

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식 .....	10
외부감사 실시내용.....	86

주식회사 퓨처플레이

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 10 기

2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

제 9 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

이정회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 퓨처플레이

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

## 감사의견

우리는 주식회사 퓨처플레이(이하, '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 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 따라수행된 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 감사 절차를 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 회계 추정치와 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 커뮤니케이션 합니다.

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.

서울특별시 서초구 반포대로 306(잠원동, 우진빌딩 5층)

이 정 회 계 법 인

대표이사 김 선 업

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년3월21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 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 퓨처플레이

### 제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 퓨처플레이 대표이사 류중희, KWON OH HYOUNG

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성동구 왕십리로 83-21, 8층(아크로서울포레스트 D타워)  
(전 화) 02-557-1805

## 재 무 상 태 표

제 10(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 9(전)기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 퓨처플레이

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10(당)기말	제 9(전)기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		9,741,464,896	3,245,500,739
현금및현금성자산	4,5,6,7	5,440,603,486	1,890,789,959
매출채권	4,5,6,9	1,047,696,099	952,018,765
기타유동수취채권	4,5,6,9	3,157,615,906	379,018,325
기타유동자산	10	54,345,385	23,673,690
당기법인세자산	19	41,204,020	-
Ⅱ. 비유동자산		125,918,470,375	91,251,589,052
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,8	100,704,752,154	75,785,847,371
관계기업투자주식	11	21,095,814,787	11,061,543,432
유형자산	12	603,871,283	772,275,567
무형자산	13	334,469,740	35,053,035
사용권자산	14	2,362,127,652	3,037,021,260
순확정급여자산	16	219,244,845	-
기타비유동수취채권	4,5,6,9	598,189,914	559,848,387
자 산 총 계		135,659,935,271	94,497,089,791
부채			
Ⅰ. 유동부채		11,761,420,250	16,544,321,098
매입채무 및 기타채무	4,5,6	523,112,894	684,030,830
리스부채_유동	4,5,6,14	678,801,409	668,917,003
당기법인세부채	19	-	69,770,877
전환상환우선주부채	4,5,6,17	1,228,177,154	6,727,935,560
전환우선주부채	5,6,17	-	2,989,079,484
파생상품부채	5,6,17	9,060,651,632	5,268,798,793
기타유동부채	18	270,677,161	135,788,551
Ⅱ. 비유동부채		26,276,978,826	19,294,002,817
순확정급여부채	16	-	84,853,908
전환상환우선주부채_비유동	4,5,6,17	6,241,693,669	3,939,237,490
리스부채_비유동	4,5,6,14	1,608,279,897	2,154,878,012
충당부채_비유동	15	95,725,361	89,105,971
이연법인세부채	19	18,285,977,531	13,025,927,436
기타장기종업원부채		45,302,368	-
부 채 총 계		38,038,399,076	35,838,323,915
자본			
자본금	1,20	5,375,560,000	2,022,620,000
자본잉여금		33,205,395,688	2,621,652,447
자본조정	21	7,425,037,691	4,393,272,016
이익잉여금(결손금)	20	51,615,542,816	49,621,221,413

자 본 총 계			97,621,536,195		58,658,765,876
부채및자본총계			135,659,935,271		94,497,089,791

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 10(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 9(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 퓨처플레이

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10(당)기		제 9(전기)	
I. 영업수익	28		45,030,022,737		57,041,899,533
용역매출	26	5,431,603,004		3,361,544,954	
당기손익-공정가치측정금융자산관련이익	6,8	31,186,666,257		49,778,645,410	
당기손익-공정가치측정금융부채관련이익	6,17	2,093,864,337		181,748,221	
관계기업투자자산관련이익	11	6,229,169,045		3,651,200,363	
이자수익	6	88,720,094		68,760,585	
II. 영업비용			38,068,739,435		11,243,428,792
당기손익-공정가치측정금융자산관련손실	6,8	6,685,701,525		243,559,392	
당기손익-공정가치측정금융부채관련손실	6,17	16,524,886,463		646,672,507	
관계기업투자자산관련손실	11	77,511,530		54,814,974	
이자비용	6	1,634,297,734		1,358,825,671	
판매관리비	22	13,146,342,183		8,939,556,248	
III. 영업이익			6,961,283,302		45,798,470,741
IV. 기타손익			118,091,606		43,721,227
기타수익	23	120,126,546		45,713,038	
기타비용	23	2,034,940		1,991,811	
V. 법인세차감전 순이익			7,079,374,908		45,842,191,968
VI. 법인세비용	19		5,216,418,161		9,980,202,367
VII. 당기순이익			1,862,956,747		35,861,989,601
VIII. 기타포괄손익			131,364,656		(30,668,246)
보험수리적손익		131,364,656		(30,668,246)	
IX. 총포괄손익			1,994,321,403		35,831,321,355
X. 주당손익	24				
보통주주당손익			196		4,433
희석주주당손익			(주)		3,321

(주1) 희석효과가 존재하지 않아 희석주당손익을 산출하지 아니하였습니다.

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 10(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 9(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 퓨처플레이

(단위 : 원)

구 분		자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금(결손금)	합 계
2021.01.01(전기초)		2,022,620,000	2,621,652,447	2,497,022,955	13,789,900,058	20,931,195,460
총포괄손익	당기순이익	-	-	-	35,861,989,601	35,861,989,601
	보험수리적손익	-	-	-	(30,668,246)	(30,668,246)
	주식보상비용	-	-	1,896,249,061	-	1,896,249,061
2021.12.31(전기말)		2,022,620,000	2,621,652,447	4,393,272,016	49,621,221,413	58,658,765,876
2022.01.01(당기초)		2,022,620,000	2,621,652,447	4,393,272,016	49,621,221,413	58,658,765,876
총포괄손익	당기순이익	-	-	-	1,862,956,747	1,862,956,747
	보험수리적손익	-	-	-	131,364,656	131,364,656
	주식보상비용	-	-	3,577,109,125	-	3,577,109,125
자본에 직접 인 식된 주주와의 거래	무상증자	2,504,280,000	(2,504,280,000)	-	-	-
	전환상환우선주부채의 전환	679,270,000	26,880,737,271	-	-	27,560,007,271
	전환우선주부채의 전환	112,390,000	5,627,142,520	-	-	5,739,532,520
	주식선택권의 행사	57,000,000	580,143,450	(545,343,450)	-	91,800,000
2022.12.31(당기말)		5,375,560,000	33,205,395,688	7,425,037,691	51,615,542,816	97,621,536,195

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 10(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 9(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 퓨처플레이

(단위 : 원)

구분	주석	제 10(당)기		제 9(전기)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(7,836,216,053)		(6,031,273,714)
영업으로부터 창출된 현금흐름	25	(7,836,216,053)		(6,031,273,714)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(3,194,071,160)		4,829,902,815
투자활동으로 인한 현금유입액		6,600,000		6,918,900,000	
단기금융상품의 감소		-		6,500,000,000	
대여금의 감소		-		350,000,000	
임차보증금의 감소		6,600,000		68,900,000	
투자활동으로 인한 현금유출액		(3,200,671,160)		(2,088,997,185)	
단기금융상품의 취득		3,000,000,000		-	
대여금의 증가		100,000,000		550,000,000	
유형자산의 취득		-		828,712,727	
무형자산의 취득		24,627,800		19,200,000	
임차보증금의 증가		7,500,000		691,084,458	
기타보증금의 증가		250,000		-	
합병으로 인한 순현금흐름 유출		68,293,360		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			14,401,396,740		1,883,638,046
재무활동으로 인한 현금유입액		15,092,481,200		2,279,635,976	
전환상환우선주 발행		15,000,681,200		2,279,635,976	
주식선택권의 행사		91,800,000		-	
재무활동으로 인한 현금유출액		(691,084,460)		(395,997,930)	
리스료의 지급		691,084,460		395,997,930	
IV. 현금의 증가(감소)( I + II + III)			3,371,109,527		682,267,147
V. 기초의 현금			2,069,493,959		1,387,226,812
VI. 기말의 현금			5,440,603,486		2,069,493,959

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 10(당) 기말 2022년 12월 31일

제 9(전) 기말 2021년 12월 31일

주식회사 퓨처플레이

## 1. 일반 사항

주식회사 퓨처플레이(이하, '회사'라 함)는 중소기업창업지원법에 의거한 액셀러레이터로서 초기창업자에 대한 투자 및 스타트업 육성 지원 등을 목적으로 2013년 3월에 설립되었으며, 회사의 본사는 서울특별시 성동구 왕십리로 83-21, 8층에 위치하고 있습니다.

2022년 12월 31일 현재 당사의 보통주자본금은 5,376백만원이며, 우선주발행내역은 부채 항목으로 계상되어 있습니다.

당사의 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주식수	우선주식수	지분율
류중희	2,707,600	-	22.66%
한재선	1,128,160	-	9.44%
이택경	820,000	-	6.86%
기타주주	6,095,360	1,199,500	61.04%
합 계	10,751,120	1,199,500	100.00%

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 당기손익-공정가치측정금융부채
- 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

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류

이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020년에 공표되었습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, 국제회계기준위원회는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, 한국회계기준원에서도 이를 반영하여 기업회계기준서를 개정할 예정입니다. 당사는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

③ 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

당사는 재무제표 작성시 상기 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

## 2.3 관계기업

관계기업은 회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은

회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 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. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 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 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 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 당기손익으로 인식합니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(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 기간에 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 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '영업수익 또는 영업비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### (3) 공정가치

회사는 이용가능하다면 공정가치의 최선의 추정치로 활성시장에서 공시되는 가격을 이용하며, 이는 금융상품의 상장시장가격이나 활성시장에서 거래된 금융상품에 대한 매매중개기관의 공시가격에 기초합니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기구를 통해 공시가격이 용이하고 정기적으로 이용가능하며, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 그 금융상품은 활성시장에서 가격이 공시되고 있는 것으로 판단합니다.

