

## 재 무 제 표

### 십일번가 주식회사

#### 제 7 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

#### 제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

십일번가 주식회사 대표이사 안정은

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 광명시 신기로20 (일직동, 유플래닛타워)

(전 화) 02-6119-0011

재 무 상 태 표

제 7 기 2024년 12월 31일 현재

제 6 기 2023년 12월 31일 현재

십일번가 주식회사

(단위 : 천원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		248,212,733		395,404,142
현금및현금성자산(주24,25,28)	29,238,893		71,250,890	
단기금융상품(주24,25)	61,330,931		49,660,457	
매출채권(주4,24,25,26)	13,969,790		22,475,532	
미수금(주4,24,25,26)	111,544,620		162,534,267	
미수수익	17,374		-	
유동성보증금(주4,24,25)	-		2,129,812	
선급금	5,199,260		1,315,175	
선급비용	3,070,819		5,437,080	
재고자산(주5)	23,204,692		79,735,484	
당기법인세자산	636,354		865,445	
II. 비유동자산		163,034,675		215,709,425
장기금융상품(주24,25,27)	1,502,000		2,000	
보증금(주4,24,25)	7,425,975		10,534,775	
장기미수금	3,663,648		-	
당기손익 공정가치측정 금융자산(주6,24,25)	22,268,916		30,088,798	
종속기업투자주식(주7,26)	1,397,092		1,331,292	
유형자산 및 사용권자산(주8,10)	55,595,593		97,935,923	
무형자산(주9)	10,033,453		13,465,970	
기타비유동자산	355,778		755,915	
순확정급여자산(주12)	2,645,593		3,448,125	
이연법인세자산(주22)	58,146,627		58,146,627	
자 산 총 계		411,247,408		611,113,567
부 채				
I. 유동부채		345,816,627		433,861,948
미지급금(주24,25,26)	62,411,962		90,322,142	
계약부채	132,721		244,866	
예수금(주24,25)	248,172,120		295,599,901	
미지급비용(주24,25)	22,591,752		26,586,480	
리스부채(주10,24,25)	12,508,072		20,976,559	
충당부채(주11)	-		132,000	
II. 비유동부채		26,912,836		55,133,852
임대보증금	395,600		-	
장기미지급비용(주12)	2,751,662		2,987,516	

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
비유동총당부채(주11)	2,350,431		4,070,795	
장기리스부채(주10,24,25)	21,415,143		48,075,541	
부 채 총 계		372,729,463		488,995,800
자 본				
Ⅰ. 자본금(주1,14,15)	5,123,512		5,123,512	
Ⅱ. 기타불입자본(주14,15,16)	188,091,157		186,794,211	
Ⅲ. 이익잉여금(결손금)(주17)	(154,696,724)		(69,799,956)	
자 본 총 계		38,517,945		122,117,767
부 채 및 자 본 총 계		411,247,408		611,113,567

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제7기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제6기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

십일번가 주식회사

(단위 : 천원)

과목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업수익(주18,26)		561,815,839		865,477,111
II. 영업비용		637,223,939		991,283,610
종업원급여(주12,16)	84,147,590		108,778,044	
지급수수료(주19)	204,150,530		282,132,509	
감가상각비 및 무형자산상각비(주8,9,10)	33,871,476		32,621,189	
광고선전비	82,640,688		109,959,425	
상품및기타구입비용(주5)	181,490,040		413,804,822	
연구및경상개발비(주12)	31,344,166		36,128,597	
기타영업비용(주19)	19,579,449		7,859,024	
III. 영업손실		(75,408,100)		(125,806,499)
금융수익(주6,21,24)	6,460,256		17,095,138	
금융비용(주21,24)	18,749,892		10,701,732	
기타영업외수익(주20)	6,216,129		679,108	
기타영업외비용(주20)	3,081,266		730,744	
IV. 법인세비용차감전순손실		(84,562,873)		(119,464,729)
V. 법인세비용(수익)(주22)		-		11,800,301
VI. 당기순손실		(84,562,873)		(131,265,030)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제7기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제6기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

