비스와 함께 글로벌 Top IT 및 플랫폼 기업 등과의 긴밀한 협업을 통해 차별화된 시장 경쟁력을 확보하겠습니다. 이커머스 사업은 자회사인 플그림의 차세대 이커머스 솔루션의 상용화와 함께 본격 확대해 나갈 것입니다. 클라우드 POS와 멤버십 사업은 F&B 시장에서 입증된 경쟁력을 바탕으로 적극적인 대외 확장에 나서겠습니다.

셋째, 신사업은 수익성 있는 시장을 중심으로 본격 전개하고, 미래 성장을 위한 신사업 아이템을 지속 발굴하겠습니다. 전기차 충전 사업은 주요 거점별 충전시설 확보에 집중하여 시장 점유율을 확대하고, 시장 내 연관 사업자와의 전략적 제휴를 통해 고객 편의와 서비스 강화에도 힘쓰겠습니다. 또한 완전무인매장 구축 경험을 통해 확보한 AI비전 기술 기반 도난방지 셀프계산대, 매장관리솔루션, 생성형 AI기술을 활용한 상품정보 추천 서비스, 고객반응 분석 서비스 등 AI 리테일테크 솔루션의 본격적인 사업화를 통해 국내뿐만 아니라 글로벌 시장까지 진출할 수 있도록 최선을 다하겠습니다. 마지막으로, 미래 성장을 위한 일하는 방식과 조직문화 혁신에도 적극적인 투자와 노력을 기울이겠습니다. 선진 업무 시스템 도입 및 정착, 프로세스 고도화를 지속 추진하고, IT기업에 걸맞은 핵심가치와 인사체계를 통해 실력주의 기반의 조직문화를 만들어 가도록 하겠습니다.

신세계아이앤씨는 2024년에도 어려운 시장 환경을 극복하고, 사업의 안정성과 수익성을 균형 있게 추구하며, 디지털 혁신과 사업 확장을 적극 추진해 나갈 것입니다.

보고서 작성 기준일 현재 당사의 연결대상 종속회사는 총 1개사이며 종속회사의 개요와 사업의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 상호 | 설립일 | 주소 | 주요사업 | 최근사업연도말 자산총액 | 지배관계 근거 | 주요종속 회사 여부 |
|-------|------------|----------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------|---------------|
| 주)플그림 | 2014. 8.29 | 서울 성동구 연무장5가길 7, 더블유 1404호 | 온라인커머스 구축 및 개발 | 12,608 | 과반수 의결권 보유 (회계기준서 1110호) | X |

※ 당사의 최근 3개년 주요경영지표(연결 기준)

| 구분 | 제27기 | 제26기 | 제25기 | 산출방법 |
|---------|----------|-----------|-----------|---|
| 매출액증가율 | 3.69% | 13.45% | 9.53% | $\{(\text{당기매출액} - \text{전기매출액}) \div \text{전기매출액}\} \times 100$ |
| 순이익증가율 | -63.79% | 115.03% | -43.93% | $\{(\text{당기순이익} - \text{전기순이익}) \div \text{전기순이익}\} \times 100$ |
| 영업이익율 | 6.46% | 6.29% | 6.75% | $(\text{영업이익} \div \text{매출액}) \times 100$ |
| 당기순이익율 | 4.92% | 14.05% | 7.41% | $(\text{당기순이익} \div \text{매출액}) \times 100$ |
| ROE | 2.04% | 26.30% | 16.00% | $[\text{당기순이익} \div \{(\text{당기자본총계} + \text{전기자본총계}) \div 2\}] \times 100$ |
| 부채비율 | 24.68% | 32.92% | 28.17% | $(\text{부채총계} \div \text{자본총계}) \times 100$ |
| 유동비율 | 284.73% | 255.11% | 256.01% | $(\text{유동자산} \div \text{유동부채}) \times 100$ |
| 당좌비율 | 255.89% | 219.94% | 228.72% | $(\text{당좌자산} \div \text{유동부채}) \times 100$ |
| 금융비용부담율 | 0.06% | 0.04% | 0.03% | $(\text{이자비용} \div \text{매출액}) \times 100$ |
| 자기자본비율 | 80.21% | 74.84% | 78.02% | $(\text{자본총계} \div \text{자산총계}) \times 100$ |
| 유보율 | 4,829.2% | 4,529.27% | 3,576.56% | $\{(\text{자본잉여금} + \text{이익잉여금}) \div \text{자본금}\} \times 100$ |

※ 당기순이익 및 자본총계는 지배기업의 소유부분으로 계산하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

(1) 재무상태(연결기준)

(단위 : 백만원, %)

| 구 분 | 제27기말 (2023.12.31) | 제26기말 (2022.12.31) | 제25기말 (2021.12.31) | 제26기 대비 증감율 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| [유동자산] | 249,562 | 280,868 | 178,686 | -11.15% |
| • 당좌자산 | 224,288 | 242,152 | 159,639 | -7.38% |
| • 재고자산 | 25,274 | 38,716 | 19,047 | -34.72% |
| [비유동자산] | 226,999 | 202,066 | 175,449 | 12.34% |
| • 투자자산 | 29,431 | 33,953 | 30,381 | -13.32% |
| • 유형자산 | 146,251 | 122,570 | 109,999 | 19.32% |
| • 무형자산 | 40,376 | 28,975 | 13,400 | 39.35% |
| • 관계기업 및 공동기업 투자 | - | - | 13,856 | - |
| • 기타비유동자산 | 10,941 | 16,568 | 7,813 | -33.96% |
| 자산총계 | 476,561 | 482,934 | 354,135 | -1.32% |
| [유동부채] | 87,649 | 110,099 | 69,796 | -20.39% |
| [비유동부채] | 6,671 | 8,900 | 8,036 | -25.04% |
| 부채총계 | 94,320 | 118,999 | 77,832 | -20.74% |
| [자본금] | 8,600 | 8,600 | 8,600 | 0% |
| [자본잉여금] | 13,038 | 13,038 | 13,038 | 0% |
| [자본조정] | -43,099 | -43,099 | -43,299 | 0% |
| [기타포괄손익누계액] | 1,428 | 1,993 | 3,418 | -28.35% |
| [이익잉여금] | 402,274 | 380,917 | 294,546 | 5.61% |
| [비지배지분] | - | 2,486 | - | - |
| 자본총계 | 382,241 | 363,935 | 276,303 | 5.03% |
| 부채와 자본 총계 | 476,561 | 482,934 | 354,135 | -1.32% |

(2) 영업실적

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 제 27 기 (2023.01.01 ~2023.12.31) | 제 26 기 (2022.01.01 ~2022.12.31) | 제 25 기 (2021.01.01 ~2021.12.31) | 제26기 대비 증감율 |
|------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------|
| 매출액 | 618,923 | 596,870 | 526,089 | 3.69 |
| 영업이익 | 39,958 | 37,528 | 35,527 | 6.48 |

| | | | | |
|---------------------|---------|---------|--------|---------|
| 계속사업이익 | 38,573 | 107,260 | 47,946 | -64.23 |
| 당기순이익 | 30,441 | 84,057 | 39,007 | -63.99 |
| 지배기업소유주지분 | 30,441 | 83,879 | 39,007 | -63.91 |
| 비지배주주지분 | - | 178 | - | -100.00 |
| [지배기업 지분에 대한 주당순이익] | | | | |
| 주당순이익 | 2,316원 | 6,381원 | 3,144원 | -63.91 |
| 희석주당순이익 | 2,316원 | 6,381원 | 3,144원 | -63.91 |
| 연결에 포함된 회사수 | 당사포함 2개 | 당사포함 2개 | - | |

[영업부문별 영업실적]

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | IT서비스 | IT유통 | IT정보서비스 | 기타 | 합 계 |
|---------|-------------|-------------|------------|----|-------------|
| 1. 매출액 | 354,013,723 | 216,832,574 | 48,076,639 | - | 618,922,936 |
| 2. 영업이익 | 40,580,318 | 1,419,969 | 14,747,613 | - | 56,747,900 |

※ 미배부 판매비와관리비(16,790백만원)을 반영한 포괄손익계산서상의 영업이익은 39,958백만원입니다.

※ 연결조정 및 내부거래가 제거된 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | IT서비스 | IT유통 | IT정보서비스 | 기타 | 합 계 |
|---------|-------------|-------------|------------|----|-------------|
| 1. 매출액 | 329,861,411 | 219,755,851 | 47,253,133 | - | 596,870,395 |
| 2. 영업이익 | 34,829,413 | 3,691,829 | 16,272,168 | - | 54,793,410 |

※ 미배부 판매비와관리비(17,265백만원)을 반영한 포괄손익계산서상의 영업이익은 37,528백만원입니다.

※ 연결조정 및 내부거래가 제거된 금액입니다.

(IT서비스부문)

SM용역, 시스템사용료, IT장비 공급 및 IBS공사 등 성장으로, IT서비스부문의 제 27기 매출은 354,013백만원으로 전기 대비 7% 증가하였고 영업이익은 40,580백만원으로 전기 대비 17%로 증가하였습니다.

IT서비스부문은 IT시스템운영 및 IT시스템구축 능력과 클라우드 및 스마트인프라를 안정적으로 제공하여 지속적으로 성장하고 있으며 AI 및 전기차충전 등으로 사업을 확장하고 있습니다.

또한 (주)플그림을 전기에 지분 취득하여 당사의 종속회사가 되었으며 온라인 커머스시스템 구축 등 시스템 구축 및 개발, 운영 사업을 영위하고 있습니다.

(IT유통부문)

게임 및 디바이스 기기 판매 증가에도 불구하고, 네트워크 장비 및 솔루션 사업이 다소 주춤하며, IT유통부문의 제 27기 매출은 216,833백만원으로 전기 대비 1% 감소하였고, 영업이익은 1,420백만원으로 업무위탁수수료 등 판매관리비 증가에 따라 전기 대비 62% 감소하였습니다.

IT유통부문은 게임, 디바이스기기, 통신 및 네트워크장비, IT관련 솔루션, 모바일기기 등을

유통하고 있으며 시장선도적으로 IT관련 장비 및 솔루션을 제공하여 시장을 확대해 나가고 있습니다.

(IT정보서비스부문)

IT정보서비스부문의 제 27기 매출은 48,076백만원으로 전기대비 2% 증가하였으나 영업이익은 14,747백만원으로 전기대비 9% 감소하였습니다.

IT정보서비스부문은 다양한 유형의 비즈니스에 활용가능한 솔루션과 교육서비스를 제공하고 있으며, 솔루션 및 교육 콘텐츠를 지속적으로 구축하여 고객 확대에 역량을 집중할 것입니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

당사는 유동성 및 자금조달과 지출 부분에 노출된 재무 상의 리스크는 없습니다.

자금흐름은 영업활동으로 인한 현금흐름이 61,750백만원 증가하였고, 투자활동으로 인한 현금흐름은 ▲45,857백만원 감소, 재무활동으로 인한 현금흐름 ▲9,713백만원 감소, 환율변동 효과로 인한 현금흐름 ▲32백만원 감소로, 당기의 현금은 총 6,148백만원 증가하였습니다. 현금흐름표 상의 현금성자산은 1,143억원입니다.

유동비율은 전기 255.1%에서 당기 284.7%로 29.6% 증가하였고, 당좌비율은 전기 219.9%에서 당기 255.9%로 36.0% 증가하였습니다.

유동성과 자금조달 등 단기 지급채무 지불능력에 이상이 없는 바, 건실한 재무구조를 유지하고 있습니다.

5. 부외거래

(1) 중요한 소송사건

- 해당사항 없음

(2) 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없음

(3) 채무보증 현황

- 해당사항 없음

(4) 채무인수약정 현황

- 해당사항 없음

(5) 그 밖의 우발채무

1) 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결한 주요 약정내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

| 금융기관 | 약정내역 | 약정한도액 | 실행금액 |
|------|------|-----------|------|
| 하나은행 | 당좌차월 | 1,000,000 | - |
| | | | |

| | | | |
|---------|------------|---------------|-----------|
| | 수입신용장 | 11,000,000 | - |
| 신한은행 | 당좌차월(주1) | 200,000 | - |
| | 외상매출채권담보대출 | 10,000,000 | - |
| IBK기업은행 | 당좌차월(주1) | 50,000 | - |
| | 시설자금대출(주2) | 1,800,000 | 1,800,000 |
| 소 계 | | 24,050,000 | 1,800,000 |
| 신한은행 | 파생상품계약 | USD 2,500,000 | - |

(주1) 종속회사의 대표이사가 약정 한도에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다.

(주2) 당기말 현재 연결회사의 토지 및 건물이 은행차입금에 대한 담보(채권최고액: 2,160,000천 원)로 제공되고 있습니다.(재무제표에 대한 주석 12참고)

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

(단위: 천원)

| 보 증 처 | 보증내역 | 보증금액 |
|-----------|--------------|------------|
| 서울보증보험 | 지급이행 보증 등 | 9,276,507 |
| 소프트웨어공제조합 | 계약 및 하자 보증 등 | 14,961,149 |
| 합 계 | | 24,237,656 |

(6) 자본으로 인정되는 채무증권의 발행
- 해당사항 없음

6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

(1) 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 세부적인 내용은 본문 'III. 재무에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

(2) 환경 및 종업원 등에 관한 사항

환경관련 법률 등에 따른 회사에 미치는 영향 및 종업원 관련 특이사항은 없습니다.

(3) 법규상의 규제에 관한 사항

- 하도급거래 공정화에 관한 법률 : 공정한 하도급거래질서를 확립하여 원사업자와 수급자가 대등한 지위에서 상호보완하며 균형있게 발전할수 있도록 함.
- 전자상거래 등에서의 소비자보호에 관한 법률 : 전자상거래 및 통신판매 등에 의한 재화 또는 용역의 공정한 거래에 관한 사항을 규정함으로써 소비자의 권익을 보호 하고 시장의 신뢰도를 높임.

- 공정거래법 : 시장구조의 독과점화를 억제하고, 경쟁을 제한하거나 불공정한 거래 행위를 규제하여 공정하고 자유로운 경쟁질서를 확립
- 개인정보 보호법 : 개인정보의 수집, 유출, 오용, 남용으로부터 사생활의 비밀 등을 보호함으로써 국민의 권리와 이익을 증진하고, 나아가 개인의 존엄과 가치를 구현하기 위하여 개인정보 처리에 관한 사항을 규정함.
- 정보통신망법 : 정보통신 서비스를 이용하는 자의 개인정보를 보호함과 아울러 정보 통신망을 건전하고 안전하게 이용할 수 있는 환경을 조성하여 국민생활의 향상과 공공복리의 증진을 목적으로 함.
- 산업안전보건법 : 산업재해 예방을 위한 기준을 지키며 근로조건을 개선하여 적절한 작업 환경을 조성하는 등 국가 산업재해 예방시책에 따라야 함.

(4) 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 미지급금, 미지급비용 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동으로 인하여 발생하였습니다. 또한 연결회사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 미수금, 현금 및 단기에음과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결회사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 예금, 채무 및 지분투자 상품입니다.

(가) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간말 현재 연결회사는 이자율위험에 노출된 유의적인 자산 및 부채를 보유하고 있지 않습니다.

(나) 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결회사는 기업의 영업활동(수익이나 비용이 연결회사의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사는 통화선도거래를 통해 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 중요한 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천EUR, 천JPY)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | |
|----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | USD | EUR | JPY | USD | EUR |

| | | | | | |
|-------------|-------|---|--------|-------|-------|
| 자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 6,619 | 2 | 74,368 | 3,123 | 1,007 |
| 매출채권 및 기타채권 | 3,884 | - | 3,705 | 2,255 | - |
| 부채: | | | | | |
| 매입채무 및 기타채무 | 782 | - | 225 | 5,845 | 3,008 |

보고기간말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|-----------|-------------|-----------|---------|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 1,253,425 | (1,253,425) | (59,309) | 59,309 |
| EUR | 348 | (348) | (270,437) | 270,437 |
| JPY | 71,048 | (71,048) | - | - |
| 합 계 | 1,324,821 | (1,324,821) | (329,746) | 329,746 |

상기 민감도분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채만을 대상으로 하였습니다.