만약, 금융상품에 대한 활성시장이 없다면 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하거나, 독립적인 외부전문평가기관의 평가결과를 이용합니다. 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격 결정모형을 포함합니다.

회사는 옵션과 같은 보편화된 금융상품의 공정가치 결정에는 시장참여자가 일반적으로 사용하는 평가모형을 사용하며, 보다 복잡한 금융상품의 경우에 일반적인 가치평가모형으로부터 발전된 자체 평가모형을 사용합니다. 이러한 모델에 투입되는 일부 혹은 모든 변수들은 시장에서 관측불가능할 수도 있고, 시장가격이나 시장이자율에서 파생될 수도 있으며, 어떠한 가정에 기초하여 측정될 수도 있습니다.

또한, 회사는 재무상태표에 인식된 공정가치측정치에 대해 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류합니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수 (단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함)
- 수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

공정가치 측정치 전체를 공정가치 서열체계의 어느 수준으로 구분하는지는 공정가치측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초하여 결정되며 외화로 표시된 금융상품의 경우 환율변동효과가 공정가치 서열체계 구분에 영향을 미치지 않습니다. 이러한 목적상, 투입변수의 유의성은 공정가치측정치 전체에 대해 평가합니다. 공정가치측정치에서 관측가능한 투입변수를 이용하지만 그러한 관측가능한 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수에 기초한 유의적인 조정이 필요한 경우, 그러한 측정치는 수준 3의 측정치로 간주합니다.

회사가 선택한 평가기법은 금융상품의 가격을 결정하기 위하여 일반적으로 적용되는경제학적 방법론에 부합하며, 시장정보를 최대한 사용하고, 기업의 특유한 정보를 최소한으로 사용하도록 설계되었습니다. 또한, 주기적으로 평가기법을 조정하며 동일한 금융상품의 관측가능한 현행 시장거래가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토합니다.

#### (4) 손상

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

#### (5) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 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.

## (6) 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.

## 2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '영업수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.7 매출채권

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

## 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.

과 목	추정 내용연수
비품, 시설장치, 기타의유형자산	5년

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

## 2.9 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어, 상표권, 저작권	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표권 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

## 2.10 기타채무

기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.11 금융부채

### (1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 전환상환우선주부채 및 전환우선주부채가 있으며, 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무' '리스부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '영업비용'로 인식됩니다.

### (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.

## 2.12 충당부채

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

### 2.13 정부보조금

당사는 정부기관 등으로부터 수령한 정부보조금 중 상환의무가 있는 부분은 부채로 계상하며, 상환의무가 없는 부분은 보조금을 교부한 목적에 따라 자산취득에 사용될 정부보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 또한, 기타의 정부보조금은 대응되는 비용이 없는 경우에는 영업외수익으로 회계처리하고 특정의 비용을 보전할 목적으로 받는 정부보조금은 특정의 비용과 상계처리하고 있습니다.

당사의 정부보조금은 당기에 계정의 분류가 변경되었으나 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

### 2.14 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 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.

## 2.15 종업원급여

### (1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

### (2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 보고기간초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

#### (2) 주식기준보상

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

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

## 2.16 수익인식

### (1) 이자수익과 이자비용

상각후원가측정자산 및 부채에서 발생된 이자수익과 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 포괄손익계산서에 인식합니다. 유효이자율법은 금융자산이나 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익이나 이자비용을 배분하는 방법입니다.

유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금 유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 유효이자율을 계산할 때 당해 금융상품의 모든 계약조건을 고려하여 미래현금흐름을 추정하고, 미래 신용위험에 따른 손실은 고려하지 않습니다.

금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면, 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식합니다

### (2) 용역매출

용역을 제공함으로써 가득되는 수수료수익 및 유의적인 행위를 수행함으로써 가득되는 수수료는 기업회계기준서 제1115호에 따라 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

회사는 개인투자조합의 결성 및 업무집행 등의 관리용역에 대한 보수를 영업수익(용역매출)으로 인식하고 있습니다. 수수료수익(관리보수)은 개인투자조합의 규약에 따라 인식하고 있습니다.

### (3) 당기손익금융상품 순손익

당기손익금융상품 순손익은 다음의 금융상품과 관련된 이익과 손실(공정가치의 변동, 배당, 외화환산손익 포함)을 포함합니다.

- 당기손익금융상품과 관련된 이익과 손실(유효이자율법으로 인식한 이자수익을 제외)
- 매매목적 파생금융상품과 관련된 이익과 손실(위험관리목적으로 보유하고 있으나, 위험회피회계 요건을 충족하지 못하는 파생금융상품 포함)

### 2.17 리스

회사는 부동산 및 비품을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
-	최근 제3자 금융을 받지 않은 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
-	국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 비품으로 구성되어 있습니다.

## 2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.19 사업결합

회사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 회사는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다

회사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중테스트를 적용할 수 있습니다. 회사는 취득한 총자산의 공정가치가 대부분이 식별가능한 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에 선택적 집중테스트를 적용할 수 있습니다

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제 1032 호와 기업회계기준서 제 1109 호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다

## 2.20 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 3월 31일 주주총회에서 승인 될 예정입니다.

### 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(주석19 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 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.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 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.

사무실, 비품의 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 회사는 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 통제할수 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. 재무위험관리

### (1) 재무위험관리요소

회사는 시장위험, 신용위험과 유동성위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시 환율위험, 이자율위험과 가격위험 등으로 구분). 회사는 이러한 위험요소들을 관리하기위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

#### 1) 시장위험

##### ① 이자율변동 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 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 회사는 시장위험에 노출되어 있는 유의적인 변동금리부조건의 차입금 및 예금 등을 보유하고 있지 않습니다.

##### ② 가격위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권 및 채무증권에 투자하고 있습니다. 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

회사의 투자금융상품이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 주석 5에서 설명하고 있습니다.

### ③ 외환위험

외환위험이란 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 환율위험은 금융상품을 측정하는 기능통화 이외의 통화로 표시된 금융상품에서 발생합니다. 따라서 비화폐성 항목이나 기능통화로 표시된 금융상품에서는 환율위험이 발생하지 않습니다.

보고기간말 현재 회사는 환율위험에 노출되어 있는 유의적인 자산·부채가 존재하지 않습니다.

## 2) 신용위험

### ① 위험관리

신용 위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용 위험뿐 아니라 현금및현금성자산과 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 신용여신은 신용정책 상의 평가기준에 의거하여 적정한도가 산출되며 사전에 설정된 절차에 따라 집행됩니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

### ② 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

회사는 상각후원가 측정 기타금융자산에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 거래처와 관련된 신용위험에 영향을 미칠수 있는 정보를 이용하여 기대신용손실을 추정하고 있으며, 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 미수수익 및 보증금 등이 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,440,603,486	2,069,493,959
매출채권	1,047,696,099	952,018,765
기타수취채권	3,157,615,906	379,018,325
기타비유동수취채권	598,189,914	559,848,387
합 계	10,244,105,405	3,960,379,436

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 채무불이행 위험이 낮고 단기 간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

3) 유동성 위험

현금흐름의 예측은 회사의 재무부서가 수행합니다. 회사의 재무부서는 영업자금 수요를 충족시킬수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 유동성위험 분석내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)					
구 분	장부금액	1년이하	1년에서 2년 이하	2년 초과	계약상현금흐름 합 계
매입채무및기타채무(주1)	356,843,400	356,843,400	-	-	356,843,400
리스부채	2,287,081,306	701,450,725	722,494,245	1,121,752,400	2,545,697,370
전환상환우선주부채	7,469,870,823	1,228,177,154	-	8,880,838,730	10,109,015,884
합 계	10,113,795,529	2,286,471,279	722,494,245	10,002,591,130	13,011,556,654

(주1) 종업원관련 미지급비용은 제외하였습니다.

② 전기말

(단위 : 원)					
구 분	1년 이하	1년 이하	1년에서 2년 이하	2년 초과	계약상현금흐름 합 계
매입채무및기타채무(주1)	551,832,830	551,832,830	-	-	551,832,830
리스부채	2,823,795,015	691,084,460	701,450,725	1,844,246,645	3,236,781,830
전환상환우선주부채	10,667,173,050	6,727,935,560	3,690,097,529	1,639,018,746	12,057,051,835
합 계	14,042,800,895	7,970,852,850	4,391,548,254	3,483,265,391	15,845,666,495

(주1) 종업원관련 미지급비용은 제외하였습니다.

