

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
연 결 재 무 상 태 표.....	6
연 결 손 익 계 산 서.....	9
연 결 자 본 변 동 표.....	11
연 결 현 금 흐름 표.....	12
주식.....	15
외부감사 실시내용	57

주식회사 메타넷글로벌과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 38 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 37 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 메타넷글로벌

주주 및 이사회 귀중

2024년 4월 26일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 메타넷글로벌과 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견의 근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 4월 26일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 메타넷글로벌과 그 종속기업

제 38(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 37(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 메타넷글로벌 대표이사 정일, 김기호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로 517(삼성동, 아셈타워)
(전 화) 02-3704-6029

연 결 재 무 상 태 표

제 38(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 37(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 메타넷글로벌과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 38(당) 기 말		제 37(전) 기 말	
자 산				
I. 유동자산		343,884,487,282		339,241,194,221
1. 당좌자산		334,442,071,180		325,806,819,384
현금및현금성자산(주석13)	78,136,274,576		82,292,705,755	
단기금융상품	114,219,029,649		144,705,453,463	
매출채권(주석6,13)	112,806,806,332		89,439,742,183	
대손충당금	(6,634,392,008)		(6,280,667,612)	
미수금(주석6)	1,042,724,289		1,179,077,540	
대손충당금	(596,201,160)		(621,607,956)	
단기대여금	1,461,800,000		252,368,231	
미수수익	903,414,593		825,194,372	
대손충당금	(64,762,148)		(64,762,148)	
선급금	20,647,089,714		316,860,789	
선급비용	6,248,644,663		7,914,135,249	
보증금	1,054,588,461		1,291,407,243	
대손충당금	(16,270,073)		(16,270,073)	
유동성매도가능증권	790,000,000		-	
이연법인세자산(주석16)	1,837,014,253		2,129,990,264	
당기법인세자산(주석16)	2,606,310,039		2,443,192,084	
2. 재고자산(주석3)		9,442,416,102		13,434,374,837
상품	11,163,251,456		15,155,210,191	
평가충당금	(1,969,269,737)		(1,969,269,737)	
원재료	215,531,611		215,531,611	
부재료	32,902,772		32,902,772	
II. 비유동자산		57,226,191,320		50,092,145,391
1. 투자자산		21,406,776,191		19,564,092,525
장기금융상품	60,903,840		-	
매도가능증권(주석4)	16,916,089,998		19,070,943,652	
만기보유증권	48,000,000		48,000,000	
지분법적용투자주식(주석5)	4,381,782,353		445,148,873	
2. 유형자산(주석7)		4,300,038,317		3,993,009,258
토지	640,702,388		640,702,388	
건물	1,683,478,048		1,593,051,808	
감가상각누계액	(376,364,572)		(315,291,510)	
네트워크구축	15,000,000		15,000,000	
감가상각누계액	(14,999,000)		(14,999,000)	
기계장치	6,341,528,746		6,813,091,320	
감가상각누계액	(5,784,526,029)		(6,172,139,490)	
차량운반구	197,997,090		44,875,638	
감가상각누계액	(140,610,551)		(61,722,541)	
공기구비품	12,105,130,883		10,611,710,852	

감가상각누계액	(10,754,653,944)		(9,684,853,034)	
임차자산개량권	3,294,128,203		3,105,546,318	
감가상각누계액	(2,906,772,945)		(2,581,963,491)	
3.무형자산(주석8)		19,174,815,644		15,792,684,879
개발비	977,069,986		1,527,051,662	
소프트웨어	339,690,664		209,497,990	
상표권	1,130,085		2,058,534	
영업권(주석22)	13,712,084,703		11,961,833,583	
기타의무형자산	4,144,840,206		2,092,243,110	
4.기타비유동자산		12,344,561,168		10,742,358,729
장기미수금	316,497,572		296,560,000	
대손충당금	(19,937,572)		-	
보증금(주석6)	6,096,442,465		4,780,486,358	
대손충당금	(715,400,000)		(721,400,000)	
기타의비유동자산	2,227,757,312		363,318,205	
이연법인세자산(주석16)	4,439,201,391		6,023,394,166	
자 산 총 계		401,110,678,602		389,333,339,612
부 채				
I.유동부채		177,036,173,917		147,867,826,821
매입채무(주석6,9,13)	101,427,647,809		114,642,896,375	
미지급금(주석6,9)	6,962,250,520		4,469,649,057	
선수금	49,085,168,922		16,934,024,614	
선수수익	246,072,345		500,791,528	
예수금	1,911,153,274		1,207,157,207	
미지급비용(주석9)	3,763,400,304		3,076,729,041	
미지급배당금	6,399,922		6,399,922	
부가세예수금	6,650,700,487		6,499,447,548	
당기법인세부채(주석16)	1,596,844,570		430,731,529	
단기차입금(주석12)	3,812,971,984		100,000,000	
임대보증금(주석6,9,10)	622,536,524		-	
용역계약손실충당부채(주석 11,19)	951,027,256		-	
II.비유동부채		11,940,972,946		16,646,590,304
퇴직급여충당부채(주석10)	29,609,411,292		25,127,502,330	
퇴직연금운용자산(주석10)	(20,940,647,775)		(10,327,265,735)	
국민연금전환금	1,156,200		1,156,200	
임대보증금(주석6,9,10)	864,768,077		829,875,239	
복구충당부채(주석11)	593,316,206		555,030,325	
기타의비유동부채	1,812,968,946		-	
이연법인세부채(주석16)	-		460,291,945	
부 채 총 계		188,977,146,863		164,514,417,125
자 본				
지배기업지분		76,922,975,686		92,857,615,505
I.자본금(주석15)		16,605,640,000		16,831,000,000
보통주자본금	16,605,640,000		16,831,000,000	
II.연결자본잉여금(주석15)		23,254,047,759		23,254,047,759

주식발행초과금	13,723,573,518		13,723,573,518	
기타자본잉여금	9,530,474,241		9,530,474,241	
III. 연결자본조정(주석15)		(1,274,018,034)		(246,141,422)
자기주식	(242,845,639)		(246,141,422)	
감자차손	(1,031,172,395)		-	
IV. 연결기타포괄손익누계액		92,959,407		666,373,823
매도가능증권평가손실	(2,023,529,165)		(1,509,139,404)	
해외사업환산손익	(58,347,523)		50,561,006	
지분법자본변동	2,174,836,095		2,124,952,221	
V. 연결이익잉여금		38,244,346,554		52,352,335,345
미처분이익잉여금	38,244,346,554		52,352,335,345	
비지배지분		135,210,556,053		131,961,306,982
자 본 총 계		212,133,531,739		224,818,922,487
부 채 및 자 본 총 계		401,110,678,602		389,333,339,612

