주식회사 이퓨쳐

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

현대회계법인

목 차

		페 이 지
I. 독립된 감사인의 감사보고서		1
II. 재무제표		
재 무 상 태 표	.....	7
손 익 계 산 서	.....	9
포 괄 손 익 계 산 서	.....	10
자 본 변 동 표	.....	11
현 금 흐 름 표	.....	12
주석	.....	13
III. 내부회계관리제도 검토의견	.....	69
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	.....	70
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	.....	72
IV. 외부감사 실시내용	.....	73

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이퓨쳐

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 이퓨쳐(이하 " 회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

개발비 자산인식 및 손상검사

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 15에 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 자산화된 개발비는 439백만원으로 재무제표에 유의적인 금액입니다. 회사는 기업회계기준서 제1038호 '무형자산'에 따라 특정 조건을 충족하는 경우 관련 개발비를 자산으로 인식하며, 손상 여부를 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용하고 있습니다.

우리는 개발비에 대한 회계처리에는 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단과 가정이 수반되어 편의가 개입될 가능성이 있으며, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.
・회사의 개발비와 관련된 회계정책이 기업회계기준서 제1038호 '무형자산'의 인식요건에 부합되는지 평가
・회사의 개발비와 관련된 내부통제를 이해하고 평가
・회사의 개발비 발생 및 집계의 적정성 검토
・회사가 개발중이거나, 완료된 프로젝트에 대하여 손상 여부를 결정하기 위하여 다음의 절차를 수행
  - 손상차손 외부평가인의 적격성 및 독립성 평가
  - 손상차손 금액 산출에 적용된 주요 가정의 합리성 평가

- 손상검사에 사용된 측정방법의 적정성 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 오충헌입니다
.

서울특별시 강남구 역삼로 542

현 대 회 계 법 인

대 표 이 사 곽 규 백

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 이 퓨 쳐

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대표이사 이기현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 중대로 113, 전기회관 8층

(전 화) 02) 3400 - 0525

재무상태표

제 24 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 23 기말 : 2022년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
자산			
유동자산		16,636,750,211	16,972,491,585
현금및현금성자산	5,7,34	4,767,984,718	8,504,470,188
기타유동금융자산	5,6,7,34	5,769,246,278	2,998,350,884
매출채권 및 기타수취채권	5,6,9,10,34	4,591,806,074	3,925,939,954
계약자산	21,34	78,309,072	50,001,669
기타유동자산	8	34,441,547	46,183,389
재고자산	12	1,363,480,717	1,447,545,501
당기법인세자산		31,481,805	-
비유동자산		9,530,701,566	7,435,856,029
장기매출채권 및 기타수취채권	5,6,10,34	703,642,268	557,404,942
유형자산	13	2,992,863,181	3,738,843,821
사용권자산	14	1,084,429,368	193,926,613
투자부동산	15	1,962,955,920	-
무형자산	16	613,064,339	889,526,524
당기손익-공정가치 금융자산	5,11,34	546,656,217	447,758,119
이연법인세자산	20	1,627,090,273	1,608,396,010
자산총계		26,167,451,777	24,408,347,614
부채			
유동부채		1,429,030,667	1,067,592,683
매입채무 및 기타지급채무	5,17,34	879,402,995	731,657,981
환불부채	21	260,379,098	167,426,613
계약부채	21	233,558	377,576
기타유동부채	18	69,815,264	66,443,342
리스부채	14,34	219,199,752	100,861,354
당기법인세부채		-	825,817
비유동부채		3,133,683,938	1,683,824,098
순확정급여부채	19	2,167,381,495	1,437,707,402

과 목	주석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
기타비유동부채	18	121,889,000	61,889,000
리스부채	14,34	756,963,783	94,850,365
기타종업원급여부채	21	22,928,989	22,077,331
기타장기충당부채	21	64,520,671	67,300,000
부채총계		4,562,714,605	2,751,416,781
자본			
자본금	1, 22	2,384,625,000	2,384,625,000
주식발행초과금	22	6,466,699,967	6,466,699,967
기타자본항목		(4,304,641,526)	(3,181,163,006)
이익잉여금	23	17,058,053,731	15,986,768,872
자본총계		21,604,737,172	21,656,930,833
부채와자본총계		26,167,451,777	24,408,347,614

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 24 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당)기	제 23(전)기
매출액	4	10,499,382,224	11,104,511,185
매출원가	26	3,089,941,340	3,322,411,888
매출총이익		7,409,440,884	7,782,099,297
판매비와관리비	24,26	6,406,957,658	5,956,023,490
대손상각비(환입)		1,447,848	1,932,885
영업이익		1,001,035,378	1,824,142,922
기타수익	25	172,705,770	478,664,966
기타비용	25	118,659,084	431,666,449
이자수익		463,276,361	250,157,790
금융수익	28	8,640,000	-
금융원가	28	49,344,202	36,421,256
법인세비용차감전순이익		1,477,654,223	2,084,877,973
법인세비용	29	94,496,202	(774,195,671)
당기순이익		1,383,158,021	2,859,073,644
주당손익			
기본주당이익	30	337	680
희석주당이익	30	337	680

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 24 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당)기	제 23(전)기
당기순이익		1,383,158,021	2,859,073,644
기타포괄손익		(311,873,162)	160,582,043
당기손익으로 재분류되지 않는항목		(311,873,162)	160,582,043
순확정급여부채의 재측정요소	19	(311,873,162)	160,582,043
당기 총포괄손익		1,071,284,859	3,019,655,687