위의 분석에 포함된 비과생금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리의 주요 목적은 안정적 재무구조의 유지입니다. 회사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

한편, 각 보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	38,038,399,076	36,017,027,915
자 본	97,621,536,195	58,658,765,876
부채비율	38.97%	61.40%

## 5. 공정가치

(1) 당사의 당기말과 전기말 현재 회사의 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	5,440,603,486	5,440,603,486	2,069,493,959	2,069,493,959
매출채권	1,047,696,099	1,047,696,099	952,018,765	952,018,765
기타유동수취채권	3,157,615,906	3,157,615,906	379,018,325	379,018,325
당기손익-공정가치측정금융자산	100,704,752,154	100,704,752,154	75,785,847,371	75,785,847,371
기타비유동수취채권	598,189,914	598,189,914	559,848,387	559,848,387
합 계	110,948,857,559	110,948,857,559	79,746,226,807	79,746,226,807
금융부채				
매입채무및기타채무(주1)	356,843,400	356,843,400	551,832,830	551,832,830
리스부채	2,287,081,306	2,287,081,306	2,823,795,015	2,823,795,015
전환상환우선주부채	7,469,870,823	7,469,870,823	10,667,173,050	10,667,173,050
전환우선주부채	-	-	2,989,079,484	2,989,079,484
파생상품부채	9,060,651,632	9,060,651,632	5,268,798,793	5,268,798,793
합 계	19,174,447,161	19,174,447,161	22,300,679,172	22,300,679,172

(주1) 종업원관련 미지급비용은 제외하였습니다.

(2) 회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- 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)

(3) 당기말과 전기말 현재 회사의 금융자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	135,611,250	-	100,569,140,904	100,704,752,154

2) 전기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,897,937,000	-	72,887,910,371	75,785,847,371

(4) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채
당기초	72,887,910,371	8,257,878,277
수준의변동(주1)	(310,827,220)	-
당기손익인식평가손익	26,047,651,008	14,431,022,126
매입(발행)금액	3,197,076,866	9,474,139,955
매도금액	(1,252,670,121)	-
보통주로의 전환	-	(23,102,388,726)
당기말	100,569,140,904	9,060,651,632

(주1) 당기 중 회사가 보유중인 유가증권이 상장됨으로 인해 공정가치 서열체계 분류는 수준 3에서 수준1로 변동되었습니다.

2) 전기

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채
전기초	27,584,239,100	6,500,159,244
수준의변동(주1)	(4,904,211,000)	-
당기손익인식평가손익	47,516,152,720	464,924,286
매입(발행)금액	3,755,499,654	1,292,794,747
매도금액	(1,063,770,103)	-
전기말	72,887,910,371	8,257,878,277

(주1) 전기 중 회사가 보유중인 유가증권이 상장됨으로 인해 공정가치 서열체계 분류는 수준 3에서 수준1로 변동되었습니다.

(5) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

당사의 당기말과 전기말의 공정가치 측정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<b>&lt;금융자산&gt;</b>				
지분증권	31,759,575,925	3	DCF법	가치평가 정보

지분증권	59,821,534,161	3	매매사례가	최근 시장거래가
지분증권	8,988,030,818	3	원가법(주1)	취득원가
합계	100,569,140,904			
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
전환상환우선주부채	7,469,870,823	3	DCF법	가치평가 정보
전환우선주부채	-	3	이항모형	가치평가 정보
파생상품부채	9,060,651,632	3	이항모형	가치평가 정보
합계	16,530,522,455			

(주1) 일부 피투자회사에 대해서는 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고 전기 또는 당기에 가치 변동에 대한 명확한 증거가 없기에 "비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인"에 따라 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

2) 전기말

(단위 : 원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<b>&lt;금융자산&gt;</b>				
지분증권	19,089,057	3	DCF법	가치평가 정보
지분증권	63,496,438,871	3	매매사례가	최근 시장거래가
지분증권	9,372,382,443	3	원가법(주1)	취득원가
합계	72,887,910,371			
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
전환상환우선주부채	10,667,173,050	3	DCF법	가치평가 정보
전환우선주부채	2,989,079,484	3	이항모형	가치평가 정보
파생상품부채	5,268,798,793	3	이항모형	가치평가 정보
합계	18,925,051,327			

(주1) 일부 피투자회사에 대해서는 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고 전기 또는 당기에 가치 변동에 대한 명확한 증거가 없기에 "비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인"에 따라 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

## 6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 범주별 금융자산·부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 금융자산

(단위 : 원)		
재무상태표 상 자산	당기말	전기말
<b>공정가치 측정 금융자산</b>		
당기손익-공정가치금융자산	100,704,752,154	75,785,847,371
소 계	100,704,752,154	75,785,847,371
<b>상각후원가 측정 금융자산</b>		
현금및현금성자산	5,440,603,486	2,069,493,959
매출채권	1,047,696,099	952,018,765
기타수취채권	3,755,805,820	938,866,712
소 계	10,244,105,405	3,960,379,436
합 계	110,948,857,559	79,746,226,807

### 2) 금융부채

(단위 : 원)		
재무상태표 상 부채	당기말	전기말
<b>공정가치 측정 금융자산</b>		
전환우선주부채	-	2,989,079,484
파생상품부채	9,060,651,632	5,268,798,793
소 계	9,060,651,632	8,257,878,277
<b>상각후원가 측정 금융자산</b>		
매입채무및기타채무(주1)	356,843,400	551,832,830
리스부채	2,287,081,306	2,823,795,015
전환상환우선주부채	7,469,870,823	10,667,173,050
소 계	10,113,795,529	14,042,800,895
합 계	19,174,447,161	22,300,679,172

(주1) 중업원관련 미지급비용은 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)				
구분	당기손익-공정가치 측정금융자산 관련손익	당기손익-공정가치 측정금융부채 관련손익	이자수익	이자비용
공정가치 측정 금융자산	24,500,964,732	-	-	-
상각후원가 측정 금융자산	-	-	88,720,094	-
공정가치 측정 금융부채	-	(14,431,022,126)	-	-
상각후원가 측정 금융부채	-	-	-	(1,634,297,734)
합 계	24,500,964,732	(14,431,022,126)	88,720,094	(1,634,297,734)

2) 전기

(단위 : 원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산 관련손익	당기손익-공정가치 측정금융부채 관련손익	이자수익	이자비용
공정가치 측정 금융자산	49,535,086,018	-	-	-
상각후원가 측정 금융자산	-	-	68,760,585	-
공정가치 측정 금융부채	-	(464,924,286)	-	-
상각후원가 측정 금융부채	-	-	-	(1,358,825,671)
합 계	49,535,086,018	(464,924,286)	68,760,585	(1,358,825,671)

## 7. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

회사의 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금(주1)	5,440,603,486	2,069,493,959

(주1) 사용목적이 TIPS(민간투자주도형 기술창업지원프로그램) 지원금으로 특정된 보통예금이 당기말 및 전기말 각각 162백만원, 179백만원 포함되어 있습니다.(주석18 참조)

## 8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

### (1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산 내역

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
상장보통주	135,611,250	3,208,764,220
비상장보통주(주1)	54,589,184,893	49,984,777,299
조합출자금	1,110,532,886	735,283,375
SAFE	159,647,236	109,755,000
우선주	44,709,775,889	21,747,267,477
합 계	100,704,752,154	75,785,847,371

(주1) 관계기업에 해당하는 퓨처키친과 퓨처뷰티의 지분증권 4,825백만원은 기준서 1028호 지분법 적용 면제 조항을 적용하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 포함하였습니다.

### (2) 당기와 전기 손익으로 인식된 금액

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치 금융자산 처분이익	892,690,711	713,886,229
당기손익-공정가치 금융자산 처분손실	(408,313,499)	(165,905,931)
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	30,293,975,546	49,064,759,181
당기손익-공정가치 금융자산 평가손실	(6,277,388,026)	(77,653,461)
합 계	24,500,964,732	49,535,086,018

## 9. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	1,047,696,099	952,018,765

(2) 당기말과 전기말 현재 회사의 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	29,860,290	-	179,018,325	-
미수수익	27,755,616	-	-	-
대여금	100,000,000	-	200,000,000	-
보증금	-	598,189,914	-	559,848,387
단기금융상품	3,000,000,000	-	-	-
합 계	3,157,615,906	598,189,914	379,018,325	559,848,387

## 10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 회사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
선금금	17,584,752	23,456,000
선금비용	160,633	217,690
계약자산	36,600,000	-
합 계	54,345,385	23,673,690

## 11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)								
회사명	주요 사업 내용	설립국가	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
<b>&lt;관계기업&gt;</b>								
퓨처플레이제1호개인투자조합	투자 및 금융업	대한민국	20.00%	1,000,000,000	7,137,540,516	20.00%	1,000,000,000	4,899,729,748
KDBC-FP테크넥스트펀드(주1)	투자 및 금융업	대한민국	5.56%	1,000,000,000	3,032,237,803	5.56%	1,000,000,000	1,093,435,915
퓨처플레이-신한 테크이노베이션제1호(주1)	투자 및 금융업	대한민국	10.00%	1,512,500,000	2,936,157,293	10.00%	1,512,500,000	1,704,155,809
퓨처플레이제2호개인투자조합(주1)	투자 및 금융업	대한민국	18.18%	1,000,000,000	1,380,408,590	18.18%	1,000,000,000	926,888,692
퓨처플레이혁신솔루션펀드(주1)	투자 및 금융업	대한민국	6.72%	2,000,000,000	2,345,418,252	6.72%	1,466,000,000	1,444,512,534
퓨처플레이-신한테크이노베이션 제2호(주1)	투자 및 금융업	대한민국	9.30%	2,000,000,000	1,944,285,010	9.76%	1,000,000,000	992,820,734
퓨처플레이 뉴-엔터테인먼트펀드(주1)	투자 및 금융업	대한민국	10.81%	1,350,000,000	1,322,258,974	-	-	-
퓨처플레이유니콘펀드1호(주1)	투자 및 금융업	대한민국	6.99%	1,000,000,000	997,508,349	-	-	-
합 계				10,362,500,000	21,095,814,787		6,978,500,000	11,061,543,432