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 38(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 37(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 메타넷글로벌과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
I.매출액(주석6,17)		557,985,247,698		488,710,583,396
II.매출원가(주석6)		510,052,904,003		433,209,270,926
III.매출총이익		47,932,343,695		55,501,312,470
IV.판매비와관리비		61,916,344,964		52,103,612,156
급여(주석18)	33,125,021,523		26,868,909,250	
퇴직급여(주석18)	2,716,911,826		2,080,460,917	
복리후생비(주석18)	3,183,350,308		2,501,404,967	
행사비	58,558,145		25,827,063	
접대비	3,124,918,271		2,116,266,967	
여비교통비	1,060,344,171		882,846,913	
소모품비	183,894,558		145,606,903	
통신비	319,010,235		255,356,164	
도서인쇄비	56,717,078		77,626,104	
지급임차료(주석18)	2,252,990,652		1,836,378,030	
세금과공과(주석18)	1,320,772,867		1,053,848,789	
수도광열비	107,815,686		71,785,054	
감가상각비(주석18)	810,477,188		614,105,774	
무형자산상각비(주석18)	3,026,399,396		1,934,547,165	
채용경비	127,841,434		199,109,863	
수선유지비	57,198,993		48,466,354	
광고선전비	412,018,676		158,679,412	
보험료	1,774,088,446		1,400,713,969	
운반및보관료	307,863,834		321,773,738	
지급수수료	5,314,271,654		5,353,804,833	
외주용역비	1,337,408,349		1,174,414,194	
차량유지비	979,793,732		792,704,195	
교육비	326,466,394		364,738,353	
회의비	207,898,473		79,918,889	
건물관리비	109,398,344		60,181,910	
대손상각비(환입)	(607,772,651)		1,582,592,601	
경상연구개발비	148,166,668		50,311,114	
기타판관비	74,520,714		51,232,671	
V.영업이익(손실)		(13,984,001,269)		3,397,700,314
VI.영업외수익		10,964,299,211		6,224,981,347
이자수익	7,259,679,184		4,666,509,973	
배당수익	369,533,101		369,692,051	
외환차익	259,477,553		453,972,699	
외화환산이익(주석13)	244,096,219		102,977,610	
유형자산처분이익	62,844,597		15,040,691	
기타비유동자산처분이익	59,798,191		-	
장기금융상품평가이익	1,029,386		-	

매도가능증권처분이익	1,187,575,734		148,266,760	
지분법이익(주석5)	42,478,252		6,174,336	
잡이익	1,477,786,994		462,347,227	
VII. 영업외비용		3,241,858,510		552,538,280
이자비용	426,456,613		32,272,131	
외환차손	241,892,621		116,301,296	
외화환산손실(주석13)	121,859,516		124,654,345	
기부금	35,469,379		7,564,980	
유형자산처분손실	10,212,557		5,676,442	
매도가능증권처분손실	161,535,562		15,957,811	
매도가능증권손상차손	7,028,590		73,957,929	
지분법손실(주석5)	1,466,014,709		-	
기타의비유동자산처분손실	234,450		-	
유형자산폐기손실	-		21,000	
잡손실	771,154,513		176,132,346	
VIII. 법인세차감전순이익(손실)		(6,261,560,568)		9,070,143,381
IX. 법인세비용(수익)(주석16)		4,861,887,389		(2,092,803,393)
X. 계속사업이익(손실)		(11,123,447,957)		11,162,946,774
XI. 중단사업이익(주석23)		377,426,975		494,860,216
XII. 당기순이익의 귀속		(10,746,020,982)		11,657,806,990
지배기업 소유주지분 순이익(손실)	(14,107,988,791)		5,789,609,113	
비지배지분 순이익	3,361,967,809		5,868,197,877	
XIII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익(주석21)				
계속사업 기본주당이익		(8,694)		3,617
중단사업 기본주당이익		227		338

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 38(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 37(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 메타넷글로벌과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2022.01.01(전기초)	6,831,000,000	22,977,668,488	(246,141,422)	2,202,556,312	46,562,726,232	125,396,711,733	203,724,521,343
당기순이익	-	-	-	-	5,789,609,113	5,868,197,877	11,657,806,990
매도가능증권평가이익	-	-	-	(181,559,340)	-	(32,022,257)	(213,581,597)
매도가능증권평가손실	-	-	-	(1,376,813,616)	-	(231,425,627)	(1,608,239,243)
지분법자본변동	-	-	-	(6,389,927)	-	1,223,355	(5,166,572)
기타자본잉여금(지분법) 등	-	337,054,504	-	-	-	(337,054,504)	-
해외사업환산손익	-	-	-	28,580,394	-	2,776,581	31,356,975
유상증자	10,000,000,000	(52,546,000)	-	-	-	439,975,000	10,387,429,000
사업결합(주석22)	-	-	-	-	-	848,979,529	848,979,529
동일지배하의 사업결합 (주석5)	-	(8,129,233)	-	-	-	3,945,295	(4,183,938)
2022.12.31(전기말)	16,831,000,000	23,254,047,759	(246,141,422)	666,373,823	52,352,335,345	131,961,306,982	224,818,922,487
2023.01.01(당기초)	16,831,000,000	23,254,047,759	(246,141,422)	666,373,823	52,352,335,345	131,961,306,982	224,818,922,487
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(14,107,988,791)	3,361,967,809	(10,746,020,982)
매도가능증권평가이익	-	-	-	102,795,710	-	15,784,575	118,580,285
매도가능증권평가손실	-	-	-	(617,185,471)	-	(103,746,910)	(720,932,381)
지분법자본변동	-	-	-	49,883,874	-	8,264,976	58,148,850
해외사업환산손익	-	-	-	(108,908,529)	-	(33,021,379)	(141,929,908)
사업분할(주석23)	(225,360,000)	-	(1,027,876,612)	-	-	-	(1,253,236,612)
2023.12.31(당기말)	16,605,640,000	23,254,047,759	(1,274,018,034)	92,959,407	38,244,346,554	135,210,556,053	212,133,531,739

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 38(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 37(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 메타넷글로벌과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 38(당) 기	제 37(전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	(29,734,350,079)	20,890,063,236
1. 당기순이익(손실)	(10,746,020,982)	11,657,806,990
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	13,365,599,419	11,074,607,847
이자비용	7,913,288	5,910,675
외화환산손실	20,404,536	20,816,340
감가상각비	1,436,629,665	1,314,694,203
무형자산상각비	3,543,498,995	2,328,187,790
유형자산폐기손실	-	21,000
유형자산처분손실	10,212,557	5,676,442
대손상각비(대손충당금환입)	(607,772,651)	1,582,592,601
퇴직급여	6,368,872,462	5,672,371,462
매도가능증권처분손실	161,535,562	15,957,811
매도가능증권손상차손	7,028,590	73,957,929
지분법손실	1,466,014,709	-
용역계약손실충당부채전입	951,027,256	-
기타의비유동자산처분손실	234,450	-
잡손실	-	54,421,594
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,512,850,101)	(172,307,143)
외화환산이익	159,123,941	2,825,356
매도가능증권처분이익	1,187,575,734	148,266,760
장기금융상품평가이익	1,029,386	-
유형자산처분이익	62,844,597	15,040,691
지분법이익	42,478,252	6,174,336
기타비유동자산처분이익	59,798,191	-
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(30,841,078,415)	(1,670,044,458)
매출채권의 증가	(7,837,723,976)	(29,432,245,129)
미수금의 감소(증가)	165,017,212	(74,611,778)
재고자산의 감소(증가)	9,177,419,058	(5,058,126,518)
미수수익의 증가	(11,463,378)	(677,997,979)
선급금의 감소(증가)	(14,853,319,279)	400,441,498
선급비용의 감소(증가)	1,765,755,964	(320,149,921)
부가세대금금의 감소(증가)	(8,078,593)	20,790,577
기타의비유동자산의 증가	(1,528,180,235)	-
당기법인세자산의 증가	(223,458,816)	(982,805,925)
유동이연법인세자산의 감소(증가)	606,000,320	(886,719,420)
비유동이연법인세자산의 감소	1,506,019,945	1,561,901,745
매입채무의 증가(감소)	(33,126,395,763)	40,910,699,333
미지급금의 증가	3,418,770,285	25,666,358
선수금의 증가	22,740,999,703	9,112,183,612
선수수익의 증가(감소)	(254,719,183)	500,791,528
예수금의 증가	647,370,947	321,102,060