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 24 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	주석	자본				
		자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	자본 합계
2022.01.01 (전기초)		2,384,625,000	6,466,699,967	(2,343,355,616)	12,967,113,185	19,475,082,536
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	160,582,043	160,582,043
당기순이익		-	-	-	2,859,073,644	2,859,073,644
자기주식의 취득		-	-	(837,807,390)	-	(837,807,390)
2022.12.31 (전기말)		2,384,625,000	6,466,699,967	(3,181,163,006)	15,986,768,872	21,656,930,833
2023.01.01 (당기초)		2,384,625,000	6,466,699,967	(3,181,163,006)	15,986,768,872	21,656,930,833
순확정급여부채의 재측정요소	19				(311,873,162)	(311,873,162)
당기순이익					1,383,158,021	1,383,158,021
자기주식의 취득				(1,123,478,520)		(1,123,478,520)
2023.12.31 (당기말)		2,384,625,000	6,466,699,967	(4,304,641,526)	17,058,053,731	21,604,737,172

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 24 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당)기	제 23(전)기
영업활동현금흐름		2,004,421,655	2,350,740,975
영업으로부터 창출된 현금	32	1,741,554,992	2,206,103,672
이자수취		368,101,432	219,382,335
이자지급		(42,140,589)	(10,619,832)
법인세납부(환급)		(63,094,180)	(64,125,200)
투자활동현금흐름		(4,451,066,595)	(3,541,923,083)
기타유동금융자산의 처분		7,725,168,657	5,717,950,432
단기대여금및수취채권의 처분		114,583,190	22,208,910
장기기타수취채권의 감소		313,915,243	23,677,000
기타유동금융자산의 취득		(10,489,041,330)	(7,864,234,956)
기타수취채권의 증가		(59,999,960)	-
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(26,169,619)	(25,450,356)
유형자산의 취득		(1,433,546,417)	(1,149,350,579)
유형자산의 처분		25,274,243	28,445,263
무형자산의 취득		(25,966,562)	(119,081,165)
장기대여금및수취채권의 증가		(595,284,040)	(176,087,632)
재무활동현금흐름		(1,293,667,915)	(1,131,918,770)
장기임대보증금의 증가		60,000,000	-
자기주식의 취득		(1,123,478,520)	(837,807,390)
리스부채의 상환		(230,189,395)	(294,111,380)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가		(3,740,312,855)	(2,323,100,878)
기초현금및현금성자산		8,504,470,188	10,853,372,490
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		3,827,385	(25,801,424)
기말현금및현금성자산		4,767,984,718	8,504,470,188

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 24(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

회사명 : (주)이퓨쳐

1. 일반 사항

주식회사 이퓨쳐(이하 '회사')는 교육컨설팅, 인터넷교육콘텐츠 개발 및 교육도서의 출판과 판매를 목적으로 2000년 1월 21일에 설립되었으며, 서울시 송파구 가락동에 본사를 두고 있습니다.
2011년 4월 27일자로 회사의 주식이 한국증권업협회 협회중개시장(코스닥 시장)에 등록되었으며, 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 수차의 증자를 통하여 주당 액면금액 500원의 보통주식 4,769,250주입니다.
또한, 회사는 정관에 의해 임직원에게 발행주식총수의100분의10 범위 내에서 주식매수선택권을 주주총회의 특별결의에 의해 부여할 수 있으며, 2023년12월31일 현재 임직원에게 부여된 주식매수선택권은 없습니다.

당기와 전기의 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기		전기	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
이기현	1,170,450	24.54%	1,158,150	24.28%
김경숙	167,519	3.51%	187,962	3.94%
자기주식	812,911	17.04%	610,599	12.80%
기타주주	2,618,370	54.91%	2,812,539	58.98%
합 계	4,769,250	100.00%	4,769,250	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제・개정 기준서

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

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을

의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

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

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

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

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

부채는 보고기간 말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채

와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자 금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

(4) 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시' 개정 - ' 가상자산 공시'

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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

금융기관에서 발행한 금융상품과 차입금에서 발생하는 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시하고 이외의 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.
비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.
공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.
내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산
상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간의 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

당사는 매출채권의 발생일로부터 1년을 초과하는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정상황에서 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정내용연수
건물	20년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년

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

2.9 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금

액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

2.10 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어, 개발비는 기술적 실현가능성과 미래 경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정내용연수
개발비	5년
소프트웨어	5년
저작권	5년

2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간 말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하는 경우 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타지급채무' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.14 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간 말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달리 적용될 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.
이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.16 종업원급여

(1)순확정급여부채

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 회사가 고정된 금액의

기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직급연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도를 의미합니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타종업원급여부채

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다

2.17 수익인식

당사는 온・오프라인 영어교육컨텐츠를 제작하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다.

(1) 재화의 판매 - 서적

회사는 총판 및 기타 거래처에 서적류의 제품, 상품을 공급하고 있으며 고객에게 재화의 통제가 이전되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 고객에게 제품을 인도하는 시점에 전체 거래가격을 수익으로 인식하고 있으며, 운송비는 판매관리비로 인식하고 있습니다. 또한 판매로 인하여 부담하는 환불책임에 대한 충당부채

를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공 - 컨텐츠

용역의 제공은 계약기간에 걸쳐 수행의무가 이행되는 것으로 해당 기간 동안 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 라이선스 계약 중 사용권 라이선스 대가는 한 시점에 이행하는 수행의무로 보아 라이선스 부여 시점에 수익을 인식하며, 판매기준 로열티인 경우 판매시점에 수익인식을 적용하고 있습니다.