(주1) 소유지분율이 20% 미만이나, 업무집행조합원(사원)으로 조합의 재무정책 및 영업정책을 결정할 수 있는 등 유의적인 영향력이 있다고 판단하여관계기업에 포함하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위 : 원)							
구 분	금 액						
	기초 장부금액	취득	처분	이익배분	지분법손익	간주처분손익	기말 장부금액
<b>&lt;관계기업&gt;</b>							
퓨처플레이제1호개인투자조합	4,899,729,748	-	-	(129,289)	2,237,940,057	-	7,137,540,516
KDBC-FP테크넥스트펀드	1,093,435,915	-	-	-	1,938,801,888	-	3,032,237,803
퓨처플레이-신한 테크이노베이션제1호	1,704,155,809	-	-	-	1,232,001,484	-	2,936,157,293
퓨처플레이제2호개인투자조합	926,888,692	-	-	-	453,519,898	-	1,380,408,590
퓨처플레이혁신솔루션펀드	1,444,512,534	534,000,000	-	-	366,905,718	-	2,345,418,252
퓨처플레이-신한테크이노베이션 제2호	992,820,734	1,000,000,000	-	-	(2,395,399)	(46,140,325)	1,944,285,010
퓨처플레이뉴-엔터테인먼트펀드(주1)	-	1,350,000,000	-	(1,256,871)	(26,484,155)	-	1,322,258,974
퓨처플레이유니콘펀드1호(주1)	-	1,000,000,000	-	-	(2,491,651)	-	997,508,349
합 계	11,061,543,432	3,884,000,000	-	(1,386,160)	6,197,797,840		21,095,814,787

(주1) 당기에 신규 결성하였습니다.

2) 전기

(단위 : 원)						
구 분	금 액					
	기초 장부금액	취득	처분	이익배분	지분법손익	기말 장부금액
<b>&lt;관계기업&gt;</b>						
퓨처플레이제1호개인투자조합	2,397,073,604	-	-	(733,620,827)	3,236,276,971	4,899,729,748
KDBC-FP테크넥스트펀드	919,089,675	-	-	-	174,346,240	1,093,435,915
퓨처플레이-신한 테크이노베이션제1호	858,578,657	605,000,000	-	-	240,577,152	1,704,155,809
퓨처플레이제2호개인투자조합	553,036,934	400,000,000	-	-	(26,148,242)	926,888,692
퓨처플레이혁신솔루션펀드(주1)	-	1,466,000,000	-	-	(21,487,466)	1,444,512,534
퓨처플레이-신한테크이노베이션 제2호(주1)	-	1,000,000,000	-	-	(7,179,266)	992,820,734
합 계	4,727,778,870	3,471,000,000	-	(733,620,827)	3,596,385,389	11,061,543,432

(주1) 전기에 신규 결성하였습니다.

(3) 각 조합의 세부 내역은 아래와 같습니다.

조합명	존속기간	관리보수 산정기준	관리보수 지급시기
퓨처플레이제1호개인투자조합	조합결성일로부터 7년	성립시기부터 3년간 - 출자약정액 * 2.5%(연단위)	매 분기별 지급
		3년 이후부터 해산시까지 - 투자잔액 * 2.5%(연단위)	
KDBC-FP테크넥스트펀드	조합결성일로부터 7년	성립시기부터 3년간 - 출자약정액 * 3.0%(연단위)	
		3년 이후부터 해산시까지 - 투자잔액 * 3.0%(연단위)	
퓨처플레이-신한 테크이노베이션제1호	조합결성일로부터 7년	성립시기부터 4년간- 출자약정액 * 3.0%(연단위)	
		4년 이후부터 해산시까지 - 투자잔액 * 3.0%(연단위)	
퓨처플레이제2호개인투자조합	조합결성일로부터 7년	성립시기부터 3년간 - 출자약정액 * 2.3%(연단위)	
		3년 이후부터 해산시까지 - 투자잔액 * 2.3%(연단위)	
퓨처플레이혁신솔루션펀드	조합결성일로부터 8년	성립시기부터 3년간 - 출자약정액 * 2.4%	
		200억 초과분에 한해서 2.2% 적용 (연단위)	
		3년이후부터 존속기간까지 - 투자잔액 * 2.4%	
		200억 초과분에 한해서 2.2% 적용 (연단위)	
		존속기간 경과시 - 투자잔액 * 1.0%	
퓨처플레이-신한테크이노베이션제2호	조합결성일로부터 7년	성립시기부터 4년간 - 출자약정액 * 3.0%(연단위)	
		4년 이후부터 해산시까지 - 투자잔액 * 3.0%(연단위)	
퓨처플레이뉴-엔터테인먼트펀드	조합결성일로부터 7년	성립시기부터 4년간 - 출자약정액 * 2.0%(연단위)	
		4년 이후부터 해산시까지 - 투자잔액 * 2.0%(연단위)	
퓨처플레이유니콘펀드1호	조합결성일로부터 7년	성립시기부터 3년간 - 출자약정액 * 2.0%(연단위)	
		3년 이후부터 해산시까지 - 투자잔액 * 2.0%(연단위)	

## 12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당 기			전 기		
	비품	시설장치	합 계	비품	시설장치	합 계
기초 순장부금액	89,055,233	683,220,334	772,275,567	11,146,794	-	11,146,794
취득	-	-	-	88,232,727	740,480,000	828,712,727
처분	-	-	-	-	-	-
감가상각비	(20,308,284)	(148,096,000)	(168,404,284)	(10,324,288)	(57,259,666)	(67,583,954)
기말 순장부금액	68,746,949	535,124,334	603,871,283	89,055,233	683,220,334	772,275,567

## 13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당 기					전 기
	영업권	상표권	저작권	소프트웨어	합 계	소프트웨어
기초 순장부금액	-	-	-	35,053,035	35,053,035	22,420,835
취득	-	6,491,080	534,720	62,600,000	69,625,800	19,200,000
사업결합	232,396,708	-	10,000,000	13,636,363	256,033,071	-
처분	-	-	-	-	-	-
상각	-	(689,310)	(2,089,118)	(23,463,738)	(26,242,166)	(6,567,800)
기말 순장부금액	232,396,708	5,801,770	8,445,602	87,825,660	334,469,740	35,053,035

## 14. 리스

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 당기말과 전기말 현재 회사의 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

#### 1) 리스자산

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
사무실	2,362,127,652	3,037,021,260

#### 2) 리스부채

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	678,801,409	668,917,003
비유동	1,608,279,897	2,154,878,012
합 계	2,287,081,306	2,823,795,015

### (2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	674,893,608	364,105,695
리스부채에 대한 이자비용	154,370,751	89,213,753
소액자산 리스료	100,006,804	50,708,950
합 계	929,271,163	504,028,398

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 791백만원, 444백만원입니다.

### (3) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	3,037,021,260	41,664,246
증 감	-	3,374,468,064
감가상각비(주1)	(674,893,608)	(379,111,050)

기말 장부금액	2,362,127,652	3,037,021,260
---------	---------------	---------------

(주1) 국고보조금을 수취함에 따라 전기 중 15,005,355원의 감가상각비가 상계되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	2,823,795,015	47,267,552
증 감	-	3,080,403,134
리스료의 지급	(691,084,460)	(393,254,956)
현재가치할인차금 상각(주1)	154,370,751	89,379,285
기말 장부금액	2,287,081,306	2,823,795,015

(주1) 국고보조금을 수취함에 따라 전기 중 165,532원의 이자비용이 상계되었습니다.

## 15. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
복구총당부채	95,725,361	89,105,971

(2) 당기와 전기 중 복구총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	89,105,971	28,770,000
사용	-	(28,770,000)
증가	-	85,961,517
이자비용	6,619,390	3,144,454
기말금액	95,725,361	89,105,971

복구총당부채는 보고기간말 현재 본사의 미래 예상 복구비용의 최선의 추정치를 적절한 할인율로 할인한 현재가치입니다. 동 복구비용의 지출은 임차계약 종료시점에 발생할 예정이며, 예상 복구비용을 추정하기 위하여 복구 전문 업체로부터 견적서를 수령하였습니다.