미지급비용의 증가	500,728,599		335,517,641	
당기법인세부채의 증가(감소)	835,378,993		(3,930,947,518)	
비유동연법인세부채의 감소	(135,215,208)		(1,805,556,509)	
부가세예수금의 증가(감소)	(375,014,946)		2,478,409,935	
복구충당부채의 증가	98,526,593		-	
용역계약손실충당금의 감소	-		(149,640,996)	
기타의비유동부채의 증가	1,812,968,946		-	
퇴직연금운용자산의 감소	(10,857,298,520)		(6,374,751,046)	
국민연금전환금의 감소	-		1,156,200	
관계회사로부터의 퇴직금 승계액	19,914,883		574,967,232	
퇴직금지급액	(4,925,081,966)		(8,220,119,438)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		25,638,537,253		(2,265,256,461)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	90,810,108,587		399,225,042,851	
단기금융상품의 감소	84,671,362,400		387,364,800,318	
장기금융상품의 감소	138,891,585		-	
단기대여금의 감소	35,809,337		348,624,979	
보증금의 감소	1,101,469,739		1,360,374,057	
매도가능증권의 처분	4,764,676,989		5,051,424,988	
기계장치의 처분	34,903,122		1,740,470	
공기구비품의 처분	56,236,135		8,042,320	
차량운반구의 처분	6,759,280		107,315,213	
연결범위의 변동	-		4,982,720,506	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(65,171,571,334)		(401,490,299,312)	
단기금융상품의 증가	52,713,576,186		386,824,049,777	
단기대여금의 대여	500,000,000		-	
보증금의 증가	1,038,721,596		1,203,597,743	
매도가능증권의 취득	300,694,946		664,757,100	
기계장치의 취득	390,579,226		322,531,441	
차량운반구의 취득	32,587,240		-	
공기구비품의 취득	943,270,272		599,717,965	
임차시설물의 취득	484,172,013		265,571,490	
소프트웨어의 증가	85,391,000		31,698,000	
상표권의 증가	1,142,120		-	
개발비의 증가	-		185,000,000	
연결범위의 변동	8,681,436,735		11,393,375,796	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(33,689,178)		7,223,575,513
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	7,518,280,059		13,409,202,379	
임대보증금의 증가	81,798,128		21,773,379	
단기차입금의 차입	7,436,481,931		3,000,000,000	
유상증자	-		10,387,429,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(7,551,969,237)		(6,185,626,866)	
사업분할	191,554,000		-	
사채의 상환	-		2,000,000,000	
단기차입금의 상환	7,313,509,947		4,185,626,866	
임대보증금의 감소	46,905,290		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(4,129,502,004)		25,848,382,288

V.기초의 현금		82,292,705,755		56,421,965,490
VI. 환율변동으로 인한 효과		(26,929,175)		22,357,977
VII.기말의 현금		78,136,274,576		82,292,705,755

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 38(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 37(전기) 2022년 12월 31일 현재

주식회사 메타넷글로벌과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 메타넷글로벌(이하 "지배기업")과 그 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 개요는 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 지주사업, 경영자문, 컴퓨터소프트웨어 개발 및 기타 경영기획을 위한 기술적지원 등을 목적으로 1986년 9월 1일에 설립되었으며, 서울특별시 강남구 영동대로 517(삼성동, 아셈타워)에 본점을 두고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 16,605,640천원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	보통주	
	주식수	지분율(%)
최영상	1,659,905주	99.96
자기주식	659주	0.04
합계	1,660,564주	100

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간 종료일 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

회사명	소재지	업종	결산일	자산 (백만원)	부채 (백만원)	자본 (백만원)	매출액 (백만원)	투자 비율
(주)메타넷티플랫폼(*1)	대한민국	시스템 구축 및 서비스	12월 31일	251,283	61,529	189,754	241,534	85.61%
메타넷디지털(주)(구, 메타넷대우정보(주))	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	42,014	29,574	12,440	123,404	92.30%
유티모스트아이엔에스(주)	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	18,551	10,541	8,010	40,573	100.00%
㈜메타넷핀테크	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	4,560	226	4,334	1,905	100.00%
대우소프트웨어 연태유한공사	중국	소프트웨어 개발	12월 31일	3,377	395	2,982	3,630	100.00%
지오선박기술 대련유한공사	중국	소프트웨어 개발	12월 31일	263	2	261	169	100.00%
메타넷디엘(주)(구, 넥스젠엔씨지(주))(*2)	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	7,747	3,856	3,891	9,643	100.00%
VINA DAEWOO INFORMATION SYSTEM COMPANY LIMIED	베트남	소프트웨어 개발	12월 31일	1,082	258	824	1,900	100.00%
Metanet Asia PTE. LTD	싱가폴	소프트웨어 개발 및 투자	12월 31일	220	3	217	408	100.00%
(주)락플레이스	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	24,073	16,224	7,849	35,664	100.00%
(주)에이티앤에스그룹	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	2,217	1,944	273	7,884	63.70%
ATNS Europe GmbH	독일	소프트웨어 판매	12월 31일	1,241	1,241	-	2,783	100.00%
ATNS USA, INC.	미국	소프트웨어 판매	12월 31일	1,853	830	1,023	4,307	100.00%
(주)지티플러스(*3)	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	80,806	66,812	13,994	78,315	100.00%

(*1) (주)메타넷티플랫폼은 2020년 3월 1일을 전환일로 하여, 2021년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 상기 재무정보는 연결회사가 적용하고 있는 일반기업회계기준과 회계정책을 일치시킨 개별재무제표입니다.

(*2) 당기 중 사명을 넥스젠엔씨지(주)에서 메타넷디엘(주)로 변경하였습니다.

(*3) 당기 중 사업결합으로 종속기업에 포함되었습니다.

② 전기말

회사명	소재지	업종	결산일	자산 (백만원)	부채 (백만원)	자본 (백만원)	매출액 (백만원)	투자 비율
(주)메타넷티플랫폼(*)	대한민국	시스템 구축 및 서비스	12월 31일	278,180	92,554	185,626	241,489	85.61%
메타넷디지털(주)(구, 메타넷대우정보(주))	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	65,737	37,505	28,232	150,951	92.30%
유티모스트아이엔에스(주)	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	18,167	10,648	7,519	37,556	100.00%
(주)메타넷핀테크	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	4,672	437	4,235	3,587	100.00%
대우소프트웨어 연태유한공사	중국	소프트웨어 개발	12월 31일	2,938	394	2,544	3,610	100.00%
지오선박기술 대연유한공사	중국	소프트웨어 개발	12월 31일	246	2	244	173	100.00%
메타넷디엘(주)(구, 넥스젠엔씨지(주))(*2)	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	2,553	592	1,961	4,016	100.00%
VINA DAEWOO INFORMATION SYSTEM COMPANY LIMITEED	베트남	소프트웨어 개발	12월 31일	983	255	728	1,973	100.00%
Metanet Asia PTE. LTD	싱가폴	소프트웨어 개발 및 투자	12월 31일	305	4	301	317	100.00%
㈜락플레이스	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	15,600	10,492	5,108	17,547	100.00%
㈜에이티앤에스그룹	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	5,338	2,397	2,941	5,787	63.70%
ATNS Europe GmbH	독일	소프트웨어 개발	12월 31일	1,069	494	575	1,392	100.00%
ATNS USA, INC.	미국	소프트웨어 개발	12월 31일	2,100	821	1,279	2,352	100.00%

(*1) (주)메타넷티플랫폼은 2020년 3월 1일을 전환일로 하여, 2021년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 상기 재무정보는 연결회사가 적용하고 있는 일반기업회계기준과 회계정책을 일치시킨 개별재무제표입니다.

(*2) 당기 중 사명을 넥스젠엔씨지(주)에서 메타넷디엘(주)로 변경하였습니다.

2) 연결범위의 변동

당기 중 연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

기업명	변동내용	사유
(주)지티플러스	연결포함	신규 취득

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다.

2.1 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 11: 총당부채
- 주석 16: 법인세비용

2.2 사업결합

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리되며, 취득 관련 원가는 발생시 당기비용으로 인식됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 조건부대가의 지급의무는 일반기업회계기준 제6장 '금융자산·금융부채', 제15장 '자본' 등에 따라 부채 또는 자본으로 분류합니다.