(다) 주식 가격 위험

1. 연결회사의 비상장주식은 투자유가증권의 미래가치에 대한 불확실성으로 인해 시장 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 투자의 다양화 및 개별투자자 전체 지분상품투자자에 한도를 설정하여 지분상품가격위험을 관리하고 있습니다. 지분상품 포트폴리오에 관하여 경영진에게 정기적으로 보고가 이루어지고 있습니다. 연결회사의 이사회는 모든 지분상품투자자에 대하여 검토 및 승인을 하고 있습니다.

2. 보고기간말 현재 지분상품 공정가치 노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|------------|
| 비 시장성 | 7,080,597 | 12,234,273 |

3. 보고기간말 현재 비시장성 지분상품 공정가치 노출액에 따른 효과는 '(6) 공정가치측정'에서 기술하고 있습니다.

(라) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 이러한 위험이 연결회사에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 연결회사는 주요하게 매출채권, 미수금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

(가) 매출채권및기타채권

연결회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

한편, 연결회사의 대손위험에 대한 최대 노출 정도는 매출채권및기타채권 장부금액입니다. 또한, 해당 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(나) 기타의 자산

현금, 단기예금 등으로 구성되는 연결회사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결회사는 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

보고기간말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 금융자산 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 114,277,505 | 108,129,025 |
| 매출채권및기타채권 | 84,167,278 | 108,770,902 |
| 계약자산 | 5,321,997 | 2,858,988 |
| 기타단기금융자산 | 14,736,787 | 16,555,673 |
| 기타장기금융자산 | 2,513,426 | 3,214,566 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 27,234,443 | 31,021,007 |
| 합 계 | 248,251,436 | 270,550,161 |

3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결회사는 금융상품 중 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 보고기간말 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 이하 | 1년 초과 | 합 계 |
|-----------|------------|-----------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 66,033,539 | - | 66,033,539 |
| 단기차입금 | 1,808,224 | - | 1,808,224 |
| 리스부채 | 3,483,995 | 2,812,272 | 6,296,267 |
| 예수보증금 | 489,517 | 50,000 | 539,517 |
| 파생상품부채 | 51,410 | - | 51,410 |
| 합 계 | 71,866,685 | 2,862,272 | 74,728,957 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 이하 | 1년 초과 | 합 계 |
|-----------|------------|-----------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 77,319,040 | - | 77,319,040 |
| 단기차입금 | 1,805,508 | - | 1,805,508 |
| 리스부채 | 2,953,475 | 3,589,987 | 6,543,462 |
| 예수보증금 | 406,456 | 50,000 | 456,456 |
| 파생상품부채 | 423,232 | - | 423,232 |
| 합 계 | 82,907,711 | 3,639,987 | 86,547,698 |

한편, 상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 자기주식을 취득하거나 배당정책 수정 등을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결회사는 순부채를 자기자본으로 나눈 순부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 순부채는 부채총액에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|---------------|---------------|
| 부채총액 | 94,320,452 | 118,998,739 |
| 차감: 현금및현금성자산 | (114,277,505) | (108,129,025) |
| 순부채 | (19,957,053) | 10,869,714 |
| 자기자본 | 382,241,046 | 363,935,340 |
| 순부채비율(%) | (5.22) | 2.99 |

5) 파생금융상품

연결회사는 환율변동 위험관리 목적 상 장부 통화가 아닌 외화 포지션에 대하여 통화선도(Currency Forward) 상품을 매매하여 헷지하고 있습니다. 통화선도 상품은 위험회피목적으로 은행을 통하여 매수 또는 매도하고 있습니다.

당기말 현재 연결회사는 USD 및 EUR 통화에 대하여 50건의 통화선도 거래를 체결하고 있으며, 관련 자산·부채 장부금액 및 평가손익은 다음과 같습니다.

(가) 당기말 현재 연결회사의 파생상품 약정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 계약처 | 계약일 | 시작일 | 종료일 | 매도금액 | 계약환율 | 매입액 | 파생상품자산(부채) |
|------|------------|------------|------------|------------|--------------|---------------|------------|
| 신한은행 | 2023-03-17 | 2023-03-17 | 2024-03-04 | USD 80천 | USD 1,272.80 | KRW 101,352 | (914) |
| 신한은행 | 2023-03-17 | 2023-03-17 | 2024-03-04 | USD 273천 | USD 1,272.80 | KRW 347,854 | (3,139) |
| 신한은행 | 2023-03-24 | 2023-03-24 | 2024-02-29 | USD 224천 | USD 1,262.20 | KRW 282,421 | (5,003) |
| 신한은행 | 2023-03-24 | 2023-03-24 | 2024-02-29 | USD 22천 | USD 1,262.20 | KRW 28,059 | (497) |
| 신한은행 | 2023-03-24 | 2023-03-24 | 2024-04-03 | USD 149천 | USD 1,259.40 | KRW 187,146 | (3,360) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 1,032천 | USD 1,279.40 | KRW 1,320,168 | (2,867) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 1,306천 | USD 1,279.40 | KRW 1,671,119 | (3,629) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 118천 | USD 1,279.40 | KRW 151,353 | (329) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 22천 | USD 1,279.40 | KRW 28,275 | (61) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-04-03 | USD 19천 | USD 1,279.40 | KRW 24,538 | (53) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-02-29 | USD 29천 | USD 1,282.30 | KRW 36,702 | (68) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-02-29 | USD 19천 | USD 1,282.30 | KRW 24,261 | (45) |
| 신한은행 | 2023-04-04 | 2023-04-04 | 2024-02-29 | USD 24천 | USD 1,282.30 | KRW 31,237 | (58) |
| 신한은행 | 2023-04-11 | 2023-04-11 | 2024-02-29 | USD 64천 | USD 1,286.60 | KRW 81,879 | 121 |
| 신한은행 | 2023-04-11 | 2023-04-11 | 2024-02-29 | USD 1천 | USD 1,286.60 | KRW 1,181 | 2 |
| 신한은행 | 2023-04-11 | 2023-04-11 | 2024-02-29 | USD 7천 | USD 1,286.60 | KRW 8,399 | 12 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 408천 | USD 1,306.80 | KRW 532,539 | 8,964 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 620천 | USD 1,306.80 | KRW 810,268 | 13,638 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 75천 | USD 1,306.80 | KRW 98,480 | 1,658 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 295천 | USD 1,306.80 | KRW 385,744 | 6,493 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 41천 | USD 1,306.80 | KRW 53,312 | 897 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 100천 | USD 1,306.80 | KRW 130,066 | 2,189 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 250천 | USD 1,306.80 | KRW 326,256 | 5,491 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 10천 | USD 1,306.80 | KRW 13,297 | 224 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-02-29 | USD 3천 | USD 1,306.80 | KRW 4,250 | 72 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-04-03 | USD 7천 | USD 1,303.90 | KRW 9,492 | 157 |
| 신한은행 | 2023-05-19 | 2023-05-19 | 2024-04-03 | USD 87천 | USD 1,303.90 | KRW 113,643 | 1,875 |
| 신한은행 | 2023-06-27 | 2023-06-27 | 2024-02-29 | USD 1,275천 | USD 1,275.90 | KRW 1,626,978 | (11,138) |
| 신한은행 | 2023-07-11 | 2023-07-11 | 2024-02-29 | USD 38천 | USD 1,276.60 | KRW 48,323 | (304) |
| 신한은행 | 2023-07-14 | 2023-07-14 | 2024-02-29 | USD 15천 | USD 1,247.70 | KRW 18,492 | (545) |
| 신한은행 | 2023-07-14 | 2023-07-14 | 2024-02-29 | USD 1천 | USD 1,247.70 | KRW 634 | (19) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-01-05 | USD 23천 | USD 1,281.00 | KRW 29,137 | (177) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-01-05 | USD 1,283천 | USD 1,281.00 | KRW 1,643,496 | (9,970) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-01-05 | USD 40천 | USD 1,281.00 | KRW 50,947 | (309) |
| 신한은행 | 2023-08-03 | 2023-08-03 | 2024-03-08 | USD 518천 | USD 1,275.40 | KRW 660,878 | (4,460) |
| 신한은행 | 2023-08-10 | 2023-08-10 | 2024-01-05 | USD 15천 | USD 1,302.10 | KRW 19,518 | 200 |
| 신한은행 | 2023-08-10 | 2023-08-10 | 2024-01-05 | USD 11천 | USD 1,302.10 | KRW 13,865 | 142 |

| | | | | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|-------------|--------------|-------------|---------|
| 신한은행 | 2023-08-10 | 2023-08-10 | 2024-01-05 | USD 127천 | USD 1,302.10 | KRW 165,041 | 1,688 |
| 신한은행 | 2023-11-10 | 2023-11-10 | 2024-01-05 | KRW 23,299 | USD 1,314.90 | USD 18천 | (463) |
| 신한은행 | 2023-11-14 | 2023-11-14 | 2024-03-04 | USD 19천 | USD 1,311.10 | KRW 24,847 | 504 |
| 신한은행 | 2023-11-14 | 2023-11-14 | 2024-03-04 | USD 15천 | USD 1,311.10 | KRW 19,540 | 396 |
| 신한은행 | 2023-11-14 | 2023-11-14 | 2024-01-05 | KRW 18,373 | USD 1,318.50 | USD 14천 | (414) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-01-25 | KRW 265,875 | USD 1,289.58 | USD 206천 | (479) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-02-08 | KRW 118,733 | USD 1,288.90 | USD 92천 | (232) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-02-29 | KRW 146,262 | USD 1,288.65 | USD 114천 | (448) |
| 신한은행 | 2023-11-22 | 2023-11-22 | 2024-03-20 | KRW 20,565 | USD 1,285.30 | USD 16천 | (33) |
| 신한은행 | 2023-12-20 | 2023-12-20 | 2024-02-06 | KRW 17,215 | USD 1,299.50 | USD 13천 | (171) |
| 신한은행 | 2023-12-20 | 2023-12-20 | 2024-02-06 | KRW 223,706 | USD 1,299.50 | USD 172천 | (2,226) |
| 신한은행 | 2023-12-22 | 2023-12-22 | 2024-10-31 | USD 14천 | USD 1,276.14 | KRW 18,427 | 108 |
| 신한은행 | 2023-12-22 | 2023-12-22 | 2024-10-31 | USD 185천 | USD 1,276.14 | KRW 236,009 | 1,378 |
| 단기파생상품 소계 | | | | | | | (5,202) |
| 합 계 | | | | | | | (5,202) |

(나) 파생상품 계약과 관련하여 당기 중 연결회사의 재무제표에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 연결재무상태표 | | 연결포괄손익계산서 | | | |
|------|---------|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 파생상품자산 | 파생상품부채 | 파생상품 평가이익 | 파생상품 평가손실 | 파생상품 거래이익 | 파생상품 거래손실 |
| 통화선도 | 46,208 | 51,410 | 431,363 | 436,566 | 570,536 | 478,241 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 연결재무상태표 | | 연결포괄손익계산서 | | | |
|------|---------|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 파생상품자산 | 파생상품부채 | 파생상품 평가이익 | 파생상품 평가손실 | 파생상품 거래이익 | 파생상품 거래손실 |
| 통화선도 | 419,400 | 423,232 | 419,400 | 423,232 | 1,718 | 22,937 |

6) 공정가치 측정

(가) 공정가치 서열체계

1 보고기간말 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 수준 1, 수준 2 및 수준 3으로 측정 및 공시됩니다.

| 구 분 | 투입변수의 유의성 |
|-----|--|
| 수준1 | 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준2 | 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준3 | 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |

2 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 수준별 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|----------------------|------|--------|------------|------------|
| 자산 | | | | |
| - 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 2,196,721 | 2,196,721 |
| - 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 27,234,442 | 27,234,442 |
| - 기타단기금융자산(파생상품자산) | - | 46,208 | - | 46,208 |
| 합 계 | - | 46,208 | 29,431,163 | 29,477,371 |
| 부채 | | | | |
| - 기타단기금융부채(파생상품부채) | - | 51,410 | - | 51,410 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|----------------------|------|---------|------------|------------|
| 자산 | | | | |
| - 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 2,932,199 | 2,932,199 |
| - 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 31,021,007 | 31,021,007 |
| - 기타단기금융자산(파생상품자산) | - | 419,400 | - | 419,400 |
| 합 계 | - | 419,400 | 33,953,206 | 34,372,606 |
| 부채 | | | | |
| - 기타단기금융부채(파생상품부채) | - | 423,232 | - | 423,232 |

(나) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 |
|-----|-----|
|-----|-----|

| | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수 가중평균 |
|---------------------|------------|----|----------|--------------|--------------|
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | | |
| 비상장주식 | 2,196,721 | 3 | 유사상장사비교법 | PSR배수 | 6.3배 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | | |
| 상환전환우선주 | 1,003,961 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 67.7% |
| | | | | 무위험이자율 | 3.95% |
| 전환우선주 | 1,233,356 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 38.0% |
| | | | | 무위험이자율 | 3.98% |
| 상환전환우선주 | 568,035 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 41.5% |
| | | | | 무위험이자율 | 3.93% |
| 비상장주식 | 1,777,472 | 3 | 유사상장사비교법 | EV/EBITDA 배수 | 7.57배 |
| 집합투자증권 | 19,269,336 | 3 | 배당현금할인모형 | 매각 Cap rate | 4.2% |
| | | | | 할인율 | 9.4% |

(다) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 세전손익 효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 유리한 변동 | 불리한 변동 |
|-------------|---------|-----------|
| 바알리플랫폼(주1) | - | (850) |
| 아이에스티엔(주1) | 6,137 | (8,247) |
| 인터마인즈(주1) | 19,204 | (16,828) |
| 캡스톤APAC(주2) | 659,417 | (628,747) |

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 주가수익률 변동성을 5.0%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출했습니다.

(주2) 주요 관측 불가능한 투입변수인 매각 Cap rate를 0.1%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출했습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

(1) 연결재무제표

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|-----------|--------|------|---------|----------------------------|
| 제27기(당기) | 삼일회계법인 | 적정 | 해당사항 없음 | IT서비스용역매출 (진행기준)의 수익인식 정확성 |
| 제26기(전기) | 안진회계법인 | 적정 | 해당사항 없음 | 총예정원가의 추정 |
| 제25기(전전기) | 안진회계법인 | 적정 | 해당사항 없음 | 총예정원가의 추정 |

(2) 별도재무제표

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|-----------|--------|------|----------------------------|----------------------------|
| 제27기(당기) | 삼일회계법인 | 적정 | 해당사항 없음 | IT서비스용역매출 (진행기준)의 수익인식 정확성 |
| 제26기(전기) | 안진회계법인 | 적정 | 별도재무제표에서의 한국채택국제회계기준의 최초채택 | 총예정원가의 추정 |
| 제25기(전전기) | 안진회계법인 | 적정 | 해당사항 없음 | 총예정원가의 추정 |

2. 감사용역 체결현황

| 사업연도 | 감사인 | 내 용 | 감사계약내역 | | 실제수행내역 | |
|-----------|--------|---|--------|-------|----------------|---------------|
| | | | 보수 | 시간 | 보수 | 시간 |
| 제27기(당기) | 삼일회계법인 | 1. 연차재무제표(별도/연결) 및 내부회계관리제도(별도)에 대한 감사 2. 반기재무제표(별도/연결)에 대한 검토 3. 지배회사 연결목적 특정재무정보 감사 및 연결내부회계목적의 특정 절차 | 440백만원 | 4,077 | 440백만원 (주1) | 3,866 (주1) |
| 제26기(전기) | 안진회계법인 | 분/반기 별도 및 연결 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표 감사 및 내부회계관리제도 감사 | 486백만원 | 4,087 | 514백만원 | 3,278 |
| 제25기(전전기) | 안진회계법인 | 분/반기 개별 재무제표 검토 개별 재무제표 감사 및 내부회계관리제도 감사 | 275백만원 | 2,330 | 296백만원 | 2,243 |

※(주1) 제27기 실제수행 보수 및 시간은 연결목적 특정재무정보에 대한 감사업무와 지배회사 연결내부회계목적 특정 절차업무를 포함하고 있습니다.