## 16. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
인건비	5,282,614,549	3,523,695,852
복리후생비	738,183,476	511,711,020
주식보상비용	3,577,109,125	1,896,249,061
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	326,633,028	40,560,970
기타 퇴직 관련 비용	227,188,263	197,312,315
합 계	10,151,728,441	6,169,529,218

(2) 당기말과 전기말 현재 회사의 순확정급여부채(자산) 관련 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 순확정급여부채(자산) 산정내역

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	265,702,311	351,181,206
사외적립자산의 공정가치	(484,947,156)	(266,327,298)
재무상대표상 부채(자산)	(219,244,845)	84,853,908

2) 확정급여채무의 변동내역

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	351,181,206	388,367,159
당기근무원가	324,603,708	267,919,800
이자비용	8,980,380	7,988,076
당기정산손익	-	(38,034,591)
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(84,126,151)	(40,735,827)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(86,920,786)	81,372,614
제도에서의 지급액	(248,016,046)	(315,696,025)
기말 금액	265,702,311	351,181,206

3) 사외적립자산의 변동내역

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	266,327,298	-
이자수익	6,951,060	-
제도에서의 지급액	(85,700,490)	(41,491,225)
사용자의 기여금	300,000,000	306,500,000
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(2,630,712)	1,318,523
기말 금액	484,947,156	266,327,298

4) 보험수리적 가정

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
할인율	5.20%	2.70%
미래임금상승률	4.18%	4.21%

5) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

(단위: 원)		
구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	1% 감소	1% 증가
할인율	29,319,479	(24,774,918)
임금상승률	(25,741,616)	30,033,441

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정의 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

6) 사외적립자산의 구성내역

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
이율보증형 보험	484,947,156	266,327,298

## 17. 전환상환우선주부채와 전환우선주부채 및 파생상품부채

### (1) 우선주 발행내역 및 발행조건

(단위: 주, 원)					
발행일	2016년 9월 27일	2022년 2월 3일	2022년 2월 3일	2022년 3월 31일	2022년 3월 31일
우선주 유형	전환상환우선주	전환상환우선주	전환상환우선주	전환상환우선주	전환상환우선주
액면가액	500	500	500	500	500
발행주식수	241,960	255,340	63,840	63,840	127,660
주당 발행가액	4,133	15,666	15,666	15,666	15,666
총발행금액	1,000,008,582	4,000,105,372	1,000,104,672	1,000,104,672	1,999,896,028
인수자	Cisco International Limited	(주)에스엠엔터테인먼트	이수만	FAMe Invest & management GmbH	주식회사 흥앤쇼핑
의결권	우선주 1주당 1개의 의결권(보통주 전환시 보통주 1주당 1개 의결권)				
배당조건	누적적/참가적				
전환청구기간	발행일 익일 ~ 존속기간 만료일 (발행일 10년 경과일)				
상환청구기간	3년 경과시 청구가능				
주당 상환가액	원금의 연 8% 보장수익률 기지급배당금은 제외	원금의 연 6% 보장수익률 기지급배당금은 제외			
전환비율	1:1 비율로 보통주 전환 최초의 전환가격은 우선주식의 주당 발행가액으로 하며, 이후 IPO 공모가격이 최초의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 조정함				

(단위: 주, 원)				
발행일	2022년 3월 31일	2022년 3월 31일	2022년 5월 31일	2022년 5월 31일
우선주 유형	전환상환우선주	전환상환우선주	전환상환우선주	전환상환우선주
액면가액	500	500	500	500
발행주식수	63,840	127,680	127,660	127,680
주당 발행가액	15,666	15,666	15,666	15,666
총발행금액	1,000,104,672	2,000,209,344	1,999,921,560	2,000,234,880
인수자	디에스자산운용 주식회사	KB증권 주식회사	주식회사 케이티	주식회사 하나은행
의결권	우선주 1주당 1개의 의결권(보통주 전환시 보통주 1주당 1개 의결권)			
배당조건	누적적/참가적			
전환청구기간	발행일 익일 ~ 존속기간 만료일 (발행일 10년 경과일)			
상환청구기간	3년 경과시 청구가능			
주당 상환가액	원금의 연 6% 보장수익률 기지급배당금은 제외			
전환비율	1:1 비율로 보통주 전환 최초의 전환가격은 우선주식의 주당 발행가액으로 하며, 이후 IPO 공모가격이 최초의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 조정함			

(2) 전환상환우선주 및 전환우선주에 대하여 다음과 같은 회계정책을 적용하여 측정하고 있습니다.

구 분	종류	주계약	조기상환권	전환권
Cisco International Limited	전환상환우선주	상각후원가측정	공정가치측정	공정가치측정
(주)에스엠엔터테인먼트	전환상환우선주	상각후원가측정	공정가치측정	공정가치측정
이수만	전환상환우선주	상각후원가측정	공정가치측정	공정가치측정
FAMe Invest & management GmbH	전환상환우선주	상각후원가측정	공정가치측정	공정가치측정
주식회사 흥앤쇼핑	전환상환우선주	상각후원가측정	공정가치측정	공정가치측정
디에스자산운용 주식회사	전환상환우선주	상각후원가측정	공정가치측정	공정가치측정
KB증권 주식회사	전환상환우선주	상각후원가측정	공정가치측정	공정가치측정
주식회사 케이티	전환상환우선주	상각후원가측정	공정가치측정	공정가치측정
주식회사 하나은행	전환상환우선주	상각후원가측정	공정가치측정	공정가치측정

(3) 당기와 전기 중 상각후원가측정부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	10,667,173,050	8,415,621,061
발행	5,526,541,245	987,465,529
이자비용	1,473,307,593	1,264,086,460
보통주 전환	(10,197,151,065)	-
기말장부금액	7,469,870,823	10,667,173,050

(4) 당기와 전기 중 공정가치측정부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	8,257,878,277	6,500,159,244
발행	9,474,139,955	1,292,794,747
평가손익	14,431,022,126	464,924,286
보통주 전환	(23,102,388,726)	-
기말장부금액	9,060,651,632	8,257,878,277

## 18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	-	58,842,340
계약부채	108,641,976	76,946,211
정부보조금(주1)	162,035,185	178,704,000
선수수익	-	-
합 계	270,677,161	314,492,551

(주1) 해당 정부보조금은 TIPS(민간투자주도형 기술창업지원프로그램) 지원금 항목으로서 미래유망 창업기업을 육성하기 위한 목적으로 창업팀에게 지원하여 창업기업의 운영비용으로 충당되며 상환의무는 없습니다.

## 19. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	119,784,447
전기법인세의 조정사항	(6,580,365)	39,933,883
환급액(경정청구)	-	(45,833,636)
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	5,260,050,095	9,857,667,655
자본에 직접 반영된 법인세 비용	(37,051,569)	8,650,018
법인세비용	5,216,418,161	9,980,202,367

(2) 자본에 직접 반영된 법인세 비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 재측정요소	(37,051,569)	8,650,018

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(A)	7,079,374,908	45,842,191,968
적용세율에 따른 법인세	1,535,462,480	10,063,282,233
조정사항		
비공제비용	1,723,811,934	12,837,096
비과세수익	-	-
이월결손금공제	-	-
일시적차이 중 이연법인세자산 미인식효과	3,291,105,932	380,382,364
전기법인세의 조정사항	(6,580,365)	39,933,883
환급액(경정청구)	-	(45,833,636)
세액공제 및 농업특별세부담분	(684,280,264)	(508,167,842)
기타 (세율차이 등)	(643,101,556)	37,768,269
법인세비용(B)	5,216,418,161	9,980,202,367
유효세율(B/A)	73.68%	21.77%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(5) 회사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 회사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다. 회사의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이 및 이월결손금을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)					
구 분	기 초	세무조정차이	당기손익반영	자본반영	기 말
당기손익인식금융자산	(61,960,700,889)	-	(22,023,423,012)	-	(83,984,123,901)
관계기업투자	(4,083,043,432)	-	(6,094,010,355)	-	(10,177,053,787)
정부보조금	178,704,000	-	(16,668,815)	-	162,035,185
계약자산	76,946,211	(76,946,211)	-	-	-
미수수익	-	-	(27,755,616)	-	(27,755,616)
미지급비용	365,417,449	-	(199,147,955)	-	166,269,494
확정급여채무	351,181,206	-	(253,895,120)	168,416,225	265,702,311
사외적립자산	(266,327,298)	-	(7,659,840)	-	(273,987,138)
사용권자산	(3,037,021,260)	-	674,893,608	-	(2,362,127,652)
임차보증금	190,436,071	-	(37,191,527)	-	153,244,544
상각후원가측정금융부채	10,667,173,050	-	(3,197,302,227)	-	7,469,870,823
공정가치측정금융부채	8,257,878,277	-	802,773,355	-	9,060,651,632
복구충당부채	89,105,971	-	6,619,390	-	95,725,361
리스부채	2,823,795,015	-	(536,713,709)	-	2,287,081,306
주식선택권	4,393,272,016	-	(4,393,272,016)	-	-
기타장기종업원부채	-	-	45,302,368	-	45,302,368
감가상각비	-	-	136,359	-	136,359
이월결손금	-	-	1,566,017,613	-	1,566,017,613
영업권	-	-	(232,396,708)	-	(232,396,708)
합 계	(41,953,183,613)	(76,946,211)	(33,923,694,207)	168,416,225	(75,785,407,806)
미인식 일시적차이(주1)	18,925,051,327	-	(2,626,925,580)	-	16,298,125,747
인식대상유보내역의 합계	(60,878,234,940)	(76,946,211)	(31,296,768,627)	168,416,225	(92,083,533,553)
이월세액공제	367,284,251	-	684,280,264	-	1,051,564,515
이연법인세자산(부채)	(13,025,927,436)	(16,928,166)	(5,280,173,498)	37,051,569	(18,285,977,531)

(주1) 전환상환우선주 및 전환우선주부채에서 발생된 유보항목은 주주와의 거래항목에 해당하므로 이연법인세자산부채를 인식하지 않았습니다. 또한 최초 인식하는 영업권에서 발생된 유보항목은 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않으므로 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