취득한 식별가능한 순자산이 이전대가 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 금액(염가매수차익)은 당기손익으로 인식합니다. 만일 후자의 금액이 전자의 금액을 초과하는 경우 영업권을 인식하며, 일정기간 동안 정액법으로 상각합니다(주석 2.11 참조).

2.3 종속기업의 판단

종속기업은 연결회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업 (특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로 과반의 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 연결회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

연결회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 표시통화로의 환산

기능통화로 작성된 재무제표를 표시통화로 환산하는 절차는 다음과 같습니다.

- ① 연결재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하고 있습니다.
- ② 연결손익계산서의 수익과 비용은 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 환율이 유의적으로 변동한 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
- ③ 위 ①, ②의 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 해외사업장을 일부 또는 전부 처분하는 경우 기타포괄손익에 인식한 순투자에 대한 외환차이는 연결손익계산서상 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 해당 해외기업의 자산·부채로 간주하며, 해당 해외기업의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

연결회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.6 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타 원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 개별법을 사용하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.7 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식 지정 항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

연결회사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 해당 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산 양도의 경우, 연결회사가 금융자산 양도후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

연결회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로하고 있습니다.

한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

연결회사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 연결회사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

2.8 지분법적용투자주식

연결회사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고 지분법투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법피투자기업의 순자산변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 연결회사가 지분법피투자기업에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 순투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될때까지 지분법피투자기업의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자기업의 순자산가액의 공정가치에 대한 연결회사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 20년 이내 기간 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우(염가매수차익이 발생하는 경우)에는 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 연결회사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

연결회사와 종속기업이 아닌 지분법피투자기업('관계기업')간의 거래에서 발생한 손익에 연결회사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 연결회사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다.

2.9 대손충당금

연결회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.10 유형자산

연결회사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련 되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률 유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	4년
차량운반구	5년
공기구비품	3~5년
임차자산개량권	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 금액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정 내용연수
개발비	4~5년
소프트웨어	3~5년
상표권	5년
영업권	5년
기타의무형자산	5년

① 영업권

사업결합으로부터 발생한 영업권은 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치와 취득일의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 순액의 차이로 측정하여 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 영업매수차익이 발생한 경우 연결회사는 모든 취득자산과 인수부채를 재검토 후 영업매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다.

③ 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.12 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.13 충당부채와 우발부채

연결회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무의 이행을 위하여 자원이유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 연결회사는 과거사건은 발생 하였으나, 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.14 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다.

또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

2.15 종업원급여

연결회사는 보고기간말 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 퇴직급여지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 연결회사는 확정급여 퇴직연금을 가입하고 있으며, 연결회사가 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여형 및 확정기여형 중 종업원이 선택할 수 있습니다. 확정급여형 제도는 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

확정기여형 제도는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하고, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

2.16 수익 인식

① 상품의 판매

상품의 판매로 인한 수익은 상품이 인도되는 시점을 기준으로 인식하고 있습니다.

② 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

③ 건설형공사계약

건설형공사계약의 경우 공사결과를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때는 진행기준을 적용하여 공사수익을 인식하고 있습니다. 공사진행률은 총공사예정원가 대비 누적공사원가의 비율 등으로 산정하고 있습니다.

한편, 공사결과를 신뢰성있게 추정하지 못하는 경우에는 공사수익은 회수가능성이 매우 높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 공사와 관련하여 향후 공사손실의 발생이 예상되는 경우에는 예상손실을 즉시 용역계약손실충당부채로 인식하고 관련 비용은 용역계약손실충당부채전입액으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

2.17 금융자산과 금융부채의 측정

연결회사는 금융자산과 금융부채의 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치 평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 연결회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름 위험회피회계에서 위험회피 수단으로 지정되는 경우는 제외)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초 인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

연결회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 연결회사의 신용등급을 반영하여 연결회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

2.18 납입자본

연결회사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피 가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

2.19 동일지배하에 있는 기업 간 사업결합 회계처리

연결회사는 동일지배하에 있는 기업 간 거래에 대하여 다음과 같이 처리하고 있습니다.

- 지배, 종속기업 간 합병의 경우, 종속기업의 자산, 부채에 대하여 연결장부금액으로 인식
- 종속기업 간 합병의 경우 피합병기업의 연결장부금액과 그 대가로 지급하는 금액의 차이는 자본잉여금으로 반영
- 기업은 자신의 사업 전부나 일부 사업을 분할하여 새로운 기업에 이전할 때 자신의 장부금액으로 이전하고, 새로운 기업은 이전받은 사업에 대하여 분할한 기업의 장부금액으로 인식하고, 이전대가로 발행한 주식의 액면금액과의 차이는 적절한 자본 항목으로 반영
- 기업이 분할대가로 새로운 기업이 발행한 주식의 총수를 수령하여 자신의 주주에게 배분하는 경우 제15장 '자본'에서 감사의 회계처리를 준용

2.20 중단사업

연결회사는 일반기업회계기준 제28장에 따른 '중단사업' 요건과 관련하여 사업의 일부를 일괄 매각하거나 또는 해당 사업의 자산과 부채를 분할하여 처분 또는 상환하는 경우 '중단사업' 요건 충족 여부를 판단하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

손익계산서에는 해당 사업에서 발생한 중단사업손익(법인세효과 차감 후)을 별도로 표시하며, 주석에는 중단사업의 내용, 처분 시기, 처분된 자산과 부채의 장부가액, 중단사업 손익의 산출내역 등을 표시하고 있습니다. 또한 비교목적으로 제시하기 위해 과거 기간의 재무제표에 중단사업손익을 별도로 구분하고 있습니다.

2.21 미래에 관한 중요한 가정, 측정상의 불확실성에 대한 정보

연결회사의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 장부금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

3. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
상품	11,163,251,456	15,155,210,191
평가손실총당금	(1,969,269,737)	(1,969,269,737)
원재료	215,531,611	215,531,611
부재료	32,902,772	32,902,772
합 계	9,442,416,102	13,434,374,837

4. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말		전기말
	취득원가	장부금액 (공정가치)	장부금액 (공정가치)
<시장성 있는 유가증권>			
신영증권(주)	91,040,000	-	91,360,000
롯데지주(주)	54,133,700	-	40,224,800
현대자동차(주)	162,680,000	-	125,330,000
삼성물산(주)	30,125,000	-	28,375,000
삼성카드(주)	56,430,000	-	53,190,000
(주)케이티	163,680,000	-	148,720,000
엘지디스플레이(주)	193,440,000	-	154,380,000
현대글로벌비스(주)	35,300,000	-	32,700,000
롯데웰푸드(주)	18,875,000	-	18,497,500
(주)아이마켓코리아	5,354,606,847	5,351,867,730	5,632,325,600
(주)휴맥스	4,459,739,900	2,192,401,640	3,034,462,200
소 계	10,620,050,447	7,544,269,370	9,359,565,100
<시장성 없는 유가증권>(*1)			
자일자동차판매(주)(*2)	53,788,275	7,608,588	9,736,480
대우산업개발(주)(*2)	35,874,394	1,067,562	5,968,260
(주)대우로지스틱스(*2)	90,585,000	-	4,822,605
바이벤처	30,000,000	30,000,000	30,000,000
TI Platform Management LLC	1,665,477,771	1,665,477,771	1,665,477,771
농협금융지주	2,036,600,000	1,870,906,000	-
메스프레소	500,175,984	500,175,984	-
소 계	4,412,501,424	4,075,235,905	1,716,005,116
<출자금>			
SEMA-인터베스트바이오헬스케어 전문투자조합(*1)	790,000,000	790,000,000	3,380,000,000
정보통신공제조합	42,449,885	46,344,613	45,890,409

(재)산업전략연구재단(*1)	50,000,000	50,000,000	50,000,000
소프트웨어공제조합(*3)	6,564,770,545	5,130,644,110	4,449,887,027
한국감시기공협동조합(*1)	3,000,000	3,000,000	3,000,000
전기공사공제조합(*1)	52,200,000	52,200,000	52,200,000
엔지니어링공제조합(*1)	14,396,000	14,396,000	14,396,000
소 계	7,516,816,430	6,086,584,723	7,995,373,436
합 계	22,549,368,301	17,706,089,998	19,070,943,652

- (*1) 시장성이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다.
- (*2) 유가증권과 출자금 중 회수가능액이 장부금액에 미달하고 그 미달액이 중요하다고 판단 되어 당기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.
- (*3) 당기말 현재 연결회사가 소프트웨어공제조합으로부터 제공받은 보증과 관련하여 해당 출자금을 담보로 제공하였습니다.

5. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용 피투자회사 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
피투자회사명	재무제표일	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)더블유앤이케이	12월 31일	47.50%	382,451,901	47.50%	445,148,873
SecuGen Corporation(*)	12월 31일	37.66%	3,999,330,452	-	-
(주)블루프리즘코리아(*)	12월 31일	45.00%	-	-	-
합 계			4,381,782,353		445,148,873

(*) 연결회사는 당기 중 (주)지티플러스를 신규 취득하였으며, SecuGen Corporation 및 (주)블루프리즘코리아는 (주)지티플러스의 관계기업입니다. (주)블루프리즘코리아는 완전자본 잠식 상태임에 따라 전액 손상을 인식하고 지분법의 적용을 중단하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 지분법적용 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
(주)더블유앤이케이	1,619,691,081	814,529,184	2,405,973,718	(132,758,523)
SecuGen Corporation(*)	10,141,296,611	327,397,395	9,149,669,638	855,289,440
(주)블루프리즘코리아(*)	312,670,240	1,953,441,456	736,957,203	(1,948,198,961)

(*) 취득시점 이후의 매출액 및 당기순이익(손실)입니다.

② 전기말

(단위: 원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
(주)더블유앤이케이	1,767,600,952	830,445,430	2,166,434,505	12,998,603

(3) 당기말과 전기말 현재 피투자회사의 재무정보 금액을 피투자회사에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
피투자회사명	당기말 순자산(a)	지분율(b)	순자산 지분금액(a×b)	투자차액	장부금액
(주)더블유앤이케이	805,161,897	47.50%	382,451,901	-	382,451,901
SecuGen Corporation	9,813,899,216	37.66%	3,695,913,047	303,417,405	3,999,330,452
(주)블루프리즘코리아	(1,640,771,216)	45.00%	(738,347,047)	-	-
합 계					4,381,782,353

② 전기말

(단위: 원)				
피투자회사명	당기말 순자산(a)	지분율(b)	순자산 지분금액(a×b)	장부금액
(주)더블유앤이케이	937,155,522	47.50%	445,148,873	445,148,873

(4) 당기와 전기 중 지분법적용투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)							
피투자회사명	기초	취득	처분	지분법이익(손실)	지분법자본변동	사업결합	기말
(주)더블유앤이케이	445,148,873	-	-	(62,696,973)	-	-	382,451,900
SecuGen Corporation	-	-	-	42,478,253	58,148,850	3,898,703,350	3,999,330,453
(주)블루프리즘코리아	-	2,300,000,000	(896,682,268)	(1,403,317,732)	-	-	-
합 계	445,148,873	2,300,000,000	(896,682,268)	(1,423,536,452)	58,148,850	3,898,703,350	4,381,782,353

② 전기

(단위: 원)				
피투자회사명	기초	지분법이익	처분	기말
(주)더블유앤이케이	438,974,537	6,174,336	-	445,148,873

6. 특수관계자

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

특수관계 구분	회사명
최대주주	최영상
관계기업	(주)더블유유앤이케이(*2)
	(주)블루프리즘코리아(*3)
	SecuGen Corporation(*3)
기타 특수관계자(*1)	(주)터치포인트
	에이티커니코리아(유)
	(주)코마스
	(주)아이지엠 세계경영연구원
	(주)다이나믹아이지엠
	(주)아이지엠글로벌
	(재)산업전략연구재단
	메타넷사스(주)
	(주)메타박스
	(주)디블렌트
	(주)퀘이커스
	(주)엘릭스
	(주)로쉬

(*1) 연결회사 및 연결회사의 주요 경영진이 직접적으로 지배하거나 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 연결회사의 특수관계자에 포함되었습니다.

(*2) 지배기업의 종속기업인 (주)메타넷티플랫폼의 관계기업입니다.

(*3) 지배기업의 종속기업인 (주)지티플러스의 관계기업입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
기타 특수관계자	(주)터치포인트	매출거래	-	859,635
	에이티커니코리아(유)	매출거래	464,022,332	909,774,666
		매입거래	417,225,000	754,625,000
	(주)코마스	매출거래	11,029,168	7,851,181
	(주)아이지엠세계경영연구원	매출거래	63,505,803	3,792,750
		매입거래	146,106,066	92,205,311
	메타넷사스(주)	매출거래	455,404,375	-
		매입거래	123,027,560	-
(주)엘릭스	매출거래	10,657,328	-	
(주)로쉬	매출거래	162,200	-	
합 계		매출거래	1,004,781,206	922,278,232
		매입거래	686,358,626	846,830,311

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무		
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	임대보증금
기타 특수관계자	(주)아이지엠세계경영연구원	3,069,550	35,178,080	4,829,000	9,476,785	-
	에이티커니코리아(유)	11,853,910	-	-	-	230,249,220
	(주)코마스	998,718	86,724	1,998,150	-	5,082,333
	메타넷사스(주)	21,864,034	-	2,730,750	14,857,700	-
	(주)엘릭스	70,400	-	-	-	-
	(주)로쉬	12,100	-	-	-	-
	(주)터치포인트	-	-	-	-	4,900,000
	(주)메타넥스	-	-	-	-	2,000,000
합 계		37,868,712	35,264,804	9,557,900	24,334,485	242,231,553

② 전기말

(단위: 원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	미수금	매입채무	임대보증금
기타 특수관계자	(주)아이지엠세계경영연구원	350,350	-	80,000	-
	에이티커니코리아(유)	6,617,600	-	371,525,000	222,678,120
	(주)코마스	-	138,367	-	-
합 계		6,967,950	138,367	371,605,000	222,678,120

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다. 전기에는 특수관계자와의 자금거래가 발생하지 않았습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	회사명	자금대여 거래	
		대여	회수
기타특수관계자	(주)블루프리즘코리아	600,000,000	2,300,000,000

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공한 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계자	보증처	보증금액	보증기한	보증내용
(주)아이지엠세계경영연구원	하나카드(주)	60,000,000	한도거래 소멸시점	법인카드 한도거래 연대보증

(6) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
제공받은 내용			한도실행내용		
구 분	제공자	금 액	종 류	담보권자	금 액
연대보증	안현덕 ((주)지티플러스 대표이사)	2,500,000,000	한도실행	산업은행	2,489,870,038

7. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)							
과 목	기초 장부금액	취득액	처분액	감가상각비	연결범위 변동	기타(*)	기말 장부금액
토지	640,702,388	-	-	-	-	-	640,702,388
건물	1,277,760,298	-	-	(61,073,062)	-	90,426,240	1,307,113,476
기계장치	640,951,830	390,578,226	(21,793,216)	(283,331,435)	(126,258,480)	7,619	600,154,544
집기비품	926,857,818	943,271,272	(7,283,129)	(690,590,065)	135,574,578	(505,362)	1,307,325,112
네트워크구축	1,000	-	-	-	-	-	1,000
차량운반구	(16,846,903)	32,587,240	(6,759,280)	(18,812,196)	41,959,125	25,258,553	57,386,539
임차자산개량권	523,582,827	484,172,013	(1,000)	(382,822,907)	(237,488,595)	(87,080)	387,355,258
합 계	3,993,009,258	1,850,608,751	(35,836,625)	(1,436,629,665)	(186,213,372)	115,099,970	4,300,038,317

(*) 계정 대체 및 외환차이 등입니다.