※ 주요 감사 일정

- 2023. 04. 17 ~ 2023. 04. 21 : 제 27 기 1분기 회계검토
- 2023. 07. 17 ~ 2023. 07. 28 : 제 27 기 반기 회계검토
- 2023. 10. 16 ~ 2023. 10. 20 : 제 27 기 3분기 회계검토
- 2023. 12. 11 ~ 2023. 12. 15 : 제 27 기 중간 검토

- 2024. 01. 22 ~ 2024. 02. 02 : 제 27 기 기말 감사

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|-----------|------------|-------------------------|-------------------------|--------|--------|
| 제27기(당기) | 2023.09.22 | Robotic Application 서비스 | 2023.09.22 ~ 2026.08.31 | 15백만원 | 삼일회계법인 |
| | 2023.12.18 | 신세계라이브쇼핑 정보화 수준진단 프로젝트 | 2023.12.18 ~ 2024.03.08 | 410백만원 | 상정회계법인 |
| 제26기(전기) | - | - | - | - | - |
| 제25기(전전기) | 2021.04.05 | 전기공사사업 면허등록을 위한 기업진단업무 | 2021.04.14 ~ 2021.04.23 | 9백만원 | 안진회계법인 |

4. 내부감사기구와 회계감사인과 논의한 결과

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--|------|--|
| 1 | 2023년 02월 24일 | · 회사측: 감사위원, 사내이사 등 6인 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인 | 화상회의 | 감사종결보고(감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행내용 등) |
| 2 | 2023년 05월 18일 | · 회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 · 감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 대면회의 | 감사계획보고 |
| 3 | 2023년 10월 20일 | · 회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 · 감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 대면회의 | 핵심감사항목의 선정 |
| 4 | 2024년 02월 08일 | · 회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 · 감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 대면회의 | 재무제표 및 내부회계관리제도 감사 수행 경과 등 |
| 5 | 2024년 03월 08일 | · 회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 · 감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 서면회의 | 감사인의 독립성 등 감사 종결보고 |

5. 회계감사인의 변경

기존 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제11조 2항에 의거 주기적 지정에 따라 증권선물 위원회에서 당사의 회계감사인을 안진회계법인으로 지정하였고 제 24기 ~ 제 26기 감사계약이 종료 및 지정 해제 되었습니다. 따라서 당사의 감사위원회는 제 27기~ 제 29기 회계감사인으로 삼일회계법인을 선임하였습니다.

6. 종속회사 회계감사인 변경 및 신규 추가 사항

| 구 분 | 회 사 명 | 변경 전 | 변경 후 | 변경사유 |
|-------|--------|------|--------|------|
| 2022년 | (주)플그림 | - | 안진회계법인 | 신규선임 |

2. 내부통제에 관한 사항

1. 내부회계관리제도

- 당사의 회계감사인은 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 당사의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있다는 의견을 표명하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

(1) 이사회 구성

작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 3인(형태준, 한훈민, 서용린)과 사외이사 3인(한동수, 이석재, 김태희) 총 6인의 이사로 구성되어 있습니다. 이사회 의장은 형태준 사내이사로 대표이사를 겸직하고 있으며, 당사 정관 제33조에 의거하여 대표이사가 이사회 의장으로 선임되었습니다. 이사회 내에는 총 5개의 소위원회(감사위원회, 사외이사 후보추천위원회, ESG위원회, 내부거래위원회, 보상위원회)가 설치되어 운영중입니다. 각 이사의 주요 약력 및 업무는 'Ⅷ.임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

| 사내이사 | 사외이사 |
|---------------------|---------------|
| 형태준(대표이사), 한훈민, 서용린 | 한동수, 이석재, 김태희 |

※ 제26기 정기 주주총회(2023.03.28)에서 손정현 사내이사, 김승환 사내이사, 정아름 사내이사가 사임하고 형태준 사내이사, 한훈민 사내이사, 서용린 사내이사가 신규선임되었으며, 전홍열 사외이사가 임기가 만료되었으며, 김태희 사외이사가 신규 선임되었습니다.

(2) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

| 이사의 수 | 사외이사 수 | 사외이사 변동현황 | | |
|-------|--------|-----------|----|------|
| | | 선임 | 해임 | 중도퇴임 |
| 6 | 3 | 1 | - | - |

※ 제26기 정기 주주총회(2023.03.28)에서 손정현 사내이사, 김승환 사내이사, 정아름 사내이사가 사임하고 형태준 사내이사, 한훈민 사내이사, 서용린 사내이사가 신규 선임되었으며, 전홍열 사외이사가 임기가 만료되었으며, 김태희 사외이사가 신규 선임되었습니다.

(3) 이사회 의 권한 및 운영

| 구 분 | | 의 결 내 용 |
|------------|-------------|---|
| 이사회 권 한 | 주주총회에 관한 사항 | <ul style="list-style-type: none"> 주주총회의 소집 전자적 방법에 의한 의결권의 행사 허용 주주총회에 부의할 각종 의안 |
| | 경영에 관한 사항 | <ul style="list-style-type: none"> 회사경영의 기본방침의 결정 및 변경 대표이사의 선임 및 해임 지점, 사무소, 공장, 사업장의 설치, 이전 또는 폐지 간이합병, 간이분할합병, 소규모합병 및 소규모분할합병의 결정 흡수합병 또는 신설합병의 보고 |

| | | |
|------------|-----------|---|
| | 재무에 관한 사항 | <ul style="list-style-type: none"> • 투자에 관한 사항 • 중요한 계약의 체결 • 중요한 재산의 취득 또는 처분 / 저당권, 질권의 설정 • 결손의 처분 • 주요 시설의 신설, 개폐 • 신주 및 사채 발행 • 준비금의 자본전입 • 자금의 차입 • 자기주식의 취득, 처분, 소각 • 대규모 내부거래 |
| | 이사에 관한 사항 | <ul style="list-style-type: none"> • 이사 등과 회사간 거래의 승인 • 이사의 회사기회 이용에 대한 승인 • 타회사의 임원 겸임 |
| | 기 타 | <ul style="list-style-type: none"> • 중요한 소송의 제기 • 주식매수선택권 부여의 취소 • 기부금 1억 이상 집행 • 기타 법령 또는 정관에 정한 사항 및 대표이사가 필요하다고 인정하는 사항 |
| 이사회 운 영 | 경영이사회 개최 | <ul style="list-style-type: none"> • 매월 1회 정기 이사회 개최 • 중요 사안에 대하여 임시 이사회 개최 |
| | 결 의 사 항 | • 상기 이사회의 권한 내용 참조 |
| | 결 의 방 법 | <ul style="list-style-type: none"> • 이사 과반수의 출석과 출석이사 과반수의 찬성 - 다만 상법 '제397조의2(회사기회유용금지)' 및 '제398조(자기거래금지)'에 해당하는 사안에 대한 이사회 결의는 이사 3분의 2 이상의 수로 결의 |

2. 주요결의사항 등

| 회사 | 개최일자 | 의안내용 | 가결 여부 | 사내이사 | | | | | | 사외이사 | | | |
|---------|------------|------------------------------|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | 형대준 (출석률 100%) | 한훈민 (출석률 100%) | 서용린 (출석률 100%) | 손정현 (출석률 100%) | 김승환 (출석률 100%) | 정아름 (출석률 100%) | 한동수 (출석률 92%) | 이석재 (출석률 100%) | 김대희 (출석률 100%) | 전홍열 (출석률 100%) |
| | | | | 참석 및 찬반 여부 | | | | | | | | | |
| 2023-01 | 2023-01-19 | 임원 하반기 성과급 지급 승인의 건 | 가결 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 |
| | | 주요주주 등과의 거래 승인의 건 | 가결 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 |
| | | 2022년 경영실적 및 2023년 경영계획 보고 | 보고 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 2023년 업무감사계획 보고 | 보고 | | | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 2023년 ESG 업무추진계획 보고 | 보고 | | | | - | - | - | - | - | - | - |
| 2023-02 | 2023-02-10 | CSR프로그램 기부금 집행 보고 | 보고 | | | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 2022년 재무제표 및 영업보고서 확정 승인의 건 | 가결 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 |
| | | 2022년 사업연도 배당금 승인의 건 | 가결 | - | - | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 |
| 2023-03 | 2023-03-24 | 2022년 내부회계관리제도 운영실태 보고 | 보고 | | | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 제 26기 정기주주총회 소집 승인의 건 | 가결 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 |
| | | 주요주주 등과의 거래 승인의 건 | 가결 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | 찬성 |
| | | 2023년 1월 경영실적 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 감사위원회의 감사 보고의 건 | 보고 | | | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 제 26기 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고의 건 | 보고 | | | | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---------|------------|-------------------------------------|----|----|----|----|---|---|---|----|----|----|---|
| 2023-04 | 2023-03-28 | 대표이사 선임 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 이사회 내 위원회 위원 선임의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 주요주주 등과의 거래 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 2023년 1분기 계열회사와의 상품·용역거래금액 변경 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | - | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 2023년 2분기 계열회사와의 상품·용역거래금액 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 2023년 2월 경영실적 보고의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 내부거래위원회 심의결과 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| 2023-05 | 2023-04-20 | 이사의 타회사 겸직 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 이사회 운영규정 개정 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | - | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 주요주주 등과의 거래 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 2023년 3월 경영실적 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| 2023-06 | 2023-05-18 | 주요주주 등과의 거래 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 2023년 4월 경영실적 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 이사회 역량 구성표 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| 2023-07 | 2023-06-22 | 2023년 3분기 계열회사와의 상품·용역거래금액 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 주요주주 등과의 거래 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | - | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 2023년 5월 경영실적 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| 2023-08 | 2023-07-20 | 감사위원회 운영규정 개정 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 2023년 상반기 임원 성과급 지급 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 주요주주 등과의 거래 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | - | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 2023년 6월 경영실적 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| | | 2023년 상반기 산업안전보건 활동실적 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| 2023-09 | 2023-09-21 | 주요주주 등과의 거래 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 2023년 4분기 계열회사와의 상품·용역거래금액 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 2023년 8월 경영실적 보고의 건 | 가결 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 내부거래위원회 심의결과 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| | | 출자회사 현안 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| 2023-10 | 2023-10-20 | 주요주주 등과의 거래 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 공정거래자율준수 프로그램 자율준수관리자 변경 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | - | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 2023년 9월 경영실적 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| | | 내부거래위원회 심의 결과 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| 2023-11 | 2023-11-23 | 주요주주 등과의 거래 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 불참 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 2023년 10월 경영실적 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 내부거래위원회 심의 결과 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| | | 2023년 준법지원인 활동 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| 2023-12 | 2023-12-14 | 권리주주 확정을 위한 기준일 지정 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 대표이사 선임기준 수립 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 주요주주 등과의 거래 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 2024년 1분기 계열회사와의 상품·용역거래금액 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | - | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 안전 및 보건에 관한 계획 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | | | | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| | | 2023년 11월 경영실적 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| | | 전사 리스크 관리 체계 및 리스크 관리 활동 내역 보고의 건 | 보고 | - | - | - | | | | - | - | - | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

※ 제26기 정기 주주총회(2023.03.28)에서 손정현 사내이사, 김승환 사내이사, 정아름 사내이사가 사임하고 형태준 사내이사, 한훈민 사내이사, 서용린 사내이사가 신규선임되었으며, 전홍열 사외이사가 임기가 만료되었으며, 김태희 사외이사가 신규 선임되었습니다

※ 2023년 03월 28일 이사회에서 사외이사 후보추천위원회 위원으로 형태준 대표이사 및 김태희 사외이사, 내부거래위원회 위원으로 김태희 사외이사 및 서용린 사내이사, ESG위원회에 김태희 사외이사 및 한훈민 사내이사, 보상위원회 위원으로 형태준 대표이사가 선임되었습니다.

※ 보고서 작성 기준일 이후 주요 의결사항

| 회사 | 개최일자 | 의안내용 | 가결 여부 | 사내이사 | | | 사외이사 | | |
|---------|------------|-------------------------------|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | 형태준 (출석률 100%) | 한훈민 (출석률 100%) | 서용린 (출석률 100%) | 한동수 (출석률 100%) | 이석재 (출석률 100%) | 김태희 (출석률 100%) |
| | | | | 참석 및 찬반 여부 | | | | | |
| 2024-01 | 2024-01-19 | 2023년 하반기 임원 성과급 지급 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 신세계건설 회사채 매수 및 담보 수취 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 주요주주 등과의 거래 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 내부거래위원회 심의 결과(신세계건설) 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - | - |
| | | 내부거래위원회 심의 결과(풀그림) 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - | - |
| | | 2023년 경영실적 및 2024년 경영계획 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - | - |
| | | 2024년 업무감사 계획 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - | - |
| | | 2024년 ESG 업무추진 계획 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - | - |
| 2024-02 | 2024-02-08 | 2023년 사업연도 배당안 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 2023년 재무제표 및 영업보고서 확정 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 2023년 내부회계관리제도 운영실태 보고 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - | - |
| 2024-03 | 2024-02-20 | 제27기 정기주주총회 소집의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 주요주주 등과의 거래 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 2024년1월 경영실적 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - | - |
| | | 감사위원회의 감사 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - | - |
| | | 제27기 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - | - |

3. 이사회 내 위원회

(1) 이사회 내의 위원회 구성

| 위원회명 | 구 성 | 소속 이사 명 | 설치목적 및 권한사항 |
|-------|--|------------------------------------|--|
| 감사위원회 | ① 위원회 위원(이하 '위원'이라 한다)은 주주총회 결의에 의하여 선임한다. ② 위원회는 3인 이상의 이사로 구성한다. ③ 위원 3분의2 이상은 사외이사이어야 하고, 사외이사가 아닌 위원은 상법 제542조의11 제3항의 요건을 갖추어야 한다. ④ 위원 중 1인 이상은 상법 제542조의11 제2항이 정하는 회계 또는 재무전문가여야 하며, 위원의 대표는 사외이사여야 한다. ⑤ 기타 위원회 구성 및 위원선임에 관한 사항은 법령 및 정관에 따른다. ※ 위원회 구성 : 사외이사 3명 | 김태희 (위원장) 한동수 이석재 | ① 감사위원회는 본 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. ③ 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. ④ 외부감사인의 선임에 있어 이를 승인한다. |

| | | | |
|-----------------|---|----------------------------|--|
| 사외이사후보 추천위원회 | ① 위원회 위원(이하 '위원'이라 한다)은 이사회에서 선임하고 해임한다. ② 위원회는 3인 이상의 이사로 구성하며, 위원 과반수는 사외이사 이어야 한다. ※ 위원회 구성 : 사외이사 2명, 상근이사 1명 | 이석재 (위원장) 김태희 형태준 | ① 위원회는 주주총회에서 선임할 사외이사 후보의 추천권을 가진다. ② 위원회는 사외이사 후보를 추천함에 있어 상법 363조의 2 제1항, 제542 조의6 제1항, 제2항의 권리를 행사할 수 있는 주주가 추천한 사외이사 후보를 포함 시켜야 한다. |
| ESG위원회 | ① 위원회 위원(이하 '위원'이라 한다)은 이사회에서 선임하고 해임한다. ② 위원회는 3인 이상의 이사로 구성한다. ③ 위원 과반수는 사외이사이어야 한다. ※ 위원회 구성 : 사외이사 2명, 사내이사 1명 | 이석재 (위원장) 김태희 한훈민 | ① 위원회는 회사의 환경·사회·지배구조(ESG) 관련 주요 이슈 및 전략에 대한 계획과 실적을 심의한다. ② 위원회는 심의내용과 결과를 분기마다 이사회에 보고하여야 한다. 단, 이사회 보고의무는 본 규정 13조에서 정하는 간사가 대신할 수 있다. |
| 내부거래위원회 | ① 위원회의 위원(이하 '위원'이라 한다)은 이사회 결의로 선임한다. ② 위원회는 3인 이상으로 구성하되 3분의2 이상은 사외이사로 구성한 다. ※ 위원회 구성 : 사외이사 2명, 사내이사 1명 | 김태희 (위원장) 한동수 서용린 | ① 위원회는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 및 그 시행령에 규정한 특수 관계인을 상대방으로 하는 상품 및 용역 거래에 대해 검토, 심의하도록 한 다. ② 위원회는 심의내용 및 결과를 분기마다 이사회에 보고하여야 한다. 단, 이 사회 보고의무는 신세계아이앤씨 내부거래위원회 운영규정 제 13조에서 정하는 간사가 대신할 수 있다. ③ 위원회는 언제든지 회사에 대하여 내부거래에 심의를 위해 필요한 경우 관련 사업의 주요 내용, 계약방식 및 거래 상대방 선정기준, 세부거래 조건 등 관련 자료의 제출 및 보고를 회사에 요청할 수 있다. ④ 위원회는 거래당사자 선정의 적정성, 세부 거래조건의 타당성, 수익 계약 체결 사유 해당 여부, 비계열 독립기업에 대한 직발주 가능성을 검토하여 관련 법령 및 회사 규정 등에 위반될 우려가 있는 내부거래에 대해서는 회사에 시정 을 건의 할 수 있다. ⑤ 내부거래에 대한 승인 주체는 이사회에 한정하도록 한다. 따라서 위원회 의 위원은 신세계아이앤씨와 계열회사간의 내부거래를 심의하되, 이 운영규 정에서 정하는 권한만 가질 뿐, 그 결과에 대해 법률적인 구속력은 갖지 않는다. |
| 보상위원회 | ① 위원회는 사내이사 1인, 사외이사 2인으로 구성한다. ② 위원회의 위원은 이사회에서 이사 과반수 출석과 출석이사 과반수 찬 성 으로 사외이사들 중에서 선임한다. | 한동수 (위원장) 이석재 형태준 | ① 위원회에 부의할 사항은 다음과 같다. 1. 주주총회에 상정할 등기이사 보수 한도 2. 등기임원 및 미등기임원의 연봉조정을 3. 임원 성과급 지급금액 4. 기타 이사회에서 위임한 사항 |

※ 제26기 정기 주주총회(2023.03.28)에서 손정현 사내이사, 김승환 사내이사, 정아름 사내이사가 사임하고 형태준 사내이사, 한훈민 사내이사, 서용린 사내이사가 신규선임되었으며, 전홍열 사외이사가 임기가 만료되었으며, 김태희 사외이사가 신규 선임되었습니다

※ 2023년 03월 28일 이사회에서 사외이사 후보추천위원회 위원으로 형태준 대표이사 및 김태희 사외이사, 내부거래위원회 위원으로 김태희 사외이사 및 서용린 사내이사, ESG위원회에 김태희 사외이사 및 한훈민 사내이사, 보상위원회 위원으로 형태준 대표이사가 선임되었습니다.

(2) 위원회 활동 내역

| 위원회명 | 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여부 | 위원 등의 성명 | | | |
|-------|----|------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | 한동수 (출석률 : 100%) | 이석재 (출석률 : 100%) | 김대희 (출석률 : 100%) | 전홍열 (출석률 : 100%) |
| | | | | | 찬 반 여 부 | | | |
| 감사위원회 | 01 | 2023-01-19 | 2023년 업무감사계획 보고 2022년 내부회계관리제도 계획 및 중간보고의 건 | 보고 보고 | 찬성 - | 찬성 - | - | |
| | 02 | 2023-02-10 | 외부감사인 선임 2022년 내부회계관리제도 운영실태 보고 | 가결 보고 | 찬성 - | 찬성 - | - | 찬성 - |
| | 03 | 2023-02-24 | 제26기 사업연도 회계 및 업무 감사 승인의 건 제26기 정기주주총회 의안 및 서류 검토 승인의 건 제26기 내부회계관리제도 운영실태 평가보고 승인의 건 제26기 외부감사 결과 보고의 건 | 가결 가결 가결 보고 | 찬성 찬성 찬성 - | 찬성 찬성 찬성 - | - | 찬성 찬성 찬성 - |
| | 04 | 2023-03-28 | 감사위원회 위원장 선임의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | 05 | 2023-04-20 | 2023년 내부회계관리제도 운영계획 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - |
| | 06 | 2023-05-18 | 외부감사인 감사계획 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - |
| | 07 | 2023-07-20 | 내부회계관리(내부감사부서) 구성원 임면 승인의 건 내부회계 설계 평가 중간 보고의 건 2023년 상반기 업무감사내용 보고의 건 | 가결 보고 보고 | 찬성 - - | 찬성 - - | 찬성 - - | - - - |
| | 08 | 2023-09-21 | 회계감사인과의 비감사용역(Robotic Application 이용) 계약 체결 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | 09 | 2023-10-20 | 2023년 외부감사 계획보고 내부회계관리 운영평가 중간보고 내부회계관리제도 교육 보고 | - - - | - - - | - - - | - - - | - - - |
| | 10 | 2023-11-23 | 2023년 하반기 업무 감사내용 보고 | - | - | - | - | - |
| | 11 | 2023-12-14 | 회계감사인과의 비감사용역(신세계 라이브쇼핑 정보화 수준진단 프로젝트) 계약 체결 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |

| 위원회명 | 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여부 | 위원 등의 성명 | | | | |
|-------------|----|------------|------------------------|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | 이석재 (출석률 : 100%) | 형대준 (출석률 : 100%) | 김대희 (출석률 : 100%) | 전홍열 (출석률 : 100%) | 손정현 (출석률 : 100%) |
| | | | | | 찬 반 여 부 | | | | |
| 사외이사후보추천위원회 | 01 | 2023-02-10 | 사외이사 후보 추천 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | 02 | 2023-03-28 | 사외이사후보추천 위원회 위원장 선임의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | - |
| | 03 | 2023-12-14 | 사외이사 후보군 관리 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - |

| 위원회명 | 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여부 | 위원 등의 성명 | | | | |
|--------|----|------------|----------------------------------|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | 이석재 (출석률 : 100%) | 한훈민 (출석률 : 100%) | 김태희 (출석률 : 100%) | 김승환 (출석률 : 100%) | 전홍열 (출석률 : 100%) |
| | | | | | 찬 반 여 부 | | | | |
| ESG위원회 | 01 | 2023-01-19 | 2023년 ESG 업무추진계획 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | | CSR프로그램 기부금 집행 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | 02 | 2023-03-28 | ESG위원회 위원장 선임의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | - |
| | 03 | 2023-07-20 | 2023년 상반기 ESG성과 및 하반기 추진계획 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - |
| | | | 지속가능경영보고서 2022(국문) 발간 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - |

| 위원회명 | 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여부 | 위원 등의 성명 | | | |
|-------|----|------------|-----------------------------|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | 한동수 (출석률 : 100%) | 이석재 (출석률 : 100%) | 형태준 (출석률 : 100%) | 손정현 (출석률 : 100%) |
| | | | | | 찬 반 여 부 | | | |
| 보상위원회 | 01 | 2023-01-19 | 2022년 하반기 임원연봉 조정을 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 |
| | | | 2022년 하반기 임원 성과급 지급 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 |
| | 02 | 2023-02-10 | 주주총회에 상정할 등기이사 보수의 한도 결정의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 |
| | 03 | 2023-03-28 | 이사보수 책정의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | 04 | 2023-07-20 | 2023년 상반기 임원 성과급 지급 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |

| 위원회명 | 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여부 | 위원 등의 성명 | | |
|---------|----|------------|-------------------|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | 김태희 (출석률 : 100%) | 한동수 (출석률 : 100%) | 서용린 (출석률 : 100%) |
| | | | | | 찬 반 여 부 | | |
| 내부거래위원회 | 01 | 2023-03-28 | 내부거래위원회 위원장 선임의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | | 계열회사와의 거래의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | 02 | 2023-09-21 | 계열회사와의 거래의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | 03 | 2023-10-20 | 계열회사와의 거래의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | 04 | 2023-11-23 | 계열회사와의 거래의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 |

※ 제26기 정기 주주총회(2023.03.28)에서 손정현 사내이사, 김승환 사내이사, 정아름 사내이사가 사임하고 형태준 사내이사, 한훈민 사내이사, 서용린 사내이사가 신규선임되었으며, 전홍열 사외이사가 임기가 만료되었으며, 김태희 사외이사가 신규 선임되었습니다

※ 2023년 03월 28일 이사회에서 사외이사 후보추천위원회 위원으로 형태준 대표이사 및 김태희 사외이사, 내부거래위원회 위원으로 김태희 사외이사 및 서용린 사내이사, ESG위원회에 김태희 사외이사 및 한훈민 사내이사, 보상위원회 위원으로 형태준 대표이사가 선임되었습니다.

※ 보고서 작성 기준일 이후 주요 의결사항

| 위원회명 | 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여부 | 위원 등의 성명 | | |
|------|----|------|------|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | 김태희 (출석률 : 100%) | 한동수 (출석률 : 100%) | 이석재 (출석률 : 100%) |
| | | | | | 찬 반 여 부 | | |

| | | | | | 찬 반 여 부 | | |
|-------|----|------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 감사위원회 | 01 | 2024-01-19 | 2024년 업무감사 계획 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | 02 | 2024-02-08 | 핵심감사사항 및 내부회계감사 진행 경과 보고의 건 2023년 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 | 보고 보고 | - - | - - | - - |
| | 03 | 2024-02-20 | 제27기 사업연도 회계 및 업무 감사 제27기 내부회계관리제도 운영실태 평가 제27기 정기주주총회 의안 및 서류 검토 | 가결 가결 가결 | 찬성 찬성 찬성 | 찬성 찬성 찬성 | 찬성 찬성 찬성 |

| 위원회명 | 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결 여부 | 위원 등의 성명 | | |
|-----------------|----|------------|------------------|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | 이석재 (출석률 : 100%) | 형태준 (출석률 : 100%) | 김태희 (출석률 : 100%) |
| | | | | | 찬 반 여 부 | | |
| 사외이사후보 추천위원회 | 01 | 2024-02-08 | 사외이사 후보 추천 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |

| 위원회명 | 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여 부 | 위원 등의 성명 | | |
|--------|----|------------|-----------------------------|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | 이석재 (출석률 : 100%) | 한훈민 (출석률 : 100%) | 김태희 (출석률 : 100%) |
| | | | | | 찬 반 여 부 | | |
| ESG위원회 | 01 | 2024-01-19 | 2024년 ESG 업무추진 계획 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | | 2024년 CSR 프로그램 기부금 집행 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |

| 위원회명 | 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여 부 | 위원 등의 성명 | | |
|-------|----|------------|---------------------------|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | 한동수 (출석률 : 100%) | 이석재 (출석률 : 100%) | 형태준 (출석률 : 100%) |
| | | | | | 찬 반 여 부 | | |
| 보상위원회 | 01 | 2024-01-19 | 2023년 하반기 임원 성과급 지급 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | | 2024년 임원 연봉 조정을 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | 02 | 2024-02-08 | 주주총회에 상정할 등기이사 보수의 한도 결정 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |

| 위원회명 | 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여 부 | 위원 등의 성명 | | |
|-------------|----|------------|--------------|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | 김태희 (출석률 : 100%) | 한동수 (출석률 : 100%) | 서용린 (출석률 : 100%) |
| | | | | | 찬 반 여 부 | | |
| 내부거래 위원회 | 01 | 2024-01-19 | 계열회사와의 거래의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | | 계열회사와의 거래의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |

4. 이사의 독립성

(1)이사의 선임

당사의 이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회(사내이사) 및 사외이사 후보추천위원회(사외이사)가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다.

이사 선출에 있어서 관련 법령과 정관에서 요구하는 자격요건의 충족여부를 확인하고 있습니다. 사내이사는 경영에 대한 전문성과 리더십 면에서 가장 적합한 인물을 후보로 선정하고, 사외이사는 유통업에 대한 이해와 회계, 세무, 경제, 경영, 법무, 마케팅, IT 등 전문 분야에 대한 경력이 풍부하고, 회사의 최대주주 및 주요주주와 이해관계가 없어 독립적인 지위에서 이사와 회사의 경영을 감독할 수 있는 인물을 후보로 선정합니다. 이와 같은 법령·정관 상 요건 준수 외에 이사 선출에 대한 독립성 기준을 별도로 운영하고 있지는 않습니다.

이사의 선임과 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다. 이러한 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

| 직명 | 성명 | 임기 | 연임여부 | 추천인 | 활동분야 (담당업무) | 선임배경 | 회사와의 거래 | 최대주주 또는 주요주주와의 관계 |
|----------------|-----|----|------|---------------------|--|--|---------|-------------------|
| 사내이사 (대표이사) | 형대준 | 3년 | - | 이사회 | 경영총괄 및 이사회 의장 사외이사 후보추천위원회 위원 보상위원회 위원 | 서울대 경영학 학부와 시카고대 경영학 석사 학위를 받았으며 신세계그룹 전략실 기획팀 전략기획 상무로 신세계그룹에 몸담고, 이후 이마트 전략본부장, 지원본부장, 전략실 관리총괄, 이마트 지속가능혁신 센터장을 역임하였음. 이와 같이 신세계그룹 내에서 중요한 역할인 전략지원 및 관리총괄 업무를 수행하며 관련된 경험과 전문성을 바탕으로 선임. | 해당없음 | 해당없음 |
| 사내이사 | 한훈민 | 3년 | - | 이사회 | 그룹시스템담당 인사담당 ESG위원회 위원 | 한국외국어대 정치외교학과를 졸업하였으며, 당시 인사팀장을 10년이상 역임하며 신세계아이앤씨 성장과정을 누구보다 가까이서 지켜보았음. 이후 운영총괄팀장으로 자리를 옮겨 IT사업에 대한 성장을 이끌었으며, 그 경험을 바탕으로 현재 그룹시스템담당 겸 인사담당을 수행하고 있음. 그간의 경험을 바탕으로 당사의 이해도를 고려하여 선임. | 해당없음 | 해당없음 |
| 사내이사 | 서용린 | 3년 | - | 이사회 | 재무담당 내부거래위원회 위원 | 부산대 경영학과를 졸업하였으며, 당시 경리 파트장, 관리 과장, 재무팀장을 역임 후 현재는 재무담당으로 당사의 CFO 역할을 수행하고 있음. 신세계아이앤씨에 입사 후 20년에 가까운 시간동안 재무적 전문 지식을 쌓았으며, 그로인해 사내에서 진행되는 사업에 대한 이해가 높음. 재무적인 전문성과 사업에 대한 이해도를 고려하였을 때 선임. | 해당없음 | 해당없음 |
| 사외이사 | 한동수 | 2년 | 1회 | 사외이사 후보추천 위원회 | 사외이사 및 감사위원회 위원 내부거래위원회 위원 보상위원회 위원장 | 현재 KAIST 전산학부 교수로 재직 중이며, 한국 ITS학회 부회장을 역임했던 경험과 IT이노베이션 대상 대통령 표창 수상 경력 등 IT분야에 대한 전문성을 보유하고 있는 전문가로서 회사 발전에 기여할 것으로 판단하여 선임 | 해당없음 | 해당없음 |

| | | | | | | | | |
|------|-----|----|---|---------------------|---|--|------|------|
| 사외이사 | 이석재 | 2년 | - | 사외이사 후보추천 위원회 | 사외이사 및 감사위원회 위원 사외이사 후보추천위원회 위원 장 ESG위원회 위원장 보상위원회 위원 | 현재 서울대 인문대학 철학과 교수이자 인문대학장으로 재직 중이며, 또한 한화 사외이사로도 재직하며, ESG위원장 겸임으로 업무역량 보유 중임. 향후 인문학적 소양, 인재육성 등 인문학 분야에 다양한 경험과 전문성 있는 지식을 고려해서 사외이사의 역할을 훌륭히 수행하여 줄 것이라 판단하여 선임. | 해당없음 | 해당없음 |
| 사외이사 | 김태희 | 2년 | - | 사외이사 후보추천 위원회 | 사외이사 및 감사위원회 위원 장 사외이사 후보추천위원회 ESG위원회 내부거래위원회 위원장 | 현재 법무법인 평산의 대표변호사로 재직중이며, 국무총리조세심판원 비상임 조세심판관을 겸하고 있음. 회계 및 재무 분야의 전문가로서 사외이사의 역할을 훌륭히 수행하여 줄 것이 기대되어 사외이사로 선임. | 해당없음 | 해당없음 |

※ 제26기 정기 주주총회(2023.03.28)에서 손정현 사내이사, 김승환 사내이사, 정아름 사내이사가 사임하고 형태준 사내이사, 한훈민 사내이사, 서용린 사내이사가 신규선임되었으며, 전홍열 사외이사가 임기가 만료되었으며, 김태희 사외이사가 신규 선임되었습니다

※ 2023년 03월 28일 이사회에서 사외이사 후보추천위원회 위원으로 형태준 대표이사 및 김태희 사외이사, 내부거래위원회 위원으로 김태희 사외이사 및 서용린 사내이사, ESG위원회에 김태희 사외이사 및 한훈민 사내이사, 보상위원회 위원으로 형태준 대표이사가 선임되었습니다.