(3) 이자수익

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

(4) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다 .

2.18 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 사무실, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년

의 고정기간으로 체결되지만 아래 (2)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

· 가능하다면 회사가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
· 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.
각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간 동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 단기리스나 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 비품 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 부동산 등 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.19 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 4 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는 데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 8일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 20 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간 말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 34.3 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 9 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

(5) 반품추정

회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품률을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품률의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

부동산, 차량운반구 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.
- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 영업부문 정보

보고기간종료일 현재 회사는 단일 영업부문을 영위하고 있으며, 당기 및 전기의 매출 유형별 수익 인식금액은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분		당기	전기
재화의 판매	제품	9,929,701	10,452,693
	상품	274	6,079
용역의 제공		569,407	645,739
합 계		10,499,382	11,104,511

5. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위:천원)

재무상태표상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산	546,656	447,758
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	4,767,985	8,504,470
기타금융자산	5,769,246	2,998,351
매출채권	4,456,283	3,840,835
기타수취채권	135,523	85,105
장기기타수취채권	703,642	557,405
합 계	16,379,335	16,433,924

(단위:천원)

재무상태표상 부채	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무	512,804	442,095
기타지급채무(*)	366,599	289,563
합 계	879,403	731,658

(*) 종업원 급여 관련 지급채무 149,323천원(전기: 201,909천원)이 포함되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산		
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	72,728	366
당기손익-공정가치 금융자산 평가손실	-	93,726

구 분	당기말	전기말
대여금및수취채권		
이자수익	463,276	250,158
외환손익	51,923	353,732
대손상각비(환입)	1,448	1,933
상각후원가로 측정하는 금융부채		
외환손익	2,347	8,953

6. 금융자산의 신용건전성

매출채권, 기타수취채권 및 장기기타수취채권의 경우 담보의 존재유무에 따라서 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용건전성을 측정하였습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	Group1(*1)	Group2(*2)	Group1(*1)	Group2(*2)
매출채권	2,239,491	2,502,835	2,115,463	2,009,968
기타수취채권	-	135,523	-	85,105
장기기타수취채권	-	703,642	-	557,405

(*1) Group 1 - 담보거래처 : 1,552,900천원(전기: 1,557,900천원)의 담보를 제공받고 있습니다(주석9 참조).

(*2) Group 2 - 무담보거래처

현금성자산(현금시재는 제외) 및 기타금융자산의 신용등급별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 금융기관(*1)		
AAA	2,989,683	973,420
AA	6,370,222	8,024,406
A	1,176,521	2,503,549

구분	당기말	전기말
소 계	10,536,426	11,501,375
외부신용등급이 없는 금융기관(*2)		
Group 1	-	-
Group 2	-	-
소 계	-	-
합 계	10,536,426	11,501,375

(*1) 금융자산의 신용등급은 (주)한국신용평가정보 및 ㈜한국기업평가의 평가등급을 인용하였습니다.

(*2) 외부신용등급이 없는 금융기관에 대하여는 내부평가등급을 인용하였습니다.

Group 1 - BIS비율 10% 이상인 금융기관

Group 2 - BIS비율 10% 미만인 금융기관

7. 현금및현금성자산 및 기타유동금융자산

단위:천원)

구분		당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금 등	4,767,985	8,504,470
기타유동금융자산	전자단기사채	1,176,521	2,503,549
	회사채	-	494,802
	정기예금	2,592,725	-
	발행어음	2,000,000	-
	합계	5,769,246	2,998,351

현금및현금성자산과 기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없습니다.

8. 기타유동자산

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	3,083	1,078
선급비용	31,359	45,105
합계	34,442	46,183

9. 매출채권

(1) 매출채권

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	4,742,326	4,125,431
대손충당금	(286,043)	(284,596)
매출채권(순액)	4,456,283	3,840,835

(2) 매출채권의 공정가치

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	4,456,283	3,840,835

(3) 매출채권의 대손충당금 변동내역

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	284,596	282,663
설정(환입)	1,447	1,933
보고기간 말 금액	286,043	284,596

손상된 채권에 대한 충당금 설정(환입)액은 손익계산서 상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다. 회사가 제공받은 담보가액은 1,552,900천원(전기: 1,557,900천원)입니다.

10. 기타수취채권

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
유동성	단기대여금	54,000	79,584
	미수금	5,489	450
	미수수익	76,034	5,071
합 계		135,523	85,105
비유동성	임차보증금	501,000	354,701
	현재가치할인차금	(84,462)	(1,790)
	기타보증금	67,104	90,494
	장기대여금	220,000	114,000
합 계		703,642	557,405

11. 당기손익-공정가치 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 금융자산의 변동내역

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	447,758	515,668
취득	26,170	25,450
당기손익으로 인식된 순손익	72,728	(93,360)
기말금액	546,656	447,758

(2) 당기손익-공정가치 금융자산의 상세내역

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
수익증권	124,491	114,345
변액연금	422,165	333,413
합계	546,656	447,758

(3) 당기손익으로 인식된 금액

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	72,728	366
당기손익-공정가치 금융자산 평가손실	-	93,726

12. 재고자산

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	평가손실충당금	취득원가	평가손실충당금
제품	2,135,893	(774,909)	2,149,587	(705,132)
상품	56,495	(53,998)	57,707	(54,616)
합 계	2,192,388	(828,907)	2,207,294	(759,748)

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 3,065,071천원(전기: 3,258,422천원)입니다. 또한 회사는 재고자산을 순실현가치로 평가함에 따라 당기 중 재고자산평가손실 69,158천원(전기: 47,788천원)을 '매출원가'로 인식하였습니다.