② 전기

(단위: 원)							
과 목	기초 장부금액	취득액	처분액	감가상각비	연결범위 변동	기타(*)	기말 장부금액
토지	640,702,388	-	-	-	-	-	640,702,388
건물	1,317,586,594	-	-	(39,826,296)	-	-	1,277,760,298
기계장치	661,405,518	322,531,441	(1,266,670)	(342,440,733)	722,274	-	640,951,830
집기비품	643,489,439	599,717,965	(7,761,871)	(512,446,865)	203,859,149	-	926,857,817
네트워크구축	1,000	-	-	-	-	-	1,000
차량운반구	-	-	(107,336,213)	(18,865,057)	109,354,367	-	(16,846,903)
임차자산개량권	574,412,669	265,571,490	-	(401,115,252)	38,113,921	46,600,000	523,582,828
합 계	3,837,597,608	1,187,820,896	(116,364,754)	(1,314,694,203)	352,049,711	46,600,000	3,993,009,258

(*) 복구충당부채 설정금액으로 인한 증가입니다.

8. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
과 목	기초 장부금액	취득액	무형자산상각비	연결범위 변동	기말 장부금액
소프트웨어	209,497,990	85,391,000	(167,912,302)	212,713,976	339,690,664
상표권	2,058,534	1,142,120	(2,070,569)	-	1,130,085
개발비	1,527,051,662	-	(463,457,093)	(86,524,583)	977,069,986
영업권(*)	11,961,833,583	-	(1,636,094,015)	3,386,345,135	13,712,084,703
기타의무형자산	2,092,243,110	-	(1,273,965,016)	3,326,562,112	4,144,840,206
합 계	15,792,684,879	86,533,120	(3,543,498,995)	6,839,096,640	19,174,815,644

(*) 주식 22에서 기재한 바와 같이, 사업결합으로 인하여 당기 중 3,386백만원이 발생하였습니다.

② 전기

(단위: 원)					
과 목	기초 장부금액	취득액	무형자산상각비	연결범위 변동	기말 장부금액
소프트웨어	286,205,888	31,698,000	(131,488,185)	23,082,287	209,497,990
상표권	2,000	-	(136,641,721)	138,698,255	2,058,534
개발비	1,864,681,723	185,000,000	(648,829,903)	126,199,842	1,527,051,662
영업권	283,334,333	-	(1,088,464,094)	12,766,963,344	11,961,833,583
기타의무형자산	-	-	(322,763,888)	2,415,006,998	2,092,243,110
합 계	2,434,223,944	216,698,000	(2,328,187,791)	15,469,950,726	15,792,684,879

9. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 금융부채 상환을 포함하여, 상당기간에 대한 예상 운영비용을 충당할수 있는 충분한 유동자산을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다. 또한연결회사는 주식 14와 같은 여신 한도를 가지고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년이상
매입채무	101,427,647,809	101,427,647,809	-	-	-	-
미지급금	6,962,250,520	6,962,250,520	-	-	-	-
미지급비용(*)	2,356,910,272	2,356,910,272	-	-	-	-
임대보증금	1,487,304,601	622,536,524	-	-	864,768,077	-
단기차입금	3,812,971,984	3,445,168,249	367,803,735	-	-	-
합 계	116,047,085,186	114,814,513,374	367,803,735	-	864,768,077	-

(*) 인건비성 항목을 제외하였습니다.

10. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초 장부금액	25,127,502,330	25,307,523,299
퇴직급여 지급액	(6,334,892,081)	(8,220,119,438)
퇴직급여 설정액	6,368,872,462	5,672,371,462
연결범위의 변동	3,513,638,300	2,123,898,138
기타증감액	934,290,281	243,828,869
기말 장부금액	29,609,411,292	25,127,502,330

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초 장부금액	10,327,265,735	3,919,447,143
증가액	10,170,128,290	7,352,434,265
감소액	(867,899,235)	(977,683,219)
연결범위의 변동	870,642,485	33,067,546
기타증감액	440,510,500	-
기말 장부금액	20,940,647,775	10,327,265,735

(3) 보고기간종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
수익증권 및 정기예금	20,940,647,775	10,327,265,735

(4) 연결회사는 확정기여제도와 관련하여 당기 중 507,851천원 (전기: 1,600,035천원)을 비용으로 인식하였습니다.

11. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	기초 장부금액	증가	감소	연결범위 변동	기말 장부금액
용역계약손실총당부채	-	951,027,256	-	-	951,027,256
복구총당부채	555,030,325	125,661,881	(40,776,000)	(46,600,000)	593,316,206
합 계	555,030,325	1,076,689,137	(40,776,000)	(46,600,000)	1,544,343,462

② 전기

(단위: 원)				
구 분	기초 장부금액	증가	감소	기말 장부금액
용역계약손실총당부채	472,599,515	-	(472,599,515)	-
복구총당부채	502,519,650	52,510,675	-	555,030,325
합 계	975,119,165	52,510,675	(472,599,515)	555,030,325

12. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	금융기관명	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	산업은행 등	5.37~5.82	3,812,971,984	100,000,000

13. 외화자산 및 부채

보고기간종료일 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(원화 단위: 원)				
구분	외 화		환율	원화 환산액
<외화자산>				
현금및현금성자산	USD	1,377,614	1,289.40	1,776,296,288
	JPY	1,137,276	912.66	10,379,462
매출채권	USD	648,730	1,289.40	836,472,100
	SGD	64,391	976.86	62,901,089
	CNY	208,760	180.840	37,752,068
합 계				2,723,801,007
<외화부채>				
매입채무	USD	100,631	1,289.40	129,753,804
미지급금	USD	13,940	1,289.40	17,974,236
합 계				147,728,040

② 전기말

(원화 단위: 원)				
구분	외 화		환율	원화 환산액
<외화자산>				
현금및현금성자산	USD	381,979	1,267.30	484,082,266
	JPY	28,661,858	953.18	273,147,507
매출채권	USD	78,751	1,267.30	99,801,674
	JPY	1,049,120	953.18	10,000,000
	SGD	294,880	943.11	278,104,277
	CNY	126,215	181.44	22,900,449
합 계				1,168,036,173
<외화부채>				
매입채무	USD	142,875	1,267.30	181,065,841

상기 외화환산과 관련하여 당기 중 외화환산이익 244,096천원(전기: 102,978천원) 및 외화 환산손실 121,860천원(전기: 124,654천원)을 영업외손익으로 계상하였습니다.

14. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
대한민국	(주)메타넷디지털 외 5명	손해배상	50,000,000	2심 진행중
주식회사 지마켓	(주)메타넷티플랫폼 외 1명	손해배상	1,622,066,196	1심 진행중

당기말 현재 상기 소송사건에 대한 최종결과를 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 보증은 없습니다.

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

(단위: 원)			
제공받은 내용			
구 분	제공자	한도금액	실행금액
이행보증	서울보증보험	14,417,161,801	14,417,161,801
	소프트웨어공제조합(*)	281,797,063,933	70,385,522,989
지급보증	우리은행	500,000,000	500,000,000
	국민은행	1,500,000,000	1,500,000,000

(*) 당기말 현재 연결회사가 보유한 소프트웨어공제조합에 대한 출자지분을 해당 보증과 관련하여 담보로 제공하였습니다(주석 4 참조).