(2) 사외이사 후보추천위원회

당사는 주주총회에 사외이사후보를 추천하기 위한 사외이사 후보추천위원회를 설치하여 운영 중입니다. 사외이사 후보추천위원회는 사외이사 2명 및 사내이사 1명으로 관련법규에 의거하여 총 위원의 과반수는 사외이사로 구성하고 있습니다.

- 사외이사 후보추천위원회 구성인원

| 성 명 | 사외이사 여부 | 설치목적 및 권한사항 |
|-----|---------|-----------------------|
| 형태준 | X | 상법 제542조의8제4항 규정을 충족함 |
| 김태희 | ○ | |
| 이석재 | ○ | |

※ 2023년 03월 28일 이사회에서 형태준 대표이사 및 김태희 사외이사가 사외이사후보추천위원회 위원으로 선임되었습니다.

- 주요 활동 내역

| 위원회명 | 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결 여부 | 위원 등의 성명 | | | | |
|---------------------|----|------------|------------------------|----------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | | | | 이석재 (출석률 : 100%) | 형태준 (출석률 : 100%) | 김태희 (출석률 : 100%) | 전홍열 (출석률 : 100%) | 손정현 (출석률 : 100%) |
| | | | | | 찬 반 여 부 | | | | |
| 사외이사후 보 추천위원회 | 01 | 2023-02-10 | 사외이사 후보 추천 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | 02 | 2023-03-28 | 사외이사후보추천 위원회 위원장 선임의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | - |
| | 03 | 2023-12- | 사외이사 후보군 관리 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|--|--|----|--|--|--|--|--|--|--|
| | | 14 | | | | | | | |
|--|--|----|--|--|--|--|--|--|--|

※ 2023년 03월 28일 이사회에서 형태준 대표이사 및 김태희 사외이사가 사외이사후보추천위원회 위원으로 선임되었습니다.

5. 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 교육실시 현황

사외이사 교육실시 현황

| 교육일자 | 교육실시주체 | 참석 사외이사 | 불참시 사유 | 주요 교육내용 |
|---------------|--------|---------------|---------------|---------------------------------|
| 2023년 03월 28일 | 주요 경영진 | 김태희 | 신임 사외이사 대상 교육 | 회사의 개요 및 이사회 운영 등 |
| 2023년 05월 18일 | 삼일회계법인 | 한동수, 이석재, 김태희 | - | 기업지배구조 관련 공시와 감사위원회 운영 현황 및 시사점 |
| 2023년 10월 20일 | 삼일회계법인 | 한동수, 이석재, 김태희 | - | 내부회계관리제도 교육 |

(2) 사외이사의 직무수행을 보조하는 지원조직

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|--------|--------|-----------------------------------|----------------------|
| 인사총무팀 | 3 | 팀장 : 1명(17년) 직원(담당) : 2명(평균5년) | 주총, 이사회, 소위원회 등 사무전반 |

2. 감사제도에 관한 사항

1. 감사위원회

(1) 감사위원회의 인적사항 및 사외이사 여부

감사위원 현황

| 성명 | 사외이사 여부 | 경력 | 회계·재무전문가 관련 | | |
|-----|---------|--|-------------|--------|-------|
| | | | 해당 여부 | 전문가 유형 | 관련 경력 |
| 한동수 | 예 | 1996년 교토대학교 대학원 박사 2011년 KTNET-KAIST 실내위치인식 센터장 2015년 한국 ITS 학회 부회장 2006년 (현) KAIST 전산학부 교수 2018년 (현) KAIST 스마트과학관 전시 기술연구단 단장 2020년 (현) 신세계I&C 사외이사 및 감사위원 | - | - | - |
| 이석재 | 예 | 2001년 예일대학교 철학 박사 2001년 오하이오 주립대 철학과 부교수 2010년 서울대학교 인문대학 철학과 교수 2016년 (현) 아모레퍼시픽재단 이사 2020년 (현) 서울대학교 인문대학장 2019년 (현) 최종현학술원 이사 2020년 (현) 한화 사외이사 2022년 (현) 신세계I&C 사외이사 및 감사위원 | - | - | - |

| | | | | | |
|-----|---|--|---|--------------------------|---|
| 김태희 | 예 | 2018년 고려대학교 행정법 박사 1996년 서울지방국세청 조사국 2010년 수원지법 성남지원 판사 2012년 서울행정법원 판사 2015년 법무법인 광장 파트너 변호사 [現] 법무법인 평산 대표변호사 | 예 | 금융기관 · 정부 · 증권유관기관 등 경력자 | 1996년 서울지방국세청 조사국 2010년 수원지법 성남지원 판사 2012년 서울행정법원 판사 ※경력 상세업무 - 국세청 조사국 (1996년 ~ 2007년) ※근무기간 : 11년 |
|-----|---|--|---|--------------------------|---|

※ 제26기 정기 주주총회(2023.03.28)에서 김태희 사외이사 및 감사위원이 선임되었습니다.

(2) 감사위원회 위원의 독립성

감사위원회 제도의 투명성과 독립성을 확보하기 위하여 상법에서는 위원의 선임과 구성에 대하여 엄격히 규정하고 있습니다. 주주총회에서 선임된 이사중에서 감사위원회 위원을 선임하여야 하고, 위원회의 구성은 위원이 3인 이상과 사외이사가 3분의2 이상이 되어야 하며, 당사는 이를 충족하고 있습니다.

참고로 당사 이사회는 감사위원 후보 선정 시 그 후보로 독립성이 확보된 사외이사로서만 선정을 하고 있으며, 그 중 최소1명은 회계/재무 전문가로 선임될 수 있도록 고려하고 있습니다. 또한, 감사위원회 위원과 당사와의 거래내역은 없습니다.

| 선출기준의 주요내용 | 선출기준의 충족여부 | 관련법령 등 |
|-------------------------|---------------|-----------------|
| 3명 이상의 이사로 구성 | 충족 (3명) | 상법 제415조의2 제2항 |
| 사외이사가 위원의 3분의 2 이상 | 충족 (전원 사외이사) | |
| 위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가 | 충족 (김태희 사외이사) | 상법 제542조의11 제2항 |
| 감사위원회의 대표는 사외이사 | 충족 (김태희 사외이사) | |
| 그밖의 결격요건(최대주주의 특수관계자 등) | 충족 (해당사항 없음) | 상법 제542조의11 제3항 |

| 감사위원 | 선 임 배 경 | 회사와의 거래 | 최대주주 또는 주요주주와의 관계 | 이사재직기간(기본임기) | 연임여부 |
|------|--|---------|----------------------|------------------------|------|
| 김태희 | 현재는 법무법인 평산의 대표변호사로 재직중이며, 국무총리조세심판원 비상임 조세심판관을 겸하고 있음. 회계 및 재무 분야의 전문가로서 감사위원의 역할을 훌륭히 수행하여 줄 것이 기대되어 사외이사로 선임. | 해당없음 | 해당없음 | 2023.03 - 2025.03 (2년) | - |
| 이석재 | 현재 서울대 인문대학 철학과 교수이자 인문대학장으로 재직 중이며, 또한 한화 사외이사로도 재직하며, ESG위원장 겸임으로 업무역량 보유 중임. 향후 인문학적 소양, 인재육성 등 인문학 분야에 다양한 경험과 전문성 있는 지식을 고려해서 사외이사의 역할을 훌륭히 수행하여 줄 것으로 판단하여 선임. | 해당없음 | 해당없음 | 2022.03 - 2024.03 (2년) | - |

| | | | | | |
|-----|--|------|------|------------------------|-------|
| 한동수 | 현재 KAIST 전산학부 교수로 재직 중이며, 한국 ITS학회 부회장을 역임했던 경험과 IT이노베이션 대상 대통령 표창 수상 경력 등 IT분야에 대한 전문성을 보유하고 있는 전문가로서 회사 발전에 기여할 것으로 판단하여 선임. | 해당없음 | 해당없음 | 2020.03 - 2024.03 (2년) | 연임 1회 |
|-----|--|------|------|------------------------|-------|

※ 제26기 정기 주주총회(2023.03.28)에서 김태희 사외이사 및 감사위원이 선임되었습니다.

(3) 감사위원회의 주요활동 내역

| 위원회명 | 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여부 | 위원 등의 성명 | | | |
|-------|----|------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | 한동수 (출석률 : 100%) | 이석재 (출석률 : 100%) | 김태희 (출석률 : 100%) | 전홍열 (출석률 : 100%) |
| | | | | | 찬 반 여 부 | | | |
| 감사위원회 | 01 | 2023-01-19 | 2023년 업무감사계획 보고 2022년 내부회계관리제도 계획 및 중간보고의 건 | 승인 보고 | 찬성 - | 찬성 - | - | 찬성 - |
| | 02 | 2023-02-10 | 외부감사인 선임 2022년 내부회계관리제도 운영실태 보고 | 가결 보고 | 찬성 - | 찬성 - | - | 찬성 - |
| | 03 | 2023-02-24 | 제26기 사업연도 회계 및 업무 감사 승인의 건 제26기 정기주주총회 의안 및 서류 검토 승인의 건 제26기 내부회계관리제도 운영실태 평가보고 승인의 건 제26기 외부감사 결과 보고의 건 | 가결 가결 가결 보고 | 찬성 찬성 찬성 - | 찬성 찬성 찬성 - | - | 찬성 찬성 찬성 - |
| | 04 | 2023-03-28 | 감사위원회 위원장 선임의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | 05 | 2023-04-20 | 2023년 내부회계관리제도 운영계획 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - |
| | 06 | 2023-05-18 | 외부감사인 감사계획 보고의 건 | 보고 | - | - | - | - |
| | 07 | 2023-07-20 | 내부회계관리(내부감사부서) 구성원 임면 승인의 건 내부회계 설계 평가 중간 보고의 건 2023년 상반기 업무감사내용 보고의 건 | 가결 보고 보고 | 찬성 - - | 찬성 - - | 찬성 - - | - - - |
| | 08 | 2023-09-21 | 회계감사인과의 비감사용역(Robotic Application 이용) 계약 체결 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | 09 | 2023-10-20 | 내부회계관리 운영평가 중간보고 2023년 외부감사 계획보고 내부회계관리제도 교육 보고 | - - - | - - - | - - - | - - - | - - - |
| | 10 | 2023-11-23 | 2023년 하반기 업무 감사내용 보고 | - | - | - | - | - |
| | 11 | 2023-12-14 | 회계감사인과의 비감사용역(신세계 라이브쇼핑 정보화 수준진단 프로젝트) 계약 체결 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |

※ 보고서 작성 기준일 이후 주요 의결사항

| 위원회명 | 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여부 | 위원 등의 성명 | | |
|------|----|------|------|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | 김태희 (출석률 : 100%) | 한동수 (출석률 : 100%) | 이석재 (출석률 : 100%) |
| | | | | | 찬 반 여 부 | | |

| | | | | | | | |
|-------|----|------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 감사위원회 | 01 | 2024-01-19 | 2024년 업무감사 계획 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | 02 | 2024-02-08 | 핵심감사사항 및 내부회계감사 진행 경과 보고의 건 2023년 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 | 보고 보고 | - - | - - | - - |
| | 03 | 2024-02-20 | 제27기 사업연도 회계 및 업무 감사 제27기 내부회계관리제도 운영실태 평가 제27기 정기주주총회 의안 및 서류 검토 | 가결 가결 가결 | 찬성 찬성 찬성 | 찬성 찬성 찬성 | 찬성 찬성 찬성 |

(4) 감사위원회의 전문성

감사위원회 교육실시 현황

| 교육일자 | 교육실시주체 | 참석 감사위원 | 불참시 사유 | 주요 교육내용 |
|---------------|--------|---------------|---------------|---------------------------------|
| 2023년 03월 28일 | 주요 경영진 | 김태희 | 신임 감사위원 대상 교육 | 회사의 개요 및 이사회 운영 등 |
| 2023년 05월 18일 | 상일회계법인 | 한동수, 이석재, 김태희 | - | 기업지배구조 관련 공시와 감사위원회 운영 현황 및 시사점 |
| 2023년 10월 20일 | 상일회계법인 | 한동수, 이석재, 김태희 | - | 내부회계관리제도 교육 |

감사위원회 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|-----------------|--------|------------------------------------|--|
| 인사총무팀 | 3 | 팀장 : 1명(17년) 직원(담당) : 2명(평균5년) | 주총, 이사회, 소위원회 등 사무전반 |
| ESG 추진팀 준법지원 | 3 | 팀장: 1명(21년) 직원(담당) : 2명(평균 13년) | 회계 및 업무에 대한 감사 지원 기타 감사위원회 요청 사항 지원 |

(5) 준법지원인의 현황

- 준법지원인의 인적사항 및 주요경력

| 성명 | 출생년월 | 주요경력 | 선임일 |
|-----|---------|---|------------|
| 이미연 | 1985.10 | 연세대학교 법학과 졸업(2009) 제 4회 변호사시험 합격(2015) 법무법인 위너스(2015~2017) (주)신세계아이앤씨 ESG추진팀 준법지원(2017~현재) | 2022.10.21 |

| 자격요건의 주요내용 | 자격요건의 충족여부 | 관련 법령 등 |
|---------------|------------|---------------------------|
| 변호사 자격을 가진 사람 | 충족 | 상법 제542조의13 제5항, 시행령 제41조 |

- 준법지원인의 주요 활동내역 및 그 처리결과

| 점검 일시 | 주요 점검내용 | 점검 결과 |
|-----------|---------|------------------------------------|
| 상시 | 주요거래 검토 | 회사 영업·경영활동 전반에 대한 법률 리스크 검토 및 준법점검 |
| 2023년 1월 | 사내 표준점검 | 전사 부패영향평가 대상 규정/지침 검토 |
| 2023년 2월 | 사내 표준점검 | 전사 부패영향평가 대상 규정/지침 검토 |
| 2023년 3월 | 사내 표준점검 | 사내 규정 표준양식 제정 |
| 2023년 4월 | 사내 표준점검 | 이사회 운영규정 개정 |
| 2023년 6월 | 사내 표준점검 | 사내 규정 4종 개정 |
| 2023년 7월 | 사내 표준점검 | 사내 규정 7종 개정 |
| 2023년 8월 | 사내 표준점검 | 사내 규정 3종 개정 |
| 2023년 10월 | 사내 표준점검 | 사내 규정 3종 개정 |
| 2023년 12월 | 사내 표준점검 | 주요 의사결정사안 사전 검토 |

준법지원인 등 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|-----------------|--------|-----------------------------------|--|
| ESG 추진팀 준법지원 | 3 | 팀장: 1명(21년) 직원(담당): 2명(평균 13년) | 회계 및 업무에 대한 감사 지원 기타 감사위원회 요청 사항 지원 |

3. 주주총회 등에 관한 사항

1. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

| 투표제도 종류 | 집중투표제 | 서면투표제 | 전자투표제 |
|---------|-------|-------|-----------------------|
| 도입여부 | 배제 | 미도입 | 도입 |
| 실시여부 | - | - | 제26기(2023년도) 정기 주총 |

※ 당사는 작성기준일 현재 의결권대리행사권유제도를 도입하고 있으며, 피권유자에게 직접 권유, 우편 또는 전자우편을 통한 송부, 인터넷 홈페이지 등에 위임장 용지 게시 등의 방법을 통하여 의결권 위임을 실시하고 있습니다.