2) 전기

(단위 : 원)				
구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
당기손익인식금융자산	(16,888,812,301)	(45,071,888,588)	-	(61,960,700,889)
관계기업투자	(1,256,641,390)	(2,826,402,042)	-	(4,083,043,432)
정부보조금	112,862,363	65,841,637	-	178,704,000
계약자산	335,789,475	(258,843,264)	-	76,946,211
미수수익	(18,682,141)	18,682,141	-	-
미지급비용	389,073,000	(23,655,551)	-	365,417,449
확정급여채무	388,367,159	2,132,311	(39,318,264)	351,181,206
사외적립자산	-	(266,327,298)	-	(266,327,298)
사용권자산	(41,664,246)	(2,995,357,014)	-	(3,037,021,260)
임차보증금	5,466,753	184,969,318	-	190,436,071
상각후원가측정금융부채	8,415,621,061	2,251,551,989	-	10,667,173,050
공정가치측정금융부채	6,500,159,244	1,757,719,033	-	8,257,878,277
복구충당부채	28,770,000	60,335,971	-	89,105,971
리스부채	47,267,552	2,776,527,463	-	2,823,795,015
주식선택권	2,497,022,955	1,896,249,061	-	4,393,272,016
합 계	514,599,484	(42,428,464,833)	(39,318,264)	(41,953,183,613)
미인식 일시적차이(주1)	14,915,780,305	4,009,271,022	-	18,925,051,327
인식대상유보내역의 합계	(14,401,180,821)	(46,437,735,855)	(39,318,264)	(60,878,234,940)
이월세액공제	-	367,284,251	-	367,284,251
이연법인세자산(부채)	(3,168,259,781)	(9,849,017,637)	(8,650,018)	(13,025,927,436)

(주1) 전환상환우선주 및 전환우선주부채에서 발생된 유보항목은 주주와의 거래항목에 해당하므로 이연법인세자산부채를 인식하지 않았습니다.

## 20. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말(주1)
1주당 금액	500원	500원
발행한 주식의 총수	10,751,120주	4,045,240주
자본금	5,375,560,000원	2,022,620,000원

(주1) 당기 중 주식분할로 증가한 주식수 및 1주당 금액으로 조정한 결과입니다.

당기말 자본금은 상환전환우선주 및 전환우선주의 보통주 전환 및 무상증자로 증가하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(결손금)	51,615,542,816	49,621,221,413

(3) 당기와 전기 중 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	제 10(당) 기 (처분예정일 : 2023년 3월 31일)		제 9(전) 기 (처분확정일 : 2022년 3월 30일)	
	I. 미처분이익잉여금		51,615,542,816	
1. 전기이월미처분이익잉여금	49,621,221,413		13,789,900,058	
2. 당기순이익	1,862,956,747		35,861,989,601	
3. 확정급여부채 재측정요소	131,364,656		(30,668,246)	
II. 이익잉여금처분액				-
III. 차기이월미처분이익잉여금		51,615,542,816		49,621,221,413

## 21. 주식기준보상

### (1) 주식선택권 부여내역

구 분	부여일	교부주식수(주1)	부여방법	행사가격(주1)
1차 주식선택권	2019-10-17	1,145,000주	신주발행교부	600원
2차 주식선택권	2020-08-03	471,000주		1,200원
3차 주식선택권	2021-03-25	413,360주		2,440원
4차 주식선택권	2021-07-22	141,500주		2,440원
5차 주식선택권	2022-02-07	597,880주		2,500원

(주1) 교부주식수와 행사가격은 주식분할 및 무상증자 효과가 반영된 것입니다.

- 주식기준보상약정의 가득조건 및 행사기간은 다음과 같습니다.

구 분	가득조건	행사가능기간
1차 주식선택권	결의일부터 2년이상 재임 및 재직, 결재일 당시에 에도 회사에 재임 및 재직(회사 및 자회사)	2021-10-17 ~ 2026-10-16
2차 주식선택권		2022-08-03 ~ 2027-08-02
3차 주식선택권		2023-03-25 ~ 2028-03-25
4차 주식선택권		2023-07-22 ~ 2028-07-22
5차 주식선택권		2024-02-07 ~ 2029-02-07

(2) 회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 다음과 같이 산정하였습니다.

(단위: 원)					
구 분	1차 주식선택권	2차 주식선택권	3차 주식선택권	4차 주식선택권	5차 주식선택권
부여일의 주당 기초자산가치(주1)	5,224	5,916	6,649	6,649	12,973
부여일의 주당 주식선택권공정가치(주1)	4,730	4,887	4,841	4,789	10,995

(주1) 주당 기초자산사치와 주당 주식선택권공정가치는 주식분할 및 무상증자 효과가 반영된 것입니다.

(3) 당기와 전기 중 주식선택권 수량 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기초	1,259,360	1,056,000
부여	597,880	554,860
행사	(114,000)	-
상실	(149,920)	(351,500)
기말	1,593,320	1,259,360
행사가능수량	720,000	775,000

## 22. 일반관리비

당기와 전기의 일반관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	5,282,614,549	3,523,695,852
퇴직급여(주1)	553,821,291	237,873,285
복리후생비	738,183,476	511,711,020
여비교통비	34,579,469	46,811,409
접대비	101,037,540	96,550,261
통신비	17,736,593	9,165,326
수도광열비	-	544,135
세금과공과금	38,467,680	163,049,330
감가상각비	843,297,892	431,689,649
지급임차료	37,179,274	14,780,680
보험료	915,330	137,000
차량유지비	-	1,484,544
교육훈련비	5,080,936	4,654,546
도서인쇄비	5,650,978	5,944,791
소모품비	46,415,137	28,773,228
지급수수료	559,318,572	1,204,600,820
광고선전비	134,665,074	28,502,670
건물관리비	338,379,345	294,985,872
무형고정자산상각비	26,242,166	6,567,800
용역비	686,977,796	338,041,812
자문수수료	118,669,960	85,526,385
행사비	-	8,216,772
주식보상비용	3,577,109,125	1,896,249,061
합 계	13,146,342,183	8,939,556,248

(주1) 당기 및 전기 기타퇴직관련비용 각각 227백만원, 32백만원이 포함된 금액입니다.

### 23. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
<b>&lt;기타수익&gt;</b>		
임대료수입	46,268,982	28,770,894
잡이익	73,766,672	16,942,144
외환차익	90,892	-
기타수익 계	120,126,546	45,713,038
<b>&lt;기타비용&gt;</b>		
잡손실	2,017,585	1,991,811
외환차손	17,355	-
기타비용 계	2,034,940	1,991,811

## 24. 주당이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

### (1) 기본주당순이익

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	1,862,956,747	35,861,989,601
가중평균유통보통주식수	9,489,208	8,090,480
기본주당순이익	196	4,433

기본주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	8,090,480	8,090,480
전환우선주의 보통주 전환	1,371,243	-
주식선택권의 행사	27,485	-
당기말 현재 가중평균유통보통주식수(주1)	9,489,208	8,090,480

(주1) 당기 중 당사의 주식분할 및 무상증자에 따라 전기 가중평균유통보통주식수를 소급하여 재산정 하였습니다.

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중 평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 전환상환우선주 및 전환우선주, 주식선택권이 있습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	1,862,956,747	35,861,989,601
주식보상비용	2,711,448,717	1,437,356,788
이자비용	1,116,767,155	958,177,537
파생상품평가손익	10,938,714,772	352,412,609
희석주당손익 산정을 위한 순손실	16,629,887,391	38,609,936,535
발행된 가중평균유통보통주식수(주1)	9,489,208	8,090,480
주식선택권의 전환가정(주1)	794,789	775,000
전환상환우선주의 전환가정(주1)	1,961,570	2,322,376
전환우선주의 전환가정(주1)	183,518	436,601
희석주당손익 산정을 위한 가중평균유통보통 주식수(주1)	12,429,085	11,624,457
희석주당순손익	(주2)	3,321

(주1) 당기 중 주식분할 및 무상증자에 따라 전기 가중평균유통보통주식수를 소급하여 재산정 하였습니다.

(주2) 희석효과가 존재하지 않아 희석주당손익을 산출하지 아니하였습니다.

## 25. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 아래와 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	당 기		전 기
(1) 당기순이익		1,862,956,747	35,861,989,601
(2) 조정		(4,686,322,109)	(38,823,899,873)
당기손익공정가치금융자산평가이익	(30,293,975,546)		(49,064,759,181)
당기손익공정가치금융자산평가손실	6,277,388,026		77,653,461
당기손익공정가치금융자산처분이익	(892,690,711)		(713,886,229)
당기손익공정가치금융자산처분손실	408,313,499		165,905,931
관계기업투자이익	(6,229,169,045)		(3,651,200,363)
관계기업투자손실	77,511,530		54,814,974
당기손익공정가치금융부채평가이익	(2,093,864,337)		(181,748,221)
당기손익공정가치금융부채평가손실	16,524,886,463		646,672,507
퇴직급여	326,633,028		237,873,285
감가상각비	843,297,892		431,689,649
무형자산상각비	26,242,166		6,567,800
주식보상비용	3,577,109,125		1,896,249,061
이자수익	(88,720,094)		(68,760,585)
이자비용	1,634,297,734		1,358,825,671
법인세비용	5,216,418,161		9,980,202,367
(3) 자산 및 부채의 증감		(4,924,807,449)	(2,744,567,624)
당기손익공정가치측정금융자산의 증감	(417,940,051)		1,333,477,747
관계기업투자주식의 증감	(3,882,613,840)		(2,737,379,173)
매출채권의 증감	(73,099,847)		(169,838,095)
기타수취채권의 증감	84,163,746		(149,077,211)
기타자산의 증감	(50,069,695)		(68,627,327)
매입채무및기타채무의 증감	(187,122,986)		(104,290,775)
기타부채의 증감	18,888,412		(239,357,990)
퇴직금의 지급	(248,016,046)		(315,696,025)
사외적립자산의 증감	(214,299,510)		(265,008,775)
복구충당부채의 증감	-		(28,770,000)
기타장기종업원부채의 증감	45,302,368		-
(4) 이자의수취		23,772,951	47,561,618
(5) 법인세의납부		(111,816,193)	(596,895,073)
(6) 법인세의환급		-	45,833,637
합 계		(7,836,216,053)	(6,209,977,714)