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	1,385,309	-	1,385,309	2,170,038	-	2,170,038
건설중인자산	-	-	-	1,152,815	-	1,152,815
건물	1,676,870	(485,931)	1,190,939	784,228	(408,452)	375,776
기계장치	-	-	-	6,141	(6,139)	2
비품	727,010	(310,395)	416,615	505,292	(465,079)	40,213
합계	3,789,189	(796,326)	2,992,863	4,618,514	(879,670)	3,738,844

(2) 유형자산의 변동

(단위:천원)

당기말	토지	건설중인 자산	건물	기계 장치	차량 운반구	비품	합계
기초 순장부금액	2,170,038	1,152,815	375,776	2	-	40,213	3,738,844
취득	-	901,100	62,859	-	25,274	468,371	1,457,604
투자부동산으로 대체	(784,729)	-	(1,183,328)	-	-	-	(1,968,057)
대체	-	(2,053,915)	2,053,915	-	-	-	-
폐기/처분	-	-	-	(2)	(25,274)	(1,691)	(26,967)
감가상각비	-	-	(118,283)	-	-	(90,278)	(208,561)
기말 순장부금액	1,385,309	-	1,190,939	-	-	416,615	2,992,863

(단위:천원)

전기말	토지	건설중인 자산	건물	기계장치	차량 운반구	비품	합계
기초 순장부금액	2,170,038	-	414,987	4	-	37,945	2,622,974
취득	-	1,152,815	-	-	28,399	16,918	1,198,132
폐기/처분	-	-	-	(2)	(28,399)	(93)	(28,494)
감가상각비	-	-	(39,211)	-	-	(14,557)	(53,768)
기말 순장부금액	2,170,038	1,152,815	375,776	2	-	40,213	3,738,844

(3) 보험가입내역

(단위:천원)

보험종료	부보금액	부보자산	보험사
건물화재보험등	1,734,000	리스자산	KB손해보험
건물화재보험등	2,790,000	유형자산	삼성화재해상보험
건물화재보험등	3,610,000	유형자산, 투자부동산, 재고자산	DB손해보험
개인정보보호배상책임보험	200,000	개인정보	에이스아메리칸화재해상보험

(*)당사는 상기 자산 이외에 차량운반구에 대하여 책임 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

14. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	995,411	74,699
차량운반구	89,019	119,228
합 계	1,084,430	193,927
리스부채		
유동	219,200	100,861
비유동	756,964	94,850
합 계	976,164	195,711

당기 중 증가된 사용권자산은 1,198,556천원입니다(전기: 146,138천원).

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산의 감가상각비		
부동산	252,674	259,541
차량운반구	30,209	42,593
합계	282,883	302,134
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	42,141	10,620
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	-	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	3,036	3,164

당기 중 리스의 총 현금유출은 273,774천원(전기: 308,887천원)입니다.

15. 투자부동산

(1) 전기말과 당기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	784,729	-	784,729	-	-	-
건물	1,224,132	(45,905)	1,178,227	-	-	-
합계	2,008,861	(45,905)	1,962,956	-	-	-

(2) 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	-	-	-	-	-	-
취득	-	-	-	-	-	-
유형자산에서 계정대체	784,729	1,183,328	1,968,057	-	-	-
감가상각	-	(5,101)	(5,101)	-	-	-
손상	-	-	-	-	-	-
기말	784,729	1,178,227	1,962,956	-	-	

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 2,275백만원이며, 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의한 평가액 등을 기초로 하고 있습니다.

16. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
개발비	8,823,132	(8,373,208)	449,924	8,797,166	(8,070,779)	726,387
회원권	214,140	(51,000)	163,140	214,140	(51,000)	163,140
합계	9,037,272	(8,424,208)	613,064	9,011,306	(8,121,779)	889,527

(*)손상차손누계액을 합한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동 내역

(단위:천원)

당기말	개발비	회원권	합계
기초	726,387	163,140	889,527
증가	25,966	-	25,966
손상차손	(75,980)	-	(75,980)
상각비	(226,449)	-	(226,449)
당기말	449,924	163,140	613,064

(단위:천원)

전기말	개발비	회원권	합계
기초	1,200,171	163,140	1,363,311
증가	119,081	-	119,081
손상차손	(258,060)	-	(258,060)
상각비	(334,805)	-	(334,805)
당기말	726,387	163,140	889,527

(3) 중요한 개발비

당기 말 현재 주요 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여 상각기간은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

개별자산명	장부금액	잔여상각기간	비고
Little Hands	16,841	0.75 년	유아 대상의 코스북
My First Writing	5,855	0.30 년	초등 저학년 쓰기 교재
초등그래머	10,064	0.80 년	초등 한글 문법서
Let's Smile	115,655	2.30 년	초등 대상의 코스북
Smart Phonics Readers	36,225	2.00 년	스토리로 파닉스 규칙을 연습하는 리더스
Smart Reading	239,318	3.67 년	학년별 초등용 읽기 교재
Smart Listening	25,966	-	초등 리딩 교재
합 계	449,924		