(4) 당기말 현재 연결회사가 체결하고 있는 여신한도약정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	제공자	한도금액	실행금액
기업운전자금대출	신한은행	3,000,000,000	-
일반대출	산업은행	4,000,000,000	3,357,673,773
구매론 등	하나은행	1,700,000,000	-
전자어음할인	중소기업은행	1,000,000,000	-
합 계		9,700,000,000	3,357,673,773

15. 자본금 및 자본잉여금, 자본조정

(1) 지배기업이 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수, 1주당 금액 및 자본금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	10,000,000주	10,000,000주
발행한 주식의 수	1,660,564주	1,683,100주
1주당금액	10,000원	10,000원
자본금	16,605,640,000	16,831,000,000

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초잔액	16,831,000,000	6,831,000,000
인적분할(*1)	(225,360,000)	-
유상증자(*2)	-	10,000,000,000
기말잔액	16,605,640,000	16,831,000,000

(*1) 지배기업은 2023년 3월 31일 급여아웃소싱 사업부를 인적분할하였습니다.

(*2) 지배기업은 2022년 3월 22일 1,000,000주를 액면가 10,000원에 유상증자 하였습니다

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과목	당기말	전기말
주식발행초과금	13,723,573,518	13,723,573,518
기타자본잉여금	9,530,474,241	9,530,474,241
합계	23,254,047,759	23,254,047,759

(4) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과목	당기말	전기말
자기주식	(242,845,639)	(246,141,422)
감자차손(*)	(1,031,172,395)	-
합 계	(1,274,018,034)	(246,141,422)

(*) 지배기업은 2023년 3월 31일자로 급여아웃소싱 사업부를 인적분할하였습니다. 동 분할로 인하여 순자산이 총 1,253백만원이 감소하였습니다. 분할로 감소하는 순자산 장부금액과 자본금의 차액을 감자차손으로 인식하였습니다.

16. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세 부담액	2,828,400,312	944,113,591
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,416,876,842	(1,439,036,315)
자본에 직접 반영된 법인세비용	189,107,073	513,846,904
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	496,859,905	(2,013,012,519)
중단사업손익에 직접 반영된 법인세비용	69,356,743	98,715,054
법인세비용(수익)	4,861,887,389	(2,092,803,393)

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
I. 법인세비용차감전순이익	(6,261,560,568)	9,070,143,381
II. 적용세율에 따른 세부담액	(1,330,666,158)	1,860,920,648
III. 조정사항:		
비공제비용	3,747,317,484	125,443,682
비과세수익	(463,130,070)	(8,344,149)
세액공제	(279,449,302)	106,015,000
실현가능성 없는 이연법인세의 변동	3,401,105,745	445,052,471
과거기간 법인세로 인한 변동	496,859,905	(2,013,012,519)
세율 개정에 따른 차이	-	(2,465,260,996)
기타(세율차이 등)	(710,150,215)	(143,617,530)
IV. 법인세비용(수익)	4,861,887,389	(2,092,803,393)

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구 분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말 잔액	기초	증감	기말 잔액
퇴직급여충당부채	24,649,478,977	3,440,064,402	28,089,543,379	5,223,824,324	573,772,085	5,797,596,409
퇴직연금운용자산	(8,709,593,495)	(10,099,148,825)	(18,808,742,320)	(1,835,796,477)	(2,095,230,957)	(3,931,027,434)
감가상각비	1,985,306,121	617,087,860	2,602,393,981	419,105,162	42,866,029	461,971,191
대손충당금	6,284,101,700	999,325,198	7,283,426,898	1,349,993,611	171,906,330	1,521,899,941
채고자산평가충당금	1,441,047,935	(1,093,533,617)	347,514,318	303,610,586	(258,307,876)	45,302,710
투자자산감액손실	3,683,997,000	(78,734,000)	3,605,263,000	773,639,000	(20,139,000)	753,500,000
매도가능증권	(555,333,452)	2,868,993,594	2,313,660,142	(122,138,954)	605,693,923	483,554,969
지분법주식	(32,904,991,247)	15,162,714,943	(17,742,276,304)	-	-	-
회원권	847,288,295	(131,888,295)	715,400,000	179,249,425	(29,730,425)	149,519,000
미지급비용	2,020,209,479	(166,137,148)	1,854,072,331	428,996,453	(41,495,012)	387,501,441
기타	4,040,725,955	(9,098,528,709)	(5,057,802,754)	860,316,750	(710,131,121)	150,185,629
소 계	2,782,237,268	2,420,215,403	5,202,452,671	7,580,799,880	(1,760,796,024)	5,820,003,856
이월결손금	-	-	-	4,100,880,508	3,745,024,927	7,845,905,435
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	-	-	-	(3,988,587,902)	(3,401,105,745)	(7,389,693,647)
합 계	2,782,237,268	2,420,215,403	5,202,452,671	7,693,092,486	(1,416,876,842)	6,276,215,644

② 전기

(단위: 원)							
구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기초	증감	기말 잔액	기초	증감	기말 잔액	
퇴직급여충당부채	25,307,523,299	(658,044,322)	24,649,478,977	5,567,655,471	(343,830,802)	5,223,824,669	
퇴직연금운용자산	(3,919,447,143)	(4,790,146,352)	(8,709,593,495)	(862,278,371)	(973,518,106)	(1,835,796,477)	
감가상각비	1,909,725,799	75,580,322	1,985,306,121	420,139,676	(1,034,514)	419,105,162	
대손충당금	3,986,061,350	2,298,040,350	6,284,101,700	876,933,497	473,060,114	1,349,993,611	
재고자산평가충당금	2,348,000,729	(906,952,794)	1,441,047,935	516,560,161	(212,949,575)	303,610,586	
투자자산감액손실	3,610,039,459	73,957,541	3,683,997,000	794,208,681	(20,569,681)	773,639,000	
매도가능증권	(555,377,658)	44,206	(555,333,452)	(122,183,085)	44,131	(122,138,954)	
지분법주식	(30,280,376,763)	(2,624,614,484)	(32,904,991,247)	(2,465,260,997)	2,465,260,997	-	
회원권	715,400,000	131,888,295	847,288,295	157,388,000	21,861,425	179,249,425	
미지급비용	2,267,761,219	(247,551,740)	2,020,209,479	498,907,468	(69,911,015)	428,996,453	
기타	3,948,172,356	92,553,599	4,040,725,955	490,660,524	369,656,226	860,316,750	
소 계	9,337,482,647	(6,555,245,379)	2,782,237,268	5,872,731,025	1,708,069,200	7,580,800,225	
이월결손금	-	-	-	3,818,845,922	282,034,586	4,100,880,508	
이월세액공제	-	-	-	106,015,000	(106,015,000)	-	
소 계	-	-	-	3,924,860,922	176,019,586	4,100,880,508	
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	-	-	-	(3,543,535,777)	(445,052,471)	(3,988,588,248)	
합 계	9,337,482,647	(6,555,245,379)	2,782,237,268	6,254,056,170	1,439,036,315	7,693,092,485	

(4) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	차감할 일시적 차이
이월결손금	6,127,385,435
기타	1,262,308,212
합 계	7,389,693,647

(5) 당기와 전기 중에 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기 법인세부담액과 이연법인세 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
내역	당기			전기		
	총금액	이연법인세자산(부채)	차감후금액	총금액	이연법인세자산(부채)	차감후금액
매도가능증권평가이익	148,403,305	(29,823,020)	118,580,285	(273,822,560)	60,240,963	(213,581,597)
매도가능증권평가손실	(939,862,475)	218,930,094	(720,932,381)	(2,061,845,183)	453,605,940	(1,608,239,243)
합 계	(791,459,170)	189,107,074	(602,352,096)	(2,335,667,743)	513,846,903	(1,821,820,840)