2. 소수주주권

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사된 경우가 없습니다.

3. 경영권 경쟁

당사는 대상기간중 회사의 경영지배권에 관하여 경쟁이 있었던 경우가 없습니다.

4. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|--|--------|------------|--------------|
| 발행주식총수(A) | 보통주 | 17,200,000 | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권없는 주식수(B) | 보통주 | 4,054,190 | 상법 제369조 제2항 |
| | 우선주 | - | - |
| 정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권이 부활된 주식수(E) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E) | 보통주 | 13,145,810 | - |
| | 우선주 | - | - |

5. 주식사무

| | | | |
|------------------|---|---------|------------------------|
| 정관상 신주인수권의 내용 | <p>정관 제9조 (신주인수권)</p> <p>1. 본 회사의 주주는 신주 발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>2. 1항의 규정에 불구하고 다음 각 호의 경우에는 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <p>① 주권을 신규 상장하거나 협회등록하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 하는 경우</p> <p>② 관계법령에 의하여 이사회의 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>③ 이사회의 결의로 계열사 임직원을 대상으로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>④ 관계법령에 의하여 우리사주 조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우</p> <p>⑤ 관계법령에 따라 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우</p> <p>⑥ 관계법령에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>⑦ 관계법령에 의하여 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우</p> <p>⑧ 회사가 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인 투자를 위하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>3. 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회의 결의로 정한다</p> | | |
| | 결 산 일 | 12월 31일 | 정기주주총회 |
| | | | 이사회 결의로 정한 날로부터 3개월 이내 |

| | | | |
|----------|--|------|--|
| 주주명부폐쇄시기 | 정관 제14조 (기준일) 1. 본 회사는 매년 이사회 결의로 정한날 주주명부에 기재되어 있는 주주를 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다. 2. 본 회사는 임시주주총회의 소집, 기타 필요한 경우 이사회 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, 회사는 이사회 결의로 정한 날의 2주간 전에 이를 공고하여야 한다. | | |
| 주권의 종류 | 본 회사의 주식은 보통주식으로써 전부 기명식으로 하고 주권 및 신주인수권증서를 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식 및 신주인수권 증서에 표시되어야 할 권리를 전자등록한다. | | |
| 명의개서대리인 | 국민은행 증권대행팀 (☎02-2073-8114) | | |
| 주주의 특전 | - | 공고방법 | 회사 인터넷 홈페이지 게재 (http://shinsegae-inc.com) |

※ 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 게재할 수 없을 경우, 정관 제4조에 의거 매일경제신문에 공고를 게재합니다.

6. 주주총회 의사록 요약

| 주총 일자 | 안 건 | 결의 내용 | 비 고 |
|-----------------------------|---|--|-----|
| 제26기 주주총회 (2023년 3월 28일) | 제1호 의안 : 제26기 재무제표 (이익잉여금처분계산서 포함) 승인의 건 제2호 의안 : 이사선임의 건(사내이사 3명) 제3호 의안 : 감사위원이 되는 사외이사 선임의 건 (사외이사 1명) 제4호 의안 : 이사 보수한도 결정의 건 | 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 50억원 한도 승인 | - |
| 제25기 주주총회 (2022년 3월 24일) | 제1호 의안 : 제25기 재무제표 (이익잉여금처분계산서 포함) 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건 (사내이사 1명, 사외이사 2명) 제4호 의안 : 감사위원 선임의 건(사외이사 2명) 제5호 의안 : 이사 보수한도 결정의 건 | 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 50억원 한도 승인 | - |
| 제24기 주주총회 (2021년 3월 25일) | 제1호 의안 : 제24기 재무제표 (이익잉여금처분계산서 포함) 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건 (사내이사 2명) 제4호 의안 : 감사위원 선임의 건(사외이사 1명) 제5호 의안 : 이사 보수한도 결정의 건 | 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 30억원 한도 승인 | - |

| | | | |
|-----------------------------|---|--|---|
| 제23기 주주총회 (2020년 3월 25일) | 제1호 의안 : 제23기 재무제표 (이익잉여금처분계산서 포함) 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건 (사외이사 2명) 제4호 의안 : 감사위원 선임의 건(사외이사 2명) 제5호 의안 : 이사 보수한도 결정의 건 | 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 30억원 한도 승인 | - |
| 임시주주총회 (2020년 3월 25일) | 제1호 의안 : SSGPAY사업부문 양도의 건 | 원안대로 승인 | - |
| 제22기 주주총회 (2019년 3월 14일) | 제1호 의안 : 제22기 재무제표 (이익잉여금처분계산서 포함) 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건 (사내이사 1명, 사외이사 1명) 제4호 의안 : 감사위원 선임의 건(사외이사 1명) 제5호 의안 : 이사 보수한도 결정의 건 | 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 30억원 한도 승인 | - |

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 성 명 | 관 계 | 주식의 종류 | 소유주식수 및 지분율 | | | | 비고 |
|--------|-----|--------------------|-------------|-------|-----------|-------|----|
| | | | 기 초 | | 기 말 | | |
| | | | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 | |
| (주)이마트 | 본인 | 의결권 있는 주식 (보통주) | 6,131,700 | 35.65 | 6,131,700 | 35.65 | - |
| 계 | | 의결권 있는 주식 (보통주) | 6,131,700 | 35.65 | 6,131,700 | 35.65 | - |
| | | 합 계 | 6,131,700 | 35.65 | 6,131,700 | 35.65 | - |

※ 당사의 자기주식을 포함한 총 유통주식은 17,200,000주 입니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

| 명 칭 | 출자자수 (명) | 대표이사 (대표조합원) | | 업무집행자 (업무집행조합원) | | 최대주주 (최대출자자) | |
|--------|-------------|-----------------|-------|--------------------|-------|-----------------|-------|
| | | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) |
| (주)이마트 | 133,763 | 강희석 | 0.00 | - | - | 정용진 외 2인 | 28.56 |
| | | - | - | - | - | - | - |

※ 상기 출자자수 및 지분율은 최근 주주명부 폐쇄 기준일인 2023년 12월 31일 기준이며, 결산일 현재 주식소유현황과 차이가 발생할 수 있습니다.

(2) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

| 변동일 | 대표이사 (대표조합원) | | 업무집행자 (업무집행조합원) | | 최대주주 (최대출자자) | |
|---------------|-----------------|-------|--------------------|-------|-----------------|-------|
| | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) |
| 2020년 09월 28일 | - | - | - | - | 정용진 외 2인 | 28.56 |

(3) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

| 구 분 | |
|-----|--|
|-----|--|

| 법인 또는 단체의 명칭 | (주)이마트 |
|--------------|------------|
| 자산총계 | 33,443,866 |
| 부채총계 | 19,609,635 |
| 자본총계 | 13,834,231 |
| 매출액 | 29,472,248 |
| 영업이익 | -46,935 |
| 당기순이익 | -187,466 |

(4) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

이마트는 (주)신세계 사업부문(대형마트, 백화점)의 전문성 제고 및 핵심 경쟁력 강화를 목적으로 2011년 5월 1일을 분할기준일로 (주)신세계의 대형마트부문이 인적분할되어 설립되었습니다. 이마트는 2023년 12월말 현재 국내에 155개의 대형마트(안양점/부천점 포함)를 운영하고 있습니다. 한편 이마트는 2018년 12월 27일을 기준으로 온라인 쇼핑몰 사업부문을 물적분할하였습니다.

이마트가 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 연결대상에 포함된 주요종속회사를 포함하여 당사가 영위하는 사업은 아래와 같습니다.

| 사업부문 | 회사명 |
|---------|---|
| 유통업 | (주)이마트, (주)이마트에브리데이, (주)이마트24, (주)에스에스지닷컴, (주)신세계프라퍼티, (주)스타필드청라, (주)스타필드고양, (주)스타필드창원, (주)신세계동서울피에프브이, (주)신세계화성, 에스피남양주별내피에프브이(주), 캡스톤APAC전문투자형사모투자신탁 2호, DA VINCI HOLDCO PTE. LTD, (주)지마켓, (주)에메랄드에스피브이, 아폴로코리아(주), (주)더블유컨셉코리아 |
| 호텔·리조트업 | (주)조선포털앤리조트, (주)디디아이제이제이60위탁관리부동산투자회사 |
| IT서비스업 | (주)신세계아이앤씨 |
| 식음료업 | (주)신세계푸드, (주)신세계엘앤비, (주)에스씨케이컴퍼니 |
| 건설레저업 | 신세계건설(주) |
| 해외사업 | PK RETAIL HOLDINGS, INC., GOOD FOOD HOLDINGS, LLC, BRISTOL FARMS, INC., METROPOLITAN MARKET, LLC, NEW SEASONS MARKET, LLC, SHAFER VINEYARDS, INC., STARFIELD PROPERTIES INC. |

(주)이마트의 사업현황 등 경영관련 주요사항은 (주)이마트가 공시한 2023년 사업보고서를 참조하시기 바랍니다.

(5) 투자조합 등 단체의 주요출자자 현황

| 설립근거 법률 | 재산총액 | 주요출자자(10% 이상) | | 비고 |
|------------|------|---------------|-------|----|
| | | 성명 | 지분(%) | |
| - | - | - | - | - |

(6) 투자조합 등 단체의 대표조합원 등의 다른회사 임원 경력

| 성명 | 회사명 | 상장 여부 | 상장 폐지일 | 임원 | 선임일 | 퇴임일 | 비고 |
|----|-----|----------|-----------|----|-----|-----|----|
| - | - | - | - | - | - | - | - |

(7) 투자조합 등 단체의 대표조합원 등의 다른회사 최대주주 이력

| 성명 | 회사명 | 상장 여부 | 상장 폐지일 | 최대주주 | 시작일 | 종료일 | 비고 |
|----|-----|----------|-----------|------|-----|-----|----|
| - | - | - | - | - | - | - | - |

3. 최대주주의 변동현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 변동일 | 최대주주명 | 소유주식수 | 지분율 | 변동원인 | 비고 |
|---------------|-------|-----------|--------|--------------------|----|
| 2021년 04월 05일 | 이마트 | 613,170 | 35.65% | 장내내매(3,780주) | - |
| 2022년 04월 11일 | 이마트 | 6,131,700 | 35.65% | 주식액면분할(5,518,530주) | - |

4. 주식의 분포

주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주명 | 소유주식수 | 지분율(%) | 비고 |
|----------|--------|-----------|--------|----|
| 5% 이상 주주 | (주)이마트 | 6,131,700 | 35.65 | - |
| | - | - | - | - |
| 우리사주조합 | | - | - | - |

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주 | | | 소유주식 | | | 비고 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|----|
| | 소액 주주수 | 전체 주주수 | 비율 (%) | 소액 주식수 | 총발행 주식수 | 비율 (%) | |
| 소액주주 | 13,575 | 13,577 | 99.99 | 5,732,348 | 17,200,000 | 33.33 | - |

※ 상기 현황은 2023년 12월 31일 주주명부 확정에 따른 것으로, 본 보고서 제출일 현재의 현황과 차이가 있을 수 있습니다.

※ 2022년 4월 11일에 액면분할 변경상장되어 발행 할 주식의 총수는 4백만주에서 4천만주

로, 발행한 주식수는 172만주에서 1,720만주로 변경되었습니다.

5. 최근 6개월간의 주가 및 주식 거래 실적

(단위 : 원, 주)

| 구 분 | | | 2023년 7월 | 2023년 8월 | 2023년 9월 | 2023년 10월 | 2023년 11월 | 2023년 12월 | 비 고 |
|-----|-----|-------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----|
| 보통주 | 주가 | 최고 | 13,970 | 13,900 | 13,770 | 12,150 | 12,490 | 12,470 | - |
| | | 최저 | 12,890 | 12,830 | 11,910 | 11,270 | 11,370 | 12,050 | |
| | | 평균 | 13,340 | 13,400 | 12,840 | 11,740 | 12,860 | 12,230 | |
| | 거래량 | 최고 | 147,537 | 57,650 | 74,186 | 29,230 | 224,035 | 44,010 | |
| | | 최저 | 20,174 | 14,732 | 8,140 | 7,559 | 8,312 | 11,414 | |
| | | 월간거래량 | 1,193,528 | 826,610 | 662,885 | 376,144 | 837,238 | 472,968 | |

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

1. 임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 성명 | 성별 | 출생년월 | 직위 | 등기임원 여부 | 상근 여부 | 담당 업무 | 주요경력 | 소유주식수 | | 최대주 주와의 관계 | 재직기간 | 임기 만료일 |
|-----|----|---------|----------|------------|----------|--|---|--------------|--------------|------------------|-------------------|------------|
| | | | | | | | | 의결권 있는 주식 | 의결권 없는 주식 | | | |
| 형대준 | 남 | 1968.12 | 대표 이사 | 사내이사 | 상근 | 대표이사 사외이사후보 추천위원회 위원 보상위원회 위원 | - 시카고대학교 경영학 석사 - 신세계 전략실 전략기획팀 전략기획 상무 - ㈜이마트 경영지원본부 기획관리담당 - ㈜이마트 전략본부장 / 지원본부장 - ㈜이마트 지속가능혁신센터장 - [現] 신세계아이앤씨 경영총괄 | - | - | - | 2023.03.28 ~현재 | 2026.03.27 |
| 한훈민 | 남 | 1973.09 | 상무 | 사내이사 | 상근 | SM담당 인사담당 ESG위원회 위원 | -한국외국어대학교 정치외교학 학사 -㈜신세계아이앤씨 인사팀 팀장 -㈜신세계아이앤씨 운영총괄팀 팀장 -[現] ㈜신세계아이앤씨 그룹시스템담당 兼 인사담당 상무보 | - | - | - | 2023.03.28 ~현재 | 2026.03.27 |
| 서용린 | 남 | 1975.01 | 담당 | 사내이사 | 상근 | 재무담당 내부거래위원회 위 원 | - 부산대학교 경영학 학사 - ㈜신세계아이앤씨 재무팀 팀장 - ㈜플그림 감사 -[現] ㈜신세계아이앤씨 재무담당 -[現] ㈜플그림 기타비상무이사 | - | - | - | 2023.03.28 ~현재 | 2026.03.27 |
| 한동수 | 남 | 1962.12 | 사외 이사 | 사외이사 | 비상근 | 감사위원회 위원 보상위원회 위원장 내부거래위원회 위 원 | - 교토대학교 대학원 박사 - KNET-KAIST 실내위치인식 센터장 - 한국 ITS 학회 부회장 - [現] KAIST 전산학부 교수 - [現] 신세계아이앤씨 사외이사 및 감 사위원 | - | - | - | 2020.03.25 ~현재 | 2024.03.23 |
| 이석재 | 남 | 1967.11 | 사외 이사 | 사외이사 | 비상근 | 감사위원회 위원 사외이사후보 추천위원회위원장 보상위원회 위원 ESG위원회 위원장 | - 예일대학교 철학 박사 - 오하이오 주립대 철학과 부교수 - 서울대학교 인문대학 철학과 교수 - [現] 아모레퍼시픽재단 이사 - [現] 서울대학교 인문대학장 - [現] 최종현학술원 이사 - [現] 한화 사외이사 - [現] 신세계아이앤씨 사외이사 및 감 사위원 | - | - | - | 2022.03.24 ~현재 | 2024.03.23 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----|---|---------|------|------|-----|--|---|---|---|---|-------------------|------------|
| 김태희 | 여 | 1975.11 | 사외이사 | 사외이사 | 비상근 | 감사위원회 위원장 사외이사 후보 추천위원회 위원 ESG위원회 위원 내부거래위원회 위원장 | - 고려대학교 행정법 박사 - 서울지방국세청 조사국 - 서울행정법원 판사 - [現] 법무법인 평산 대표변호사 | - | - | - | 2023.03.28 ~현재 | 2025.03.27 |
| 양윤지 | 남 | 1971.03 | 상무 | 미등기 | 상근 | 플랫폼BIZ 총괄 | - 경희대학교 IT경영학 석사 - 신세계아이앤씨 플랫폼운영팀 팀장 - 신세계아이앤씨 ITO2 담당 상무 - [現] 신세계아이앤씨 전략IT사업담당 상무 - [現] 플그림 기타비상무이사 | - | - | - | 2018.12.01 ~현재 | - |
| 구성기 | 남 | 1973.11 | 상무 | 미등기 | 상근 | 클라우드&인프라 총괄 | - George Washington, 전기컴퓨터공학 박사 - Carnegie Mellon M.B.A 졸업 - IBM 글로벌 솔루션 사업본부장 - 삼성전자 홈 IoT Biz그룹(생활가전) 상무 - [現] 신세계아이앤씨 신사업기획담당 상무 | - | - | - | 2021.08.23 ~현재 | - |
| 김은경 | 여 | 1973.02 | 상무 | 미등기 | 상근 | DT센터장 | - KAIST 전자전산학과 전산학 박사 - 삼성전자 Principal Engineer 수석연구원 - 엘지씨엔에스 AI기술팀장 - 카카오엔터프라이즈AI Lab. 선행기술팀장 - [現] 신세계아이앤씨 R&D담당 상무 - [現] 인터마인즈 기타비상무이사 | - | - | - | 2021.10.01 ~현재 | - |