(4) 개발비의 손상

출시 완료된 자산 중 손상검사를 수행한 결과 75,980천원(전기 : 258,060천원)의 손상을 인식하였으며, 이는 손익계산서 상 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

1) 개발비 손상내역

(단위:천원)

분 류	개별자산	장부금액	손상차손 금액		회수가능액
			당기	누계액	평가방법
개발비	Little Hands	16,841	-	165,605	사용가치
	My First Writing	5,855	-	41,872	사용가치
	초등그래머	10,064	-	75,187	사용가치
	Let's Smile	115,655	-	295,052	사용가치
	Smart Phonics Readers	36,225	4,113	72,652	사용가치
	Smart Reading	239,318	71,867	71,867	사용가치
합 계		423,958	75,980	722,235	

2) 회수가능액 추정

사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 개별자산의 잔여기간 동안 추정하였으며, 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정한 가중평균자본비용인 12.59%로 추정하였습니다.

(5) 연구개발비용

(단위:천원)

구분		당기말	전기말
자산처리	인건비	9,750	48,464
	위탁용역비	16,216	70,617
	소계	25,966	119,081
비용처리	경상연구개발비	1,891,931	1,746,979
합 계 (매출액 대비 비율)		1,917,897 (18.27%)	1,866,060 (16.80%)

17. 매입채무 및 기타지급채무

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
매입채무		512,804	442,095
기타지급채무	미지급금	689	86,496
	미지급비용	365,910	203,067
	소계	366,599	289,563
합 계		879,403	731,658

18. 기타유동부채 및 기타비유동부채

(단위:천원)

구 분	구 분	당기말	전기말
유동부채	예수금	60,520	56,327
	선수금	6,115	8,571
	부가세예수금	3,180	1,545

구 분	구 분	당기말	전기말
합 계		69,815	66,443
비유동부채	장기선수금	61,889	61,889
	장기임대보증금	60,000	-
합 계		121,889	61,889

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,685,164	1,671,519
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	2,167,381	1,437,707
소 계	3,852,545	3,109,226
사외적립자산의 공정가치	(1,685,164)	(1,671,519)
재무상태표상 부채	2,167,381	1,437,707

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	3,109,226	3,095,117
당기근무원가	296,343	323,511
이자원가	172,946	104,771
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	360	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	111,846	(303,042)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	256,172	81,852
과거근무원가	-	-
회사로부터발생된 퇴직급여지급액	-	-

구 분	당기말	전기말
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(94,348)	(192,983)
보고기간말 금액	3,852,545	3,109,226

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	1,671,519	1,450,167
사외적립자산의 기대수익	97,809	50,728
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(22,484)	(22,474)
사용자의 기여금	100,000	340,000
급여지급액	(158,330)	(142,556)
기타관리	(3,350)	(4,346)
보고기간말 금액	1,685,164	1,671,519

당기 사외적립자산에서 발생한 실제수익은 75,325천원(전기: 28,254천원)입니다.

(4) 주요 보험수리적 가정

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.144%	6.038%
사외적립자산의 기대수익률	5.144%	6.038%
미래임금상승률	5.000%	5.000%

(5) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위:천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	3.20% 감소	3.60% 증가
급여상승율	1.00%	3.50% 증가	3.20% 감소

(6) 사외적립자산의 구성내역

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말			
	공시가격	비공시가격	합계	구성비(%)	공시가격	비공시가격	합계	구성비(%)
정기예금	1,685,164	-	1,685,164	100%	1,671,519	-	1,671,519	100%

회사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액은 166백만원(전기: 134백만원)으로 추정하고 있습니다.

20. 이연법인세

(1) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,723,028	2,465,429
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	494,796	434,415
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(421,922)	(276,464)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(185,224)	(128,814)
미인식 이연법인세자산	(983,588)	(886,170)
이연법인세자산(부채) 순액	1,627,090	1,608,396

(2) 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	1,608,396	843,862
손익계산서에 반영된 이연법인세	(63,710)	809,826
기타포괄손익에 반영된 법인세	82,404	(45,292)
기말금액	1,627,090	1,608,396

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

<당기>

(단위:천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
기타수취채권	(167)	(11,767)		(11,934)
계약자산	(10,500)	(5,866)		(16,366)
사용권자산	(40,724)	(185,921)		(226,645)
퇴직연금운용자산	(351,019)	(1,180)		(352,199)
소 계	(402,410)	(204,734)		(607,144)
이연법인세자산				
대손충당금	51,050	(1,211)		49,839
재고자산평가손실충당금	159,547	13,694		173,241
당기손익-공정가치 금융자산 평가손익	213,767	(13,377)		200,390
리스부채	41,100	162,919		204,019
확정급여부채	652,938	69,841	82,404	805,183
무형자산	107,297	(36,208)		71,089
이월세액공제	1,540,070	(7,686)		1,532,384
기타	131,207	50,470		181,677
소 계	2,896,976	238,442	82,404	3,217,822

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
미인식 이연법인세자산	(886,170)	(97,418)		(983,588)
합 계	1,608,396	(63,710)	82,404	1,627,090