십일번가 주식회사

(단위 : 천원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 당기순손실		(84,562,873)		(131,265,030)
II. 기타포괄이익(손실)		(333,894)		(3,735,938)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목				
확정급여제도의 재측정요소(주12,17)	(333,894)		(3,735,938)	
관계기업의 기타포괄손익의 변동	-		-	
III. 당기총포괄손실		(84,896,767)		(135,000,968)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제7기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제6기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

십일번가 주식회사

(단위 : 천원)

과 목	자본금	기타불입자본				이익잉여금	기타자본 구성요소	총 계
		주식발행초과금	자기주식	주식매수선택권	계			
2023.1.1(전기초)	5,123,512	223,655,073	(42,575,729)	3,422,290	184,501,634	70,201,012	-	259,826,158
총포괄손익:								
당기순손실	-	-	-	-	-	(131,265,030)	-	(131,265,030)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(3,735,938)	-	(3,735,938)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
배당금의 지급(주17)	-	-	-	-	-	(5,000,000)	-	(5,000,000)
주식매수선택권(주14,16,26)	-	-	-	2,292,577	2,292,577	-	-	2,292,577
2023.12.31(전기말)	5,123,512	223,655,073	(42,575,729)	5,714,867	186,794,211	(69,799,956)	-	122,117,767
2024.01.01(당기초)	5,123,512	223,655,073	(42,575,729)	5,714,867	186,794,211	(69,799,956)	-	122,117,767
총포괄손익:								
당기순손실	-	-	-	-	-	(84,562,874)	-	(84,562,874)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(333,894)	-	(333,894)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
배당금의 지급(주17)	-	-	-	-	-	-	-	-
주식매수선택권(주14,16,26)	-	-	-	1,296,946	1,296,946	-	-	1,296,946
2024.12.31(당기말)	5,123,512	223,655,073	(42,575,729)	7,011,813	188,091,157	(154,696,724)	-	38,517,945

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제7기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제6기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

십일번가주식회사

(단위 : 천원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(4,529,600)		51,695,842
1. 영업에서 창출된 현금흐름	597,035		54,999,894	
당기순손실	(84,562,873)		(131,265,030)	
수익·비용의 조정(주28)	65,379,296		51,457,044	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동(주28)	19,780,612		134,807,880	
2. 이자의 수취	154,252		210,818	
3. 이자의 지급	(4,644,533)		(3,706,334)	
4. 법인세의 환급(납부)	(636,354)		191,464	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(17,481,448)		(17,465,420)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,251,186		2,229,422	
장·단기금융상품의 감소	-		-	
유형자산의 처분	2,191,901		150,982	
무형자산의 처분	1,005,551		1,968,440	
리스채권의 회수	861,984		-	
대여금의 회수	-		110,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	191,750		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(21,732,634)		(19,694,842)	
장·단기금융상품의 증가	9,818,836		103,527	
종속기업투자주식의 취득	65,800		1,331,292	
유형자산의 취득	11,533,057		15,405,288	
무형자산의 취득	314,941		2,854,735	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(20,483,114)		(22,041,672)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(20,483,114)		(22,041,672)	
배당금의 지급	-		5,000,000	
리스부채의 원금상환	20,483,114		17,041,672	
IV. 현금및현금성자산의 증가( I+II+III)		(42,494,162)		12,188,750
V. 기초의 현금및현금성자산		71,250,890		59,000,094
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		482,165		62,046
VII. 기말의 현금및현금성자산		29,238,893		71,250,890

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 7(당)기 2024년 12월 31일 현재

제 6(전)기 2023년 12월 31일 현재

십일번가 주식회사

### 1. 회사의 개요

십일번가 주식회사(이하 "당사")는 2018년 9월 1일을 기준으로 에스케이플래닛 주식회사로부터 인적분할하여 분할신설법인으로 설립되었습니다. 당사는 전자상거래업을 주된 영업으로 하고 있으며, 서울특별시 중구 한강대로 416에 위치하고 있습니다.