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 및 리스부채의 인식	-	3,374,468,064
전환상환우선주부채의 보통주 전환	27,560,007,271	-
전환우선주부채의 보통주 전환	5,739,532,520	-
합병으로 인한 대여금과 차입금의 상계	200,000,000	-
선금금의 무형자산 대체	19,398,000	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 아래와 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)			
구 분	상각후원가측정금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	리스부채
기초 순부채	10,667,173,050	8,257,878,277	2,823,795,015
현금흐름	5,526,541,245	9,474,139,955	(691,084,460)
기타변동	(8,723,843,472)	(8,671,366,600)	154,370,751
기말 순부채	7,469,870,823	9,060,651,632	2,287,081,306

2) 전기

(단위 : 원)			
구 분	상각후원가측정금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	리스부채
기초 순부채	8,415,621,061	6,500,159,244	47,267,552
현금흐름	987,465,529	1,292,794,747	(393,254,956)
기타변동	1,264,086,460	464,924,286	3,169,782,419
기말 순부채	10,667,173,050	8,257,878,277	2,823,795,015

## 26. 고객과의 계약

(1) 당사는 고객과의 계약을 통해 기간에 걸쳐 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 당기와 전기 중 고객과의 계약을 통해 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
경영컨설팅용역수익	3,343,585,745	2,241,015,062
조합관리수수료수익	2,088,017,259	1,120,529,892
임대료수익	46,268,982	28,770,894
합 계	5,477,871,986	3,390,315,848

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이행완료되었거나 이행되지 않아(또는 부분적으로 이행되지 않아) 수행의무에 배분된 거래가격은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산	36,600,000	-
계약부채	108,641,976	76,946,211

## 27. 우발부채 및 약정사항

### (1) 출자약정

당기말과 전기말 현재 각 조합과 관련하여 출자 약정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
조합명	당기말	누적출자금액			
		당기말		전기말	
	총 출자약정금액	회사	회사 외	회사	회사 외
퓨처플레이제1호개인투자조합	5,000,000,000	1,000,000,000	4,000,000,000	1,000,000,000	4,000,000,000
KDBC-FP테크넥스트펀드	18,000,000,000	1,000,000,000	17,000,000,000	1,000,000,000	17,000,000,000
퓨처플레이-신한 테크이노베이션제1호	15,125,000,000	1,512,500,000	13,612,500,000	1,512,500,000	13,612,500,000
퓨처플레이제2호개인투자조합	5,500,000,000	1,000,000,000	4,500,000,000	1,000,000,000	4,500,000,000
퓨처플레이혁신솔루션펀드	29,750,000,000	2,000,000,000	27,750,000,000	1,466,000,000	20,341,750,000
퓨처플레이-신한테크이노베이션 제2호	21,500,000,000	2,000,000,000	19,500,000,000	1,000,000,000	9,250,000,000
퓨처플레이 뉴-엔터테인먼트펀드	18,500,000,000	1,350,000,000	11,137,500,000	-	-
퓨처플레이유니콘펀드1호	14,300,000,000	1,000,000,000	13,300,000,000	-	-

(2) 당사가 업무집행사원으로서 운용중인 각 조합별 손실충당금 규정은 다음과 같습니다.

조합명	약정 내용	관련규약
퓨처플레이제1호개인투자조합	청산 당시 조합원별 출자비율에 따라 총당	제37조
KDBC-FP테크넥스트펀드	청산 당시 조합원별 출자비율(업무집행조합원 포함)에 따라 총당	제37조
퓨처플레이-신한 테크이노베이션제1호	청산 당시 조합원별 출자비율에 따라 총당	제38조
퓨처플레이제2호개인투자조합	2020년에 투자한 투자자산에서 손실이 발생한 경우, 업무집행조합원, 정부, 지자체 및 정부기관, 산업은행, 한국성장금융투자운용이 우선 총당하고, 이를 초과하는 경우 한국모태펀드가 자신의 납입출자금 중 10%에 해당되는 부분에서 우선총당하며, 이를 초과하는 경우 청산당시 조합원별 출자비율에 따라 총당	제37조 및 제37조의 2(특약)
퓨처플레이혁신솔루션펀드	납입출자금이 약정에 미달하는 경우 미달액을 손실금으로 하고, 청산당시 지분율에 따라 총당함. 만약 손실금 총액이 환급금 합계액을 초과하는 경우 청산당시 지분율에 따라 손실금을 조합에 반환	제38조

퓨처플레이-신한테크이노베이션제 2호	조합원별 출자비율에 따라 총당	제39조
퓨처플레이 뉴-엔터테인먼트펀드	조합원별 출자비율에 따라 총당	제39조
퓨처플레이유니콘펀드1호	조합원별 출자비율에 따라 총당	제36조

(3) 당기말 현재 당사는 KG이니시스에 대한 이행지급과 관련하여 서울보증보험으로부터 30,000,000원의 보증을 제공받고 있습니다.

## 28. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 구성되어 있으며 각 부문별 정보는 당사 전체의 정보와 동일합니다.

### (1) 매출구분에 대한 정보

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
투자자산관련수익	39,509,699,639	53,611,593,994
경영자문수수료수익	3,343,585,745	2,241,015,062
관리수수료수익	2,088,017,259	1,120,529,892
이자수익	88,720,094	68,760,585
합 계	45,030,022,737	57,041,899,533

### (2) 지역별 매출액 및 지역별 비유동자산에 관한 정보

당사의 매출액은 전부 국내에서 발생하고 있으며, 당사의 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

### (3) 주요고객에 대한 정보

보고기간에 당사수익의 10% 이상을 차지하는 단일 고객은 없습니다.

## 29. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

### 1) 당기말

구분	회사명
관계기업	퓨처플레이제1호개인투자조합
	퓨처플레이제2호개인투자조합
	KDBC-FP 테크빅스트 투자조합1호
	퓨처플레이신한 테크이노베이션 제1호
	퓨처플레이혁신솔루션펀드
	퓨처플레이-신한테크이노베이션 제2호
	퓨처플레이 뉴-엔터테인먼트펀드(주1)
	퓨처플레이유니콘펀드1호(주1)
	(주)퓨처뷰티(구, 퓨처살롱)
	(주)퓨처키친

(주1) 당기에 신규 결성하여 특수관계자 현황에 포함되었습니다.

### 2) 전기말

구분	회사명
관계기업	퓨처플레이제1호개인투자조합
	퓨처플레이제2호개인투자조합
	KDBC-FP 테크빅스트 투자조합1호
	퓨처플레이신한 테크이노베이션 제1호
	퓨처플레이혁신솔루션펀드
	퓨처플레이-신한테크이노베이션 제2호
	(주)퓨처뷰티(구, 퓨처살롱)
	(주)퓨처키친
기타의 특수관계자	(주)태니지먼트랩(주1)

(주1) 당기에 당사와 합병하여 특수관계자 현황에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	특수관계자 명칭	당 기		전 기	
		영업수익 등	영업비용 등	영업수익 등	영업비용 등
관계기업	퓨처플레이제1호개인투자조합	81,326,630	-	83,755,119	-
	퓨처플레이제2호개인투자조합	126,500,000	-	126,327,186	-
	KDBC-FP 테크넥스트 투자조합1호	263,076,251	-	324,000,000	-
	퓨처플레이신한 테크이노베이션 제1호	227,045,173	-	226,874,989	-
	퓨처플레이혁신솔루션펀드	693,378,083	-	324,934,450	-
	퓨처플레이신한 테크이노베이션 제2호	323,244,862	-	38,012,148	-
	퓨처플레이 뉴-엔터테인먼트펀드	266,856,163	-	-	-
	퓨처플레이유니콘펀드1호	106,760,273	-	-	-
	(주)퓨처키친	-	927,200	239,452	260,300
	(주)퓨처뷰티(구, 퓨처살롱)	9,096,770	-	30,612,589	1,000,000
기타의 특수관계자	(주)태니지먼트랩	-	-	-	1,360,000
합 계		2,097,284,205	927,200	1,154,755,933	2,620,300

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

(단위: 원)			
구 분	특수관계자 명칭	당기말	전기말
		채권 등	채권 등
관계기업	퓨처플레이제1호개인투자조합	77,887,020	83,755,119
	퓨처플레이제2호개인투자조합	31,625,000	-
	KDBC-FP 테크넥스트 투자조합1호	237,333,785	-
	퓨처플레이신한 테크이노베이션 제1호	57,184,931	-
	퓨처플레이신한 테크이노베이션 제2호	80,625,000	-
	퓨처플레이혁신솔루션펀드	173,625,000	170,576,711
	퓨처플레이유니콘펀드1호	71,500,000	-
	퓨처플레이 뉴-엔터테인먼트펀드	92,500,000	-
	(주)퓨처뷰티(구, 퓨처살롱)	-	5,280,000
합 계		822,280,736	259,611,830

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)					
구 분	특수관계자 명칭	기 초	자금대여	자금회수	기 말
관계기업	㈜퓨처키친	-	100,000,000	-	100,000,000
기타의 특수관계자	㈜태니지먼트랩	200,000,000	-	(200,000,000)	-
합 계		200,000,000	100,000,000	(200,000,000)	100,000,000

2) 전기

(단위: 원)					
구 분	특수관계자 명칭	기 초	자금대여	자금회수(주1)	기 말
관계기업	㈜퓨처키친	250,000,000	100,000,000	(350,000,000)	-
	㈜퓨처뷰티(구, 퓨처살롱)	250,000,000	250,000,000	(500,000,000)	-
기타의 특수관계자	㈜태니지먼트랩	-	200,000,000	-	200,000,000
합 계		500,000,000	550,000,000	(850,000,000)	200,000,000

(주1) 자금회수에는 전환사채 및 전환상환우선주의 전환가액이 포함되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내역은 없습니다.