※ 제26기 정기 주주총회(2023.03.28)에서 손정현 사내이사, 김승환 사내이사, 정아름 사내 이사가 사임하고 형태준 사내이사, 한훈민 사내이사, 서용린 사내이사가 신규선임되었으며, 전홍열 사외이사가 임기가 만료되었으며, 김태희 사외이사가 신규 선임되었습니다

※ 2023년 03월 28일 이사회에서 사외이사 후보추천위원회 위원으로 형태준 대표이사 및 김태희 사외이사, 내부거래위원회 위원으로 김태희 사외이사 및 서용린 사내이사, ESG위원회에 김태희 사외이사 및 한훈민 사내이사, 보상위원회 위원으로 형태준 대표이사가 선임되었습니다.

※ 임원의 재직기간은 등기임원의 경우 주주총회 승인에 따른 신규 선임일 기준으로, 미등기 임원의 경우 임원 피선일 및 당사 입사일 기준으로 작성되었습니다.

2. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

| 구분 | 성명 | 성별 | 출생년월 | 사외이사 후보자 해당여부 | 주요경력 | 선·해임 예정일 | 최대주주와의 관계 |
|----|----|----|------|---------------------|------|-------------|--------------|
|----|----|----|------|---------------------|------|-------------|--------------|

| | | | | | | | |
|----|-----|---|-----------|----------|---|---------------|---|
| 선임 | 이석재 | 남 | 1967년 11월 | 감사위원회 위원 | - Ohio State University 부교수(2001~2010) - 서울대학교 인문대학장(2020~2022) - (현)서울대학교 인문대학 철학과 교수 - (현)재단법인 아모레퍼시픽재단 이사 - (현)재단법인 최종현학술원 이사 | 2024년 03월 26일 | - |
| 선임 | 차경진 | 여 | 1983년 09월 | 감사위원회 위원 | - 강원대 글로벌비즈니스학 교수 학과장(2015~2019) - (현)한국도로교통공단 스마트 미래교통 빅데이터 자문위원 - (현)경기도청 빅데이터 자문위원 - (현)경찰청 데이터기반 행정 자문위원 - (현)한양대 경영대학 경영정보시스템 전공 교수 및 비즈니스인포메틱스 학과장 | 2024년 03월 26일 | - |

3. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 직원 | | | | | | | | | | 소속 외 근로자 | | | 비고 |
|---------|----|-------------------|--------------|------------|--------------|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|----|-----|----|
| 사업부문 | 성별 | 직 원 수 | | | | | 평 균 근속연수 | 연간급여 총 액 | 1인평균 급여액 | 남 | 여 | 계 | |
| | | 기간의 정함이 없는 근로자 | | 기간제 근로자 | | 합 계 | | | | | | | |
| | | 전 체 | (단시간 근로자) | 전 체 | (단시간 근로자) | | | | | | | | |
| IT서비스 | 남 | 771 | - | 4 | - | 775 | 6.2 | 56,633 | 76 | 267 | 94 | 361 | - |
| IT서비스 | 여 | 312 | - | 1 | - | 313 | 3.6 | 19,054 | 64 | | | | - |
| IT유통 | 남 | 80 | - | 0 | - | 80 | 5.6 | 5,837 | 76 | | | | - |
| IT유통 | 여 | 16 | - | 0 | - | 16 | 4.8 | 887 | 58 | | | | - |
| IT정보서비스 | 남 | 68 | - | 1 | - | 69 | 4.3 | 5,201 | 76 | | | | - |
| IT정보서비스 | 여 | 35 | - | 6 | - | 41 | 3.6 | 2,418 | 57 | | | | - |
| 지원담당 | 남 | 66 | - | 1 | - | 67 | 7.8 | 5,705 | 85 | | | | - |
| 지원담당 | 여 | 44 | - | 1 | - | 45 | 4.9 | 2,762 | 70 | | | | - |
| 합 계 | | 1,392 | - | 14 | - | 1,406 | 5.1 | 98,497 | 72 | | | | - |

4. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 인원수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 비고 |
|-------|-----|---------|----------|----|
| 미등기임원 | 3 | 1,095 | 365 | - |

※ 보고서 작성기준일 현재 재임 중인 임원을 기준으로, 임원 선임 이후의 보수로 산정되었습니다.

※ 1인평균 급여액은 사업연도 개시일로부터 공시서류 작성 기준일까지의 월별 평균 급여액의 합으로 계산하였습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 인원수 | 주주총회 승인금액 | 비고 |
|------|---------------------|-----------|----|
| 등기이사 | 6(사내이사 3명, 사외이사 3명) | 5,000 | - |

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

| 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----|-------|-----------|----|
| 10 | 1,395 | 233 | - |

※ 당기 중 전홍열 사외이사 및 감사위원이 퇴임하여 보고기간 말 현재 이사·감사위원의 총 인원은 6명입니다.

※ 보수총액은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제 159조, 동법 시행령 제 168조에 따라 당해 사업연도에 재임 또는 퇴임한 등기이사·사외이사·감사위원회 위원이 등기임원 자격으로 지급받은 소득세법상의 소득 금액입니다.

※ 1인당 평균보수액은 보수총액을 2023년 12월 31일 기준 인원수로 나누어 계산하였습니다.

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----------------------------|-----|-------|-----------|----|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 6 | 1,215 | 405 | - |
| 사외이사 (감사위원회 위원 제외) | - | - | - | - |
| 감사위원회 위원 | 4 | 181 | 60 | - |
| 감사 | - | - | - | - |

※ 당기 중 전홍열 사외이사 및 감사위원이 퇴임하여 보고기간 말 현재 이사·감사위원의 총 인원은 6명입니다.

※ 보수총액은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제 159조, 동법 시행령 제 168조에 따라 당해 사업연도에 재임 또는 퇴임한 등기이사·사외이사·감사위원회 위원이 등기임원 자격으로 지급받은 소득세법상의 소득 금액입니다.

※ 1인당 평균보수액은 보수총액을 2023년 12월 31일 기준 인원수로 나누어 계산하였습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|-----|------|------|------------------|
| 형태준 | 대표이사 | 745 | - |

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|-----|--------|-----------------|-----|---|
| 형태준 | 근로소득 | 급여 | 526 | <input type="checkbox"/> 이사회에서 결의된 임원보수규정에 따라 직위, 위임업무의 성격 및 수행결과, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 고려하여 연봉을 산정하며, 산정된 연봉은 분할하여 매월 지급함 |
| | | 상여 | 219 | <input type="checkbox"/> 설상여/추석상여 - 이사회에서 결의된 임원보수규정에 따라 월급여의 100%를 지급함. <input type="checkbox"/> 성과급 - 이사회에서 결의된 임원보수규정에 따라 경영성과를 고려하여 영업이익의 일부를 재원으로 보상위원회에서 검토하여 이사회에서 최종 승인함. - 경영성과는 회사의 재무성과 등으로 구성된 계량지표와 중장기 중점추진사항 이행, 리더십, 전문성, 핵심과제 평가 등의 비계량지표를 합산하여 평가함. - 계량지표와 관련하여 어려운 대내외 경영환경 속에서도 매출액이 전년도 5,969억에서 올해 6,189억원으로 전년 대비 +3.7% 증가한 점, 영업이익은 전년도 376억에서 올해 400억원으로 전년 대비 6.7% 증가한 점 등을 고려함. - 비계량지표와 관련하여 지속적인 IT 경쟁력 제고, 사업구조 개선 및 효율화, 근로시간 혁신 등을 통해 회사 경쟁력 강화, 윤리경영활동 등에 기여한 점을 고려함. - 계량지표 및 비계량지표에 기여한 점을 고려하여 성과급 1억 3천만원을 산출하여 지급함. |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - | - |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | 퇴직소득 | | - | - |
| | 기타소득 | | - | - |

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|----|----|------|------------------|
|----|----|------|------------------|

| | | | |
|-----|------|-----|---|
| 형태준 | 대표이사 | 745 | - |
|-----|------|-----|---|

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|-----|--------|-----------------|-----|---|
| 형태준 | 근로소득 | 급여 | 526 | □ 이사회에서 결의된 임원보수규정에 따라 직위, 위임업무의 성격 및 수행결과, 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 고려하여 연봉을 산정하며, 산정된 연봉은 분할하여 매월 지급함 |
| | | 상여 | 219 | □설상여/추석상여 - 이사회에서 결의된 임원보수규정에 따라 월급여의 100%를 지급함. □성과급 - 이사회에서 결의된 임원보수규정에 따라 경영성과를 고려하여 영업이익의 일부를 재원으로 보상위원회에서 검토하여 이사회에서 최종 승인함. - 경영성과는 회사의 재무성과 등으로 구성된 계량지표와 중장기 중점추진사항 이행, 리더십, 전문성, 핵심과제 평가 등의 비계량지표를 합산하여 평가함. - 계량지표와 관련하여 어려운 대내외 경영환경 속에서도 매출액이 전년도 5,969억에서 올해 6,189억원으로 전년 대비 +3.7% 증가한 점, 영업이익은 전년도 376억에서 올해 400억원으로 전년 대비 6.7% 증가한 점 등을 고려함. - 비계량지표와 관련하여 지속적인 IT 경쟁력 제고, 사업구조 개선 및 효율화, 근로시간 혁신 등을 통해 회사 경쟁력 강화, 윤리경영활동 등에 기여한 점을 고려함. - 계량지표 및 비계량지표에 기여한 점을 고려하여 성과급 1억 3천만원을 산출하여 지급함. |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - | - |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | 퇴직소득 | | - | - |
| | 기타소득 | | - | - |

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 기업집단의 명칭 | 계열회사의 수 | | |
|----------|---------|-----|----|
| | 상장 | 비상장 | 계 |
| 신세계 | 7 | 45 | 52 |

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 계열회사의 임원 겸직 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

| 성명 | 성별 | 회사명 | 직책 | 선임시기 | 비고 |
|-----|----|--------|---------|-------|-----|
| 서용린 | 남 | (주)플그림 | 기타비상무이사 | 2022년 | 비상근 |
| 선철 | 남 | (주)플그림 | 기타비상무이사 | 2023년 | 비상근 |

3. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

| 출자 목적 | 출자회사수 | | | 총 출자금액 | | | |
|----------|-------|-----|----|----------------|------------|------------|----------------|
| | 상장 | 비상장 | 계 | 기초 장부 가액 | 증가(감소) | | 기말 장부 가액 |
| | | | | | 취득 (처분) | 평가 손익 | |
| 경영참여 | - | 1 | 1 | 20,100,340 | - | - | 20,100,340 |
| 일반투자 | - | 10 | 10 | 32,699,914 | - | -4,528,289 | 28,171,625 |
| 단순투자 | - | - | - | - | - | - | - |
| 계 | - | 11 | 11 | 52,800,254 | - | -4,528,289 | 48,271,965 |

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여 등

– 해당사항 없음

2. 대주주와의 자산 양수도 등

(단위 : 백만원)

| 거래상대방 | 회사와의 관계 | 거래종류 | 거래일자 | 거래대상물 | 거래목적 | 거래금액 | 양도차익 | 비고 |
|----------|---------|------|------------|---------------------------------------|----------|--------|--------|----------------------|
| (주)신세계 | 계열회사 | 지분매각 | 2022.07.29 | (주)신세계라이브쇼핑의 지분매각(28.25%) | 투자 자금 확보 | 83,756 | 67,637 | 이사회 승인 (22.03.03) |
| (주)신세계건설 | 계열회사 | 지분취득 | 2022.12.14 | 캡스톤APAC전문투자형사모투자신탁2호의 지분 취득 (50억좌) | 배당 수익 확보 | 6,393 | - | 이사회 승인 (22.12.14) |

3. 대주주와의 영업거래

(단위 : 백만원)

| 거래상대방 | 회사와의 관계 | 거래종류 | 거래일자 | 거래내용 | 거래금액 |
|-------------|-----------------------|------|-------------|---------------------------------|---------|
| (주)이마트 | 최대주주 본인 | 매출거래 | 2022.01.01 | 전산시스템 구축/운영, 전산장비 도입, 유통상품 납품 등 | 153,203 |
| | | 매입거래 | ~2022.12.31 | 게임 및 IT기기 판매수수료, 유통상품 물류대행비 등 | 1,145 |
| (주)에스씨케이컴퍼니 | 최대주주의 특수관계인 (계열회사) | 매출거래 | 2022.01.01 | 전산시스템 구축/운영, 전산장비 도입 등 | 46,714 |
| | | 매입거래 | ~2022.12.31 | 복리후생성 경비 등 | 52 |
| (주)신세계 | 최대주주의 특수관계인 (계열회사) | 매출거래 | 2022.01.01 | 전산시스템 구축/운영, 전산장비 도입 등 | 45,270 |
| | | 매입거래 | ~2022.12.31 | 사무실 임차료 등 | 3,682 |

※ 거래금액이 당사의 최근사업연도 매출액의 5% 이상인 거래상대방에 대하여 합산 기재하였습니다.