(*)사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 일시적 차이등의 금액에 대하여 이연법인세 자산을 인식하였습니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
기타수취채권	(315)	148	-	(167)
계약자산	(14,016)	3,516	-	(10,500)
사용권자산	(76,982)	36,258	-	(40,724)
퇴직연금운용자산	(319,037)	(31,982)	-	(351,019)
소 계	(410,350)	7,940	-	(402,410)
이연법인세자산				
대손충당금	54,177	(3,127)	-	51,050
재고자산평가손실충당금	196,186	(36,639)	-	159,547
당기손익-공정가치 금융자산 평가손익	206,425	7,342	-	213,767
리스부채	75,611	(34,511)	-	41,100
확정급여부채	680,926	17,304	(45,292)	652,938
무형자산	97,434	9,863	-	107,297
이월세액공제	-	1,540,070	-	1,540,070
기타	195,324	(64,117)	-	131,207
소 계	1,506,083	1,436,185	(45,292)	2,896,976
미인식 이연법인세자산	(251,871)	(634,299)	-	(886,170)
합 계	843,862	809,826	(45,292)	1,608,396

(4) 보고기간 말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말	사유
이월세액공제(*)	726,514	626,126	미래과세소득의 불확실
차감할 일시적 차이	1,230,015	1,238,305	

(*) 미사용 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말	비고
2028 이후	726,514	626,126	연구및인력개발비 세액공제
합 계	726,514	626,126	

21. 기타(충당)부채

당기와 전기 중 기타(충당)부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
환불부채(*1)	167,427	92,952	-	260,379
계약부채(*2)	378	1,200	(1,344)	234
기타종업원급여 부채(*3)	22,077	6,852	(6,000)	22,929
복구충당부채(*4)	67,300	64,521	(67,300)	64,521
합계	257,182	165,525	(74,644)	348,063

(*1) 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 계약자산으로 인식합니다.
(*2) 마일리지 성격의 적립금은 향후 제공될 제품공급에 대한 대가이므로 그 금액을 계약부채로 인식하고 관련 비용은 매출차감하고 있습니다.
(*3) 임직원 장기근속 포상규정에 따라 지급이 예상되는 금액을 인식하고 있습니다.

(*4) 건물 임차에 따른 원상복구비용을 복구충당부채로 인식하고 있습니다.

(2) 전기

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
환불부채	212,179	-	(44,752)	167,427
계약부채	317	1,507	(1,446)	378
기타종업원급여부채	27,575	-	(5,498)	22,077
복구충당부채	52,408	14,892	-	67,300
합계	292,479	16,399	(51,696)	257,182

22. 자본금과 주식발행초과금, 기타자본구성항목

회사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 4,769,250주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위:천원)

구 분	주식수 (단위: 주)	보통주 자본금	주식발행 초과금	합 계
전기말	4,769,250	2,384,625	6,466,700	8,851,325
당기말	4,769,250	2,384,625	6,466,700	8,851,325

(2) 기타자본구성항목

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	4,304,642	3,181,163

23. 이익잉여금

(1) 당기말 현재 회사의 이익잉여금은 전액 미처분이익잉여금입니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 28일 주주총회에서 처분될 예정입니다.

(전기 처분 확정일: 2023년 3월 29일)

(단위:천원)

과 목	당기말		전기말	
미처분 이익잉여금		17,058,054		15,986,769
전기이월이익잉여금	15,986,769		12,967,114	
순확정급여부채의 재측정요소	(311,873)		160,582	
당기순이익	1,383,158		2,859,073	
이익잉여금처분액				
차기이월 미처분이익잉여금		17,058,054		15,986,769

24. 판매비와관리비

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	1,755,390	1,620,914
퇴직급여	271,776	264,310
복리후생비	298,074	274,138
감가상각비	496,546	355,903
운반비	124,379	125,673
지급수수료	414,001	357,229
광고선전비	136,359	203,564
무형자산상각비	226,449	334,805
경상개발비	1,891,931	1,746,979
기타(*)	793,501	674,441
합 계	6,408,406	5,957,956

(*) 손익계산서의 판매관리비와 대손상각비 금액이 포함되었습니다.

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

(단위:천원)

구 분	당기	전기
외환차익	87,649	465,670
배당금수익	-	-
외화환산이익	-	20
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	72,728	366
당기손익-공정가치 금융자산 처분이익	-	-
재고자산처분이익	-	-
유형자산처분이익	-	47
잡이익	12,328	12,562
합 계	172,705	478,665

(2) 기타비용

(단위:천원)

구 분	당기	전기
외환차손	14,528	12,399
기부금	3,653	2,544
외화환산손실	22,680	64,805
무형자산손상차손	75,980	258,060
당기손익-공정가치 금융자산 평가손실	-	93,726
유형자산폐기손실	1,693	95
잡손실	125	37
합 계	118,659	431,666

26. 비용의 성격별 분류

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	54,225	(82,167)
상품 매출원가	594	13,232
용역 매출원가	24,870	63,990
종업원급여	3,557,683	3,309,702
여비교통비	147,888	71,743
접대비	84,432	77,129
감가상각비	496,546	355,903
운반비	124,379	125,673
지급수수료	414,001	357,229
광고선전비	136,359	203,564
무형자산상각비	226,449	334,805
외주용역비	594,157	544,308
해외시장개척비	184,350	189,230
외주가공비	2,804,068	3,120,612
기타비용	648,346	595,416
합 계	9,498,347	9,280,369

27. 종업원급여

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여비용(*)	2,963,211	2,758,805
사회보장비용	232,743	221,808
확정급여형 퇴직급여	371,480	377,554
합 계	3,567,434	3,358,167

(*) 개발비에 포함된 급여비용은 9,750천원(전기: 48,464천원)입니다.