(6) 당기 중 당사와 대표이사가 동일한 피투자회사에 대한 지분을 보유시 발생할 이해상충의 해소를 목적으로 대표이사 류중희로부터 주식회사 스튜디오스탠드의 전환우선주 195주를 99백만원에 매입하였습니다.

### 30. 한국채택국제회계기준으로의 전환

#### (1) 한국채택국제회계기준의 적용

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2021년 1월 1일입니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 특정 선택적 면제조항과의무적 예외항목을 적용하였습니다.

#### (2) 회계정책의 주요 차이

한국채택국제회계기준 하의 회계정책과 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준 하의 회계정책간의 주요한 차이는 다음과 같습니다.

##### 1) 한국채택국제회계기준의 최초채택

기업회계기준서 제1101호에 따라 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

- 리스 : 한국채택국제회계기준 전환일에 리스부채와 사용권자산을 측정함.

## 2) 항목별 회계정책의 주요차이

구분	과거 회계기준하의 회계정책	한국채택국제회계기준하의 회계정책
금융자산 평가 및 분류	<p>유가증권은 취득한 후에 만기보유증권, 단기매매증권, 그리고 매도가능증권 중의 하나로 분류함.</p>	<p>금융자산을 하기의 범주로 분류하며, 이러한 범주는 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류됨.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 당기손익-공정가치 측정 금융자산</li> <li>- 기타포괄손익-공정가치 금융자산</li> <li>- 상각후원가 측정 금융자산</li> </ul> <p>단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있음. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치변동은 당기손익으로 인식.</p> <p>내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려함.</p>
주식선택권	중소기업회계처리특례를 적용하여 회계처리 생략.	주식선택권의 공정가치를 측정하여 가득기간에 걸쳐 비용인식함
우선주자본	우선주자본으로 분류함	우선주에 포함된 권리에 따라 상각후원가 측정금융부채 및 공정가치측정금융부채로 분류 변경하여 유효이자율법에 의한 상각 및 공정가치평가를 수행함
퇴직급여 부채 평가 방법	일시퇴직기준을 적용하여 확정급여채무를 계산함.	예측단위적립 방식을 적용하여 확정급여채무를 계산함.
수익인식기준서 도입	기업의 매출은 권리의무가 확정되는 시점에 인식함	기업의 매출은 5단계접근법에 의하여 수행의무의 이행시기에 걸쳐 인식하여야 함
리스기준서 도입	임차목적물에 대하여 운용리스회계처리 적용	중요한 리스계약에 대하여 사용권자산을 인식함

3) 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향  
 과거 회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태와 재무성과 및 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

① 2021년 12월 31일 현재 재무상태 조정내역

(단위 : 원)			
구분	자산	부채	자본
과거 회계기준	26,474,911,471	1,037,409,375	25,437,502,096
조정사항			
금융자산 공정가치평가	61,561,396,608	-	61,561,396,608
관계기업투자 공정가치평가	4,533,200,201	-	4,533,200,201
우선주자본 전환	-	18,925,051,327	(18,925,051,327)
퇴직급여 - 예측단위적립법적용	-	160,901,125	(160,901,125)
수익인식기준서 도입	-	(73,985,614)	73,985,614
리스기준서 도입효과	2,846,585,189	2,912,900,986	(66,315,797)
법인세효과	(740,299,678)	13,054,750,716	(13,795,050,394)
조정사항 합계	68,200,882,320	34,979,618,540	33,221,263,780
한국채택국제회계기준	94,675,793,791	36,017,027,915	58,658,765,876

② 2022년 12월 31일 현재 재무상태 조정내역

(단위 : 원)			
구분	자산	부채	자본
과거 회계기준	37,698,897,503	212,327,964	37,486,569,539
조정사항			
금융자산 공정가치평가	87,022,516,199	-	87,022,516,199
관계기업투자 공정가치평가	9,122,875,704	-	9,122,875,704
우선주자본 전환	-	16,530,522,455	(16,530,522,455)
퇴직급여 - 예측단위적립법적용	219,244,845	542,895,234	(323,650,389)
수익인식기준서 도입	36,600,000	121,167,902	(84,567,902)
리스기준서 도입효과	2,208,883,108	2,382,806,667	(173,923,559)
법인세효과	(649,082,088)	18,248,678,854	(18,897,760,942)
조정사항 합계	97,961,037,768	37,826,071,112	60,134,966,656
한국채택국제회계기준	135,659,935,271	38,038,399,076	97,621,536,195

### ③ 재무성과 조정내역

(단위 : 원)				
구분	당 기		전 기	
	당기순이익	총포괄손익	당기순이익	총포괄손익
과거 회계기준	(173,252,867)	(173,252,867)	1,589,591,122	1,589,591,122
조정사항				
금융자산 공정가치평가	22,590,958,701	22,590,958,701	45,130,985,981	45,130,985,981
관계기업투자 공정가치평가	4,589,675,503	4,589,675,503	2,703,827,767	2,703,827,767
주식선택권 인식	(3,577,109,125)	(3,577,109,125)	(1,896,249,061)	(1,896,249,061)
우선주자본 전환	(15,904,329,719)	(15,904,329,719)	(1,729,010,746)	(1,729,010,746)
퇴직급여 - 예측단위적립법적용	(331,165,489)	(162,749,264)	(42,399,010)	(81,717,274)
수익인식기준서 도입	(158,553,516)	(158,553,516)	80,451,781	80,451,781
리스기준서 도입효과	(107,607,762)	(107,607,762)	(30,053,709)	(30,053,709)
법인세효과	(5,065,658,979)	(5,102,710,548)	(9,945,154,524)	(9,936,504,506)
조정사항 합계	2,036,209,614	2,167,574,270	34,272,398,479	34,241,730,233
한국채택국제회계기준	1,862,956,747	1,994,321,403	35,861,989,601	35,831,321,355

④ 현금흐름 조정내역

한국채택국제회계기준에 따라 과거회계기준에 따른 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금수입, 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 또한외화로 표시된 현금 및 현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동현금흐름과 구분하여 별도로 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

31. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분(%)	이전대가 (단위: 원)
(주)태니지먼트랩	HR테크(강점, 성격 검사 및 솔루션 제공) 서비스업	2022-01-17	100	100,000,000

주식회사 태니지먼트는 당사 영업의 지속적인 확장을 위하여 취득되었고, 해당 사업은기업 회계기준서 제1103호에서 정의된 사업의 정의를 만족합니다.

(2) 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	당 기
현금및현금성자산	100,000,000

(3) 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	(주)태니지먼트랩
식별가능한 자산의 공정가치	77,923,810
유동자산	54,287,447
현금및현금성자산	31,706,640
매출채권	22,577,487
기타자산	3,320
비유동자산	23,636,363
무형자산	23,636,363
식별가능한 부채의 공정가치	210,320,518
유동부채	210,320,518
차입금	200,000,000
매입채무 및 기타채무	605,050
기타부채	2,290,487
당기법인세부채	7,424,981
식별가능한 순자산 공정가치 합계	(132,396,708)

(4) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	당 기
현금으로 지급한 대가	100,000,000
차감 : 취득한 현금및현금성자산	31,706,640
차감 계	68,293,360

## 32. 보고기간후 사건

퓨처플레이제1호개인투자조합은 2023년 3월 27일 해산이나 2023년 3월 23일 예정된 조합원 총회를 통해 해산일자를 2024년 3월 27일로 변경할 예정입니다

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 퓨처플레이			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	13	8	780	780	719	846	-	-	-	-	-	1,512	1,634
	합계	13	8	780	780	719	846	-	-	-	-	-	1,512	1,634

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.9.28~30				3	일	
	주요내용	회사 및 업종에 대한 전반적 이해와 투입인력의 감사경험 등을 바탕으로 감사위험 평가 및 감사절차의 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2022.12.10~12.24	5	일	3	명	1	명	회사에 대한 이해 및 현황 파악
	2023.2.20~2.24	5	일	3	명	-	명	계정잔액에 대한 감사
	2022.2.27~3.3	5	일	3	명	-	명	계정잔액에 대한 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	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	금융상품의 소유권 및 수량 조회						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	3	회					

커뮤니케이션	수행시기	2022.12.22, 2023.3.3, 2023.3.15		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 22일	감사, 대표이사	서면회의	감사계획 및 예상되는 이슈
2	2023년 03월 03일	감사, 대표이사	서면회의	감사진행상황 및 이슈
3	2023년 03월 15일	감사, 대표이사	서면회의	감사결과에 대한 설명 및 논의