※ 기타 특수관계자와의 거래내역은 재무제표에 대한 주석 33을 참조하시기 바랍니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

– 해당사항 없음

5. 기업인수목적회사의 추가기재사항

– 해당사항 없음

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

1. 공시사항의 진행 · 변경 상황

– 기 신고한 주요경영사항의 진행상황

| 신고일자 | 제목 | 신고내용 | 신고사항의 진행사항 |
|-----------|--|---|---|
| 2022.3.3 | 주요사항보고서 (타법인 주식 및 출자증권 양도 결정) | - 양도주식 : (주)신세계라이브쇼핑 주 식 - 양도가액 : 837억 56백만원 - 양도일 : 2022. 07. 29 - 거래 상대방 : (주)신세계 | - 본 거래는 2022년 7월 29일부로 종결되었습니다. |
| 2022.3.24 | 타법인 주식 및 출자증권 취득결정 | - 취득 대상 : (주)플그림 주식 100% - 양수가액 : 250억원 - 양수완료일 : 2024. 03. 31 - 거래 상대방 : (주)플그림 주주 | - 2022년 3월 24일 주식 양수 계약 체결 - 2022년 3월 31일 1차 지분 80%를 200억원에 취득 - 잔여 지분 20%는 2024년 3월 31일 50억원에 취득할 예정입니다. |

2. 우발부채 등에 관한 사항

1. 중요한 소송사건

– 해당사항 없음

2. 견질 또는 담보용 어음 · 수표 현황

– 해당사항 없음

3. 채무보증 현황

– 해당사항 없음

4. 채무인수약정 현황

– 해당사항 없음

5. 그 밖의 우발채무

(1) 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결한 주요 약정내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

| 금융기관 | 약정내역 | 약정한도액 | 실행금액 |
|------|------------|------------|------|
| 하나은행 | 당좌차월 | 1,000,000 | — |
| | 수입신용장 | 11,000,000 | — |
| 신한은행 | 당좌차월(주1) | 200,000 | — |
| | 외상매출채권담보대출 | 10,000,000 | — |

| | | | |
|---------|------------|---------------|-----------|
| IBK기업은행 | 당좌차월(주1) | 50,000 | - |
| | 시설자금대출(주2) | 1,800,000 | 1,800,000 |
| 소 계 | | 24,050,000 | 1,800,000 |
| 신한은행 | 파생상품계약 | USD 2,500,000 | - |

(주1) 종속회사의 대표이사가 약정 한도에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다.

(주2) 당기말 현재 연결회사의 토지 및 건물이 은행차입금에 대한 담보(채권최고액: 2,160,000천원)로 제공되고 있습니다.(재무제표에 대한 주석 12참고)

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

(단위: 천원)

| 보 증 처 | 보증내역 | 보증금액 |
|-----------|--------------|------------|
| 서울보증보험 | 지급이행 보증 등 | 9,276,507 |
| 소프트웨어공제조합 | 계약 및 하자 보증 등 | 14,961,149 |
| 합 계 | | 24,237,656 |

6. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

- 해당사항 없음

3. 제재 등과 관련된 사항

1. 제재현황 및 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등

- 해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

1. 회사는 2024년 1월 19일자 이사회 의결에 의하여 회사의 계열회사인 신세계건설(주)이 발행하는 사모사채 제 17~19회 권면금액 2,000억원 중 600억원을 인수하는 계약을 체결하였으며, 2024년 1월 29일자로 사모사채 300억원을 인수하였습니다.

2. 회사는 2024년 1월 19일자 이사회 의결에 의하여 회사의 계열회사인 신세계건설(주) 사업장의 공사대금입금계좌 예금반환채권 신탁 등을 담보(담보금액 600억원, 담보한도 720억원)로 제공받는 계약을 체결하였습니다.

5. 합병 등의 사후 정보

[신세계라이브쇼핑 주식 양도]

(1) 거래상대방

| | |
|------|-----------------|
| 구 분 | 양수회사 |
| 상 호 | 주식회사 신세계 |
| 소재지 | 서울특별시 중구 소공로 63 |
| 대표이사 | 손 영 식 |

(2) 양도내역 : 주식회사 신세계라이브쇼핑 주식 4,181,738 주

(3) 양도목적 : 투자 자금 확보

(4) 양도가액 : 83,756 백만원

(5) 양도일정

| |
|-----------------------------------|
| - 외부기관 평가 : 2022.02.09~2022.03.02 |
| - 이사회 결의일 : 2022.03.03 |
| - 주식매매계약체결 : 2022.03.03 |
| - 주요사항보고서 제출일 : 2022.03.03 |
| - 거래종료일 : 2022.07.29 |

(6) 합병등의 사후 정보

합병등 전후의 재무사항 비교표

(단위 : 백만원)

| 대상회사 | 계정과목 | 예측 | | 실적 | | | | 비고 |
|-----------------|-------|---------|---------|---------|-----|------|-----|----|
| | | 1차연도 | 2차연도 | 1차연도 | | 2차연도 | | |
| | | | | 실적 | 과리율 | 실적 | 과리율 | |
| (주)신세계 라이브쇼핑 | 매출액 | 281,410 | 296,961 | 136,706 | - | - | - | - |
| | 영업이익 | 27,226 | 27,938 | 9,353 | - | - | - | - |
| | 당기순이익 | 21,099 | 21,639 | 8,850 | - | - | - | - |

※ 1차연도(2022년) 실적은 2022년 1월 1일부터 6월 30일까지의 6개월 간의 실적이며, 2022년도 과리율은 2022년 7월 29일 양도종결일부터 양도가 완료되어 실적 정보는 취득할 수 없고 실적에 대한 연환산시의 신뢰성 저하로 인해 기재 하지 않았습니다.

6. 정부의 인증 및 그 취소에 관한 사항

당사는 2017년 12월 19일 부터 계속해서 2022년 12월 14일에 여성가족부로부터 <가족친화 기업>으로 인증받은 바 있습니다. 당 인증은 「가족친화 사회환경의 조성 촉진에 관한 법률」 제15조에 따라 가족친화 사회환경의 조성을 촉진하기 위하여 가족친화제도를 모범적으로 운영하고 있는 기업 또는 공공기관을 대상으로 하는 인증 제도이며, 당사는 가족친화문화 조

성 및 조직 활성화를 위해 많은 노력을 기울인 성과를 인정받아 당 인증을 받았습니다.

- 공시내용 : 가족친화기업인증정보
- 관련법령 : 가족친화 사회환경의 조성 촉진에 관한 법률 (제15조 제1항)
- 인증부처 : 여성가족부
- 인증일자 : 2022.12.14
- 유효기간 : 2022.12.01 ~ 2025.11.30

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

| 상호 | 설립일 | 주소 | 주요사업 | 최근사업연도말 자산총액 | 지배관계 근거 | 주요종속 회사 여부 |
|--------|------------|-------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------|---------------|
| (주)플그림 | 2014. 8.29 | 서울 성동구 연무장5가길 7, 더블유 1404호 | 온라인커머스 구축 및 개발 | 12,608 | 과반수 의결권 보유 (회계기준서 1110호) | X |

2. 계열회사 현황(상세)

1. 계열회사 등의 현황

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 상장여부 | 회사수 | 기업명 | 법인등록번호 |
|------|-----|---------------------|----------------|
| 상장 | 7 | (주)신세계 | 110111-0028848 |
| | | (주)이마트 | 110111-4594952 |
| | | (주)광주신세계 | 200111-0054795 |
| | | 신세계건설(주) | 110111-0759493 |
| | | (주)신세계아이앤씨 | 110111-1408867 |
| | | (주)신세계푸드 | 110111-0305288 |
| | | (주)신세계인터내셔널 | 110111-0282402 |
| 비상장 | 45 | (주)조선평화엔리조트 | 110111-0003999 |
| | | (주)에스씨케이컴퍼니 | 110111-1461667 |
| | | 신세계의정부역사(주) | 110111-2670548 |
| | | (주)신세계사이먼 | 110111-3239228 |
| | | (주)신세계엘앤비 | 110111-4015338 |
| | | (주)스타필드하남 | 135711-0074452 |
| | | (주)신세계통보이 | 110111-0219497 |
| | | (주)이마트에브리데이 | 110111-0167498 |
| | | (주)신세계동대구복합환승센터 | 170111-0459570 |
| | | (주)신세계영랑호리조트 | 141311-0010513 |
| | | (주)신세계센트럴시티 | 110111-0087612 |
| | | (주)스타필드청라 | 110111-5027671 |
| | | 에스피청주전문투자형사모부동산투자회사 | 110111-6534138 |
| | | 서울고속버스터미널(주) | 110111-0187644 |
| | | (주)신세계프라퍼티 | 110111-5284198 |
| | | (주)이마트24 | 110111-3419515 |

| | | |
|--|-------------------|----------------|
| | (주)인천신세계 | 110111-5615038 |
| | (주)신세계디에프 | 110111-5698315 |
| | (주)신세계라이브쇼핑 | 170111-0510661 |
| | 세린식품(주) | 134811-0113655 |
| | 스무디킹코리아(주) | 110111-5905033 |
| | (주)대전신세계 | 160111-0424864 |
| | (주)스타필드고양 | 285011-0340913 |
| | (주)신세계까사 | 110111-0873102 |
| | (주)신세계디에프글로벌 | 180111-1143451 |
| | (주)스타필드안성 | 134611-0091475 |
| | 일렉트로맨문화산업전문회사(유) | 110114-0227105 |
| | (주)스타필드수원 | 110111-6866953 |
| | (주)에스에스지닷컴 | 110111-6968436 |
| | (주)신세계동서울피에프브이 | 110111-7257474 |
| | (주)스타필드창원 | 194211-0306804 |
| | (주)마인드마크 | 110111-7467130 |
| | (주)시그나이트파트너스 | 110111-7538460 |
| | (주)스튜디오329 | 110111-6112421 |
| | (주)신세계화성 | 134811-0581216 |
| | (주)신세계야구단 | 120111-0217366 |
| | (주)더블유컨셉코리아 | 110111-3979006 |
| | (주)에메랄드에스피브이 | 110111-7927069 |
| | 포항프라임스프로젝트투자금융(주) | 171711-0164689 |
| | (주)퍼셀 | 110111-8007373 |
| | 에스피남양주별내피에프브이(주) | 110111-8003652 |
| | 아폴로코리아(주) | 110111-8343769 |
| | (주)지마켓 | 110111-8344262 |
| | (주)에스엠피엠씨 | 110111-8189593 |
| | (주)플그림 | 110111-5503978 |

2. 관계회사 및 자회사의 지분 현황

| 출자회사 \\ 피홀자회 사 | 신세계 트 | 신세계 호텔앤 리조트 | 신세계 게푸드 | 신세계 게인더 | 신세계 게디에 | 신세계 게프라 | 신세계 건설(주) | 신세계 게아미 | 신세계 신세계 | 신세계 게센트 | 신세계 게까사 | 신세계 에스지 | 신세계 드마크 | 신세계 유컨셉 | 신세계 스피브 이 | 신세계 아폴로 | 신세계 AMERIC A, INC. | 신세계 s Inc. | 신세계 s, LLC | 신세계 BRISTO L | 신세계 PROPE RTIES | 신세계 Hong Kong Trading Limited | 신세계 계 |
|-------------------------|----------|-------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------------|------------|--------------------------|---------------|---------------|--------------------|-----------------------|---|----------|
| 신세계 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| 신세계 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| 신세계 메브리데 이 | | 99.28% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 99.28% |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------|--------|--|--------|--------|--------|--------|--------|--|--------|--|--------|--------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------|
| 원신세계 홍보이 | | | | | 95.78% | | | | | | | | | | | | | | | | | | 95.78% |
| 원인천신 세계 | 92.65% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 92.65% |
| 원신세계 디에프 | 100.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 |
| 원신세계 라이브쇼 핑 | 76.08% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 76.08% |
| 세린식품 원 | | | | 100.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 |
| 스무디킹 코리아원 | | | | 100.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 |
| 원대전신 세계 | 100.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 |
| 원신세계 디에프글 로벌 | | | | | | 100.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 |
| 원스타필 드고양 | | | | | | | 51.00% | | | | | | | | | | | | | | | | 51.00% |
| 원스타필 드안성 | | | | | | | 51.00% | | | | | | | | | | | | | | | | 51.00% |
| 원신세계 까사 | 97.91% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 97.91% |
| 원스타필 드수원 | | | | | | | 50.00% | | | | | | | | | | | | | | | | 50.00% |
| 원엑스메 스지닷컴 | 24.42% | 45.58% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 70.00% |
| 원스타필 드창원 | | | | | | | 100.00 | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 |
| 원신세계 동서울피 애플브이 | | 5.00% | | | | | 80.00% | | | | | | | | | | | | | | | | 85.00% |
| 원마인드 마크 | 100.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 |
| 원시그나 이트파트 너스 | 30.00% | | | | 50.00% | | | | | 20.00% | | | | | | | | | | | | | 100.00 |
| 원스튜디오 오329 | | | | | | | | | | | | | 55.13% | | | | | | | | | | 55.13% |
| 원신세계 화성 | | | | | | | 90.00% | 10.00% | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 |
| 원신세계 아구단 | | 100.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 |
| 원더블유 컨셉코리 아 | | | | | | | | | | | | 100.00 | | | | | | | | | | | 100.00 |
| 원에메랄 드엑스피 브이 | | 100.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 |
| 원파생 | 36.92% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 36.92% |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------|--|--|-------------|--|-------------|--|--|--|--|--|--|-------------|--|--|-------------|-------------|-------------|--|--|-------------|
| PK Retail Holding s Inc. | | 100.00 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 % |
| Good Food Holding s, LLC | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 % | | | | | 100.00 % |
| NEW BRISTO L FARMS, INC. | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 % | | | | 100.00 % |
| BRISTO L FARMS, INC. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 % | | | 100.00 % |
| METRO POLITA N MARKET , LLC | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 % | | | | 100.00 % |
| NEW SEASON S MARKET , LLC | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 % | | | | 100.00 % |
| NEW LEAF COMMU NITY MARKET S, INC. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 % | | | 100.00 % |
| PP Produits Prestige s SA | | | | | 100.00 % | | | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 % |
| WCONC EPT USA INC. | | | | | | | | | | | | | | 100.00 % | | | | | | | | 100.00 % |
| STARFI ELD PROPER TIES INC. | | | | | | | 100.00 % | | | | | | | | | | | | | | | 100.00 % |

[illegible]

👉 본문 위치로 이동

(단위 : 천원, 주, %)

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------|-----|------------|----------|---------|--------|------|------------|---|---|------------|---------|------|------------|------------|------------|
| 인터마인즈 | 비상장 | 2019.07.26 | 일반 투자 | 999,999 | 6,750 | 7.0 | 2,587,938 | - | - | -1,583,977 | 6,750 | 7.0 | 1,003,961 | 5,398,705 | -3,449,851 |
| 어반베이스 | 비상장 | 2020.04.24 | 일반 투자 | 999,688 | 8,526 | 2.7 | 2,053,918 | - | - | -2,053,917 | 8,526 | 2.7 | 1 | 6,473,713 | -8,360,041 |
| 워프솔루션 | 비상장 | 2020.09.29 | 일반 투자 | 301,050 | 1,115 | 0.9 | 301,050 | - | - | - | 1,115 | 0.9 | 301,050 | 1,011,430 | -552,947 |
| 아이에스티엔 | 비상장 | 2021.04.28 | 일반 투자 | 973,950 | 9,500 | 10.5 | 2,868,999 | - | - | -523,492 | 9,500 | 10.5 | 2,345,507 | 45,528,585 | 5,633,112 |
| 민트팟 | 비상장 | 2021.12.03 | 일반 투자 | 999,982 | 36,205 | 11.5 | 1 | - | - | - | 36,205 | 11.5 | 1 | 2,214,641 | -928,973 |
| 합 계 | | | | 238,786 | - | - | 52,800,254 | - | - | -4,528,289 | 238,786 | - | 48,271,965 | - | - |

※ 당사는 기업회계기준에 따라 금융상품(지분상품)에 대해서 공정가치로 측정하고 있으며, 일부 지분증권에 대하여는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 취득원가로 평가하였습니다.

※ 2020년 3월 31일에 취득한 바알리플랫폼 기명식전환우선주(2,074주, 699,892천원)는 기존 취득한 보통주(최초취득 2017년 12월 7일)와 구분하여 작성하였습니다.

※ 소프트웨어공제조합 출자금은 당사가 제공받은 계약이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되었습니다.

※ 상기 타법인의 재무현황은 해당 법인 외부감사인의 회계감사가 완료되기 전 회사의 가결 산 수치로, 외부감사인의 감사결과에 따라 변경될 수 있습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음.