(6) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채

(단위: 원)						
구 분	당기			전기		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
이연법인세자산	1,837,014,253	4,439,201,391	6,276,215,644	2,129,990,264	6,023,394,166	8,153,384,430
이연법인세부채	-	-	-	-	(460,291,945)	(460,291,945)
합 계	1,837,014,253	4,439,201,391	6,276,215,644	2,129,990,264	5,563,102,221	7,693,092,485
당기법인세자산	2,606,310,039	-	2,606,310,039	2,443,192,084	-	2,443,192,084
당기법인세부채	(1,596,844,570)	-	(1,596,844,570)	(430,731,529)	-	(430,731,529)
합 계	1,009,465,469	-	1,009,465,469	2,012,460,555	-	2,012,460,555

17. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(10,746,020,982)	11,657,806,990
연결기타포괄손익		
매도가능증권평가손익	(602,352,096)	(1,821,820,840)
지분법자본변동	58,148,850	(5,166,572)
해외사업환산손익	(141,929,908)	31,356,975
연결포괄이익	(11,432,154,136)	9,862,176,553
지배기업지분포괄이익	(14,681,403,207)	4,253,426,624
비지배지분포괄이익	3,249,249,071	5,608,749,929

18. 부가가치 관련 자료

당기와 전기의 매출원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당기	전기
급 여	74,060,896,862	64,143,922,787
퇴 직 급 여	6,800,243,492	6,236,434,491
복리후생비	9,825,715,294	10,510,264,006
지급임차료	6,172,160,495	6,871,505,763
감가상각비	1,423,413,702	1,271,681,445
무형자산상각비	3,543,498,995	2,276,228,839
세금과공과금	1,696,662,021	3,456,156,878
합 계	103,522,590,861	94,766,194,209

19. 진행중인 프로젝트

(1) 보고기간종료일 현재 진행중인 프로젝트 관련 원가 및 손익, 청구공사 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
누적발생원가	179,753,389	128,788,830
누적이익	1,711,827	14,720,667
누적손실	(43,096,620)	-
누적공사수익 합계	138,368,596	143,509,497
진행청구액	148,029,559	154,120,856
미청구공사	3,404,967	2,341,413
초과청구공사(선수금)	13,065,930	12,952,772
총공사손실예상액	951,027	-

(2) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준 수익을 인식한 계약으로서 당기말현재 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률	미청구공사		매출채권	
				총액	손상차손누 계액	총액	대손충당금
9호선 1단계 구간 대체투자 의무자동화설비 제작구매 설치`	2020-08-25	2023-01-31	100.00%	-	-	-	-
차세대 지방세입정보시스템 구축 2단계 사업	2021-01-29	2024-03-31	94.79%	-	-	-	-
행정·공공기관 정보시스템 클라우드 전환·통합사업 (6차)	2022-11-07	2023-12-31	100.00%	-	-	-	-
DSME SAP S/4 HANA 전환	2022-08-01	2023-12-31	100.00%	-	-	-	-
우체국금융시스템 프로그램 유지·운영관리 용역	2021-01-01	2024-02-29	86.92%	-	-	-	-
인천국제공항 4단계 항공정보통신시설 구축사업	2022-07-27	2024-12-27	45.55%	-	-	462,671	29,587
통계청 차세대 Census 통합관리시스템 구축 운영	2022-05-02	2026-12-31	36.18%	-	-	-	-
GTX-A노선 의무자동화(AFC) 구축	2023-03-15	2025-07-31	27.72%	-	-	1,430,000	2,288
합 계				-	-	1,892,671	31,875

20. 현금흐름표

(1) 연결현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 제각	472,938,668	92,895,455
보증금의 유동성 대체	34,400,000	172,732,600
대여금 출자전환	1,403,317,737	-

21. 주당손익

당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)						
구분	당기			전기		
	계속사업	중단사업	합계	계속사업	중단사업	합계
보통주 지배기업지분순이익(손 실)	(14,485,415,76 6)	377,426,975	(14,107,988,79 1)	5,294,748,897	494,860,216	5,789,609,113
가중평균유통주식수	1,666,059	1,666,059	1,666,059	1,463,922	1,463,922	1,463,922
주당손익	(8,694)	227	(8,467)	3,617	338	3,955

22. 사업결합

(1) 일반사항

구분	주요내용
피인수법인	(주)지티플러스
인수 목적	멀티 클라우드 전략이 보편화되는 트렌드에 대응, 클라우드 매니지드 서비스(MSP) 역량 강화를 통한 매출 확대 목적
취득일	2023-04-01

(2) 당기 중 발생한 사업결합 거래와 관련하여 지급한 이전대가와 취득일에 인수한 자산, 부채 가액 및 동 회사에 대한 취득일의 비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	금액
이전대가	
현금	18,950,373,074
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	10,268,936,339
장단기금융자산	4,281,140,013
관계기업투자주식	3,898,703,350
유형자산	182,509,198
무형자산	212,713,976
계약적 고객관계	3,282,562,113
수주잔고	44,000,000
매출채권및기타채권	16,793,589,053
재고자산	5,185,460,323
기타자산	9,290,119,899
매입채무및기타채무	(20,519,598,286)
퇴직급여충당부채	(3,172,223,937)
기타부채	(10,593,884,102)
장단기차입금	(3,590,000,000)
식별가능 순자산의 공정가치	15,564,027,939
비지배지분	-
영업권	3,386,345,135

23. 동일지배 하의 분할

(1) 분할회사 및 분할신설회사

지배기업은 2023년 2월 28일자 임시주주총회의 승인된 분할계획서에 따라 2023년 3월 31일을 분할기일로 하여 지배기업의 급여아웃소싱 사업부를 분할하여 메타넷사스(주)를 설립하는 동일지배하에 있는 기업 간 분할을 진행하였습니다.

구분	회사명	주요 사업내용
분할회사	(주)메타넷글로벌	시스템 통합 자문 및 구축
인적분할신설회사	메타넷사스(주)	급여 아웃소싱

(2) 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채의 가액

당기 중 분할을 통해 분할신설회사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	메타넷사스(주)
유동자산	1,580,221,733
비유동자산	591,960,381
자산 총계	2,172,182,114
유동부채	872,345,502
비유동부채	46,600,000
부채 총계	918,945,502
순자산 금액	1,253,236,612

(3) 분할회계처리

인적분할의 결과 이전되는 순자산 가액이 감소되는 자본금의 금액을 초과하는 경우 그 차액은 자본조정으로 회계처리하였습니다.

(4) 중단사업손익

① 인적분할의 방법으로 분할된 사업부의 경영성과는 계속영업과 구분하여 중단영업으로 표시하였으며, 비교표시되는 기간의 손익계산서는 재작성되었습니다.

② 당기 및 전기 중 중단영업으로 표시된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출액	2,213,828,256	5,746,053,580
매출원가	1,767,044,538	5,152,478,310
매출총이익	446,783,718	593,575,270
판매비와관리비	-	-
영업이익	446,783,718	593,575,270
법인세비용	69,356,743	98,715,054
중단영업이익	377,426,975	494,860,216

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 메타넷글로벌			
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	-	2	1	1	4	2	2	3	-	-	-	-	7	8	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	-	26	37	58	442	631	207	401	-	-	-	-	686	1,116
	합계	-	26	37	58	442	631	207	401	-	-	-	-	686	1,116

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.11.06 ~ 2023.11.09			4	일	
	주요내용	감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	중간감사	4	일	4	명	2	명
기말감사	5	일	4	명	2	명	개별 및 연결재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	X
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2023년 12월 26일, 2024년 3월 25일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 26일	감사 및 업무수행이사	서면 회의	감사계획 보고
2	2024년 03월 25일	감사 및 업무수행이사	서면 회의	감사결과 보고