설립 시 자본금은 4,192백만원이며, 설립 이후 유상증자를 통해 당기말 현재 납입자본금은 5,124백만원(보통주자본금 4,192백만원, 우선주자본금 932백만원)입니다. 당사는 2023년 1월 26일 주주총회 결의에 따라 당기 중 보통주 및 우선주에 대하여 1주당 5주로 분할하였으며, 자본금의 변동은 없습니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	우선주(주)	지분율(%)
에스케이스퀘어 주식회사	41,123,545	-	80.26
나일홀딩스 유한회사	-	9,315,465	18.18
자기주식	793,225	-	1.55
기타	2,885	-	0.01
합계	41,919,655	9,315,465	100.00

### 2. 재무제표의 작성기준

당사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에서 규정하고 있는 연결재무제표 작성 면제 규정을 적용하여 연결재무제표는 작성하지 아니하였으며, 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

한국채택국제회계기준을 적용하여 일반목적으로 이용가능한 연결재무제표를 작성한 기업은 서울특별시 중구 을지로 65 SK T타워에 소재하는 당사의 지배기업인 에스케이스퀘어 주식회사입니다.

당사의 재무제표는 2025년 2월 6일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

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

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 파생상품

### (2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 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.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

#### 1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 수익, 리스의 분류 등 주석사항에 포함되어 있습니다.

## 2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 관계기업투자주식의 손상평가, 확정급여채무의 측정, 이연법인세의 인식, 파생상품부채의 측정등 주석사항에 포함되어 있습니다.

## 3) 공정가치 측정

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

당 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전

체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 26 '금융위험관리' 주석 등에 포함되어 있습니다.

### 3. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

2024년 1월 1일 이후 적용되는 기준들은 당사의 재무제표에 중요한 영향이 없으며, 동 사항을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

#### (3) 재고자산

당사는 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 계속기록법에 따라 기록한 수량을 실지재고조사에 의하여 확정하고 있습니다. 다만, 재고자산

의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 채무상태표가액으로 하고 있으며, 재고자산을 저가기준으로 평가하는 경우 발생하는 평가손실은 해당 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 영업비용에 가산하고 있습니다.

#### (4) 비파생금융자산

##### 1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

##### 2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치-채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형

하에서 금융자산을 보유합니다.

- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만, 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-당기손익으로 측정되어야 하는 금융자산을 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄일 목적으로 해당 금융자산의 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

사업모형:

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)

- 과거기간 금융자산 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가:

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시가나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때, 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수

있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

후속측정과 손익:

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식됩니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소합니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식됩니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식됩니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식됩니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류됩니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식됩니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식되며 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

### 3) 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

#### 4) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

#### (5) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다.

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

#### (6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하

고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
건물	30년
기계장치	4~6년
공기구비품	4~5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (7) 무형자산

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

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

구분	추정내용연수
고객관계무형자산	10년
산업재산권	5,10년
컴퓨터소프트웨어	5년

구분	추정내용연수
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 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 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

#### (8) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식됩니다.

##### 1) 자산관련 보조금

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 자산의 취득원가에서 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### 2) 수익관련 보조금

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는

기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

##### 1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 채무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액

이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영"(0)"으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

#### 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

#### 2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 수익으로 인식합니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다. 다만 당사는 당기 중 체결된 전대리스의 분류를 금융리스로 분류하였습니다.

#### (11) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정되며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정됩니다. 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식됩니다.

#### (12) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

##### 1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식 시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

## 3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

### (13) 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.

#### 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(미지급금)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 재측정요소인 보험수리적손익은 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 순확정급여부채(자산)의 순이자(자산)는 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며, 순확정급여부채(자산)은 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 변동을 고려하여 결정됩니다. 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 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기

위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (15) 외화 거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거

나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

#### (17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 수익은 통상적인 영업활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정되며, 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식하고 있습니다.