28. 금융수익 및 금융원가

(단위:천원)

금융수익	당기	전기
외화환산이익	8,640	-

(단위:천원)

금융원가	당기	전기
이자비용	44,531	10,620
외화환산손실	4,813	25,801
합 계	49,344	36,421

29. 법인세

(1) 법인세비용의 산출내역

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	30,787	35,631
총당기법인세	30,787	35,631
이연법인세(주석 20참조)		
일시적차이의 증감	(18,694)	(764,535)
자본에 직접 부가되는 법인세부담액	82,404	(45,292)
총이연법인세	63,710	(809,827)
법인세비용(수익)	94,497	(774,196)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	1,477,654	2,084,878
적용세율에 따른 법인세	308,830	458,673
조정사항:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(2,129)	(5,224)
- 세무상 차감되지 않는 비용	8,013	56,433
- 미인식 이연법인세자산	97,418	634,299
- 세액공제 등	(317,635)	(1,918,377)
법인세비용(수익)	94,497	(774,196)

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위:천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
보험수리적손익	394,277	(82,404)	311,873	(205,874)	45,292	(160,582)

30. 주당이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당이익

(단위:원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	1,383,158,021	2,859,073,644
가중평균 유통보통주식수	4,106,854	4,204,313
기본주당이익	337	680

(2) 희석주당이익

회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 따라서 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

31. 특수관계자와의 주요거래내역

(1) 지배・종속관계
당기 말 현재 회사의 지배기업 및 종속기업은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다

(단위:천원)

내 용	금 액	
	당기	전기
단기급여	806,746	729,273
퇴직급여	258,040	202,273
기타장기종업원급여	231	182
합계	1,065,017	931,728

상기의 주요경영진에는 회사의 활동의 계획・운영・통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(사외이사 포함)가 포함되어 있습니다.

(3) 회사는 자동차 리스계약과 관련하여 대표이사로부터 19,548천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	1,383,158	2,859,074
조정항목	867,312	564,856
법인세비용	94,496	(774,196)
외화환산손실	27,492	90,606
대손상각비	1,448	1,933
감가상각비	496,545	355,903
재고자산평가손실	69,158	47,788
유형자산폐기손실	1,693	95
무형자산상각비	226,449	334,805
무형자산손상차손	75,980	258,060
퇴직급여	371,480	377,554
기타종업원급여	3,438	3,661
수선비	-	14,892
이자수익	(463,276)	(250,158)
이자비용	44,531	10,620
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	(72,728)	(366)
당기손익-공정가치 금융자산 평가손실	-	93,726
유형자산처분이익	-	(47)
외화환산이익	(8,640)	(20)
잡이익	(754)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(508,915)	(1,217,826)
매출채권의 증가	(639,565)	(571,114)
기타수취채권의 증감	(5,049)	506
기타유동자산의 증감	11,742	22,627
재고자산의 증감	14,907	(129,399)
계약자산의 증감	(28,307)	13,709
매입채무의 증감	70,709	40,739

구 분	당기	전기
기타지급채무의 증감	76,437	(55,050)
기타유동부채의 증감	3,372	(107,071)
퇴직급의 지급	(94,348)	(192,983)
퇴직연금운용자산의 증감	61,679	(193,098)
기타충당부채의 증감	19,508	(46,692)
합계	1,741,555	2,206,104

(2) 현금의 유·출입이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위:천원)

구 분	당기	전기
장기대여금 유동성 대체	29,000	79,583
리스부채 유동성 대체	188,004	69,755
기타보증금 유형자산 대체	23,460	26,268
유형자산 취득 미지급금	599	48,782
재고자산 및 유형자산 폐기	251,102	189,381

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위:천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채		합계
	유동성	비유동성	
	리스부채	리스부채	
전기초	280,498	63,187	343,685
취득-리스	-	146,138	146,138
현금흐름	(249,391)	(44,720)	(294,111)
기타 비금융변동	69,755	(69,755)	-
당기초	100,862	94,850	195,712
취득 - 리스	-	850,118	850,118
현금흐름	(230,189)	-	(230,189)
기타 비금융변동	348,527	(188,004)	160,523
당기말 순부채	219,200	756,964	976,164

33. 우발부채와 약정사항

회사는 서울보증보험으로부터 판매이행 및 결제이행 보증 목적으로 13,423천원(전기:28,414천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

34. 재무위험관리

34.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서(회사 자금팀)의 주관으로 이루어지고 있습니다.회사 자금팀은 현업부서들과 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다.
이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

34.1.1 시장위험

(1) 외환위험

보고기간 말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(외화단위:1,000, 원화단위:천원)

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
예금	USD	2,571	3,314,442	2,773	3,514,366
	JPY	1,673	15,272	1,892	18,034
	CNY	-	-	75	13,645
매출채권	USD	1,326	1,709,360	1,071	1,356,647
	JPY	-	-	2	18
미수금	USD	1	1,082	0.3	392

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동 시 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	502,488	(502,488)	487,141	(487,141)
JPY	1,527	(1,527)	1,805	(1,805)
CNY	-	-	1,365	(1,365)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 현재 회사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 이자율 변동 위험

이자율 위험은 미래시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.
보고기간종료일 현재 변동금리부 차입금 및 예금은 없습니다.

34.1.2 신용위험

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2023년 12월 31일 및 2023년 1월 1일 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불정보와 관련 확인된 신용손실정보를 근거로 산출하였습니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	정상채권	만기가 경과되었으나 손상되지 않은 채권 (매출채권 발생일 기준)				손상채권(*1)	합계
		3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	9개월 초과		
당기말							
기대 대손율	1%	6%	12%	22%	49%	100%	
매출채권	3,326,051	864,059	281,430	108,665	41,179	120,942	4,742,326
대손충당금(*2)	36,928	49,028	34,694	24,113	20,338	120,942	286,043
당기초							
기대 대손율	1%	6%	12%	29%	63%	100%	
매출채권	2,954,619	606,652	319,362	83,625	40,231	120,942	4,125,431
대손충당금(*2)	40,357	36,873	37,033	23,904	25,487	120,942	284,596

(*1) 손상채권은 회수가능성의 현저한 저하 등 손상사유가 확인된 채권입니다.
(*2) 거래처로부터 제공받은 담보를 고려하였습니다.

34.1.3 유동성위험

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	512,804	-	-	-	-
기타지급채무(*1)	366,599	-	-	-	-
리스부채(*2)	64,840	194,132	254,707	511,338	-
합계	944,243	194,132	254,707	511,338	-

(*1) 종업원 급여 관련 지급채무 149,323천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채는 리스이자비용이 포함된 금액입니다.

<전기말>

(단위:천원)

전기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	442,095	-	-	-	-
기타지급채무(*1)	289,563	-	-	-	-
리스부채(*2)	56,087	45,956	39,510	64,822	-
합계	787,745	45,956	39,510	64,822	-

(*1) 종업원 급여 관련 지급채무 201,909천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채는 리스이자비용이 포함된 금액입니다.

34.2 자본위험관리

회사의 자본위험관리는 자본비용을 최소화하여 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 회사는 은행차입금이 없으며, 회사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

보고기간 말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	4,562,715	2,751,417
자본 (B)	21,604,737	21,656,931
현금및현금성자산 및 기타금융자산 (C)	10,537,231	11,502,821
차입금 (D)	-	-
부채비율 (A/B)	21%	13%
순차입금비율 (D-C)/B	-49%	-53%

34.3 공정가치 측정

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
[상각후원가로 인식된 자산]				
현금및현금성자산	4,767,985	(*1)	8,504,470	(*1)
기타금융자산	5,769,246	(*1)	2,998,351	(*1)
매출채권	4,456,283	(*1)	3,840,835	(*1)
기타수취채권	135,523	(*1)	85,105	(*1)
장기기타수취채권	703,642	(*1)	557,405	(*1)
[공정가치로 인식된 자산]				
당기손익-공정가치금융자산	546,656	546,656	447,758	447,758
금융자산 합계	16,379,335	546,656	16,433,924	447,758
금융부채				
[상각후원가로 인식된 부채]				
매입채무	512,804	(*1)	442,095	(*1)
기타지급채무(*2)	366,599	(*1)	289,563	(*1)
금융부채 합계	879,403		731,658	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외했습니다.

(*2) 종업원 급여 관련 지급채무 149,323천원(전기: 201,909천원)이 포함되어 있습니다.

34.3.1 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들

은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치금융자산	-	546,656	-	546,656

(단위:천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치금융자산	-	447,758	-	447,758

34.3.2 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 중 수준 1과 수준 2간의 이동 내역은 없습니다.

34.3.3 가치평가기법 및 투입 변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 당기손익-공정가치금융자산의 공정가치에 대하여 기초자산의 공시가격과 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 이퓨쳐의 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 이퓨쳐

대표이사 귀하 2024년 3월 20일

우리는 첨부된 주식회사 이퓨쳐의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 이퓨쳐의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며,

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

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

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

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

현 대 회 계 법 인
대 표 이 사 곽 규 백

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

㈜이퓨쳐 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토 하였습니다.

2024년 2월 8일
㈜이퓨쳐

대 표 이 사 이 기 [illegible] (인)

내부회계관리자 유 경 태 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이퓨쳐			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	2	2	-	-	1	1	-	-	5	5
투입 시간	분·반기검토	2	4	108	108	152	138	-	-	-	-	-	-	262	250
	감사	28	12	243	221	420	456	-	-	96	99	-	-	787	788
	합계	30	16	351	329	572	594	-	-	96	99	-	-	1049	1038

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.11.18, 2023.11.19				2	일	
	주요내용	사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023.11.20~2023.11.24	5	일	3	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
	2023.11.16~2023.11.17 , 2023.11.24 2024.2.15~2024.2.17	6	일	1	명	-	명	전산감사
	2024.2.13~2024.2.17	5	일	3	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재

								계산 등), 전산감사, 내부회계관리제도검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.30					1	일
	실사(입회)장소	파주창고						
	실사(입회)대상	제품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.2					1	일
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금, 회원권						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	X
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2023.12.18, 2024.3.15						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	전산감사						
	수행시기	2023.11.16~2023.11.17, 2023.11.24 2024.02.15~2024.02.17					6	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 18일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사	서면회의	감사인의 독립성, 연간감사 일정 계획, 중간감사결과보고 등
2	2024년 03월 15일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사	서면회의	감사인의 독립성, 핵심감사사항 등 기말감사결과 보고 등