당사의 수익은 주로 온라인상거래 관련 수익으로 구성됩니다. 이와 같은 용역의 제공으로 인한 수익은 다른 당사자가 재화나 용역을 고객에게 이전하도록 주선하는 용역의 제공 시점에 수익을 인식하고 있으며 재화의 판매로 인한 수익은 제품이 고객에게 이전되고 고객이 구매를 확정할 때 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 온라인상거래 수수료수익과 관련하여, 당사는 다음 특성에 따라 당사가 대리인으로서 활동한다고 판단하였습니다.

- 당사는 소유권을 가지거나 재고자산 관련 위험에 노출되지 않으며, 판매된 재화와 관련하여 유의적인 책임도 지지 아니함
- 당사가 최종소비자로부터 수익금액을 회수하나 모든 신용위험은 공급자가 부담함
- 당사는 온라인상거래로 판매되는 재화의 판매가격을 결정하지 아니함

#### (18) 금융수익과 비용

금융수익은 이자수익, 금융자산과 금융부채에 대한 외환이익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 이자비용, 충당부채의 상각액, 금융자산과 금융부채에 대한 외환손실을 포함하고 있습니다. 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기

손익으로 인식하고 있습니다.

#### (19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### 1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

##### 2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한

혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

#### (20) 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 당사의 영업부문은 단일부문으로서 조직 및 수익을 창출하는 서비스 제공을 기준으로 식별되어 있습니다.

#### (21) 주식기준보상

당사는 제공받는 용역의 대가로 종업원에게 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다. 제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

## (22) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 제·개정 기준서를 최초 적용하였으며, 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

### - 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

### - 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입 변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

### - 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계 정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

### - 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생

기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정

- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자 금융약정

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

#### 4. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동자산:						
매출채권	14,278,351	(308,561)	13,969,790	22,617,214	(141,682)	22,475,532
미수금	123,780,001	(12,235,380)	111,544,621	163,931,534	(1,397,267)	162,534,267
미수수익	17,374	-	17,374	-	-	-
단기대여금	90,000	(90,000)	-	90,000	(90,000)	-
유동성보증금	-	-	-	2,129,812	-	2,129,812
소 계	138,165,726	(12,633,941)	125,531,785	188,768,560	(1,628,949)	187,139,611
비유동자산:						
장기미수금(리스채권)	3,663,648	-	3,663,648	-	-	-
보증금	7,425,975	-	7,425,975	10,534,775	-	10,534,775
소 계	11,089,623	-	11,089,623	10,534,775	-	10,534,775
합 계	149,255,349	(12,633,941)	136,621,408	199,303,335	(1,628,949)	197,674,386

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	1,628,949	1,438,130
설정액	11,713,759	662,093
환입액	(58,007)	-
제각액	(650,760)	(471,274)
기 말	12,633,941	1,628,949

(3) 당기말 및 전기말 현재 정상채권 및 손상채권의 내역은 다음과 같습니다.

##### 1) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 기대신용손실에는 미래전망 정보가 포함됩니다.

당사는 이를 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였으며, 과거 기간 동안의 실제 신용손실 경험과 현재의 신용상태 분석 등에 근거하여 기대손실률을 계산하였습니다. 이에 따른 당기말 및 전기말 현재 손실충당금은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	정상채권	연체 3개월이하	연체 6개월이하	연체 1년이하	연체 3년이하	연체 3년초과	합 계
기대신용손실률	-	0.00%	99.05%	100.00%	100.00%	100.00%	-
매출채권 총장부금액	13,287,765	680,028	210,498	25	29,585	70,450	14,278,351
손실충당금	-	9	208,492	25	29,585	70,450	308,561

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	정상채권	연체 3개월이하	연체 6개월이하	연체 1년이하	연체 3년이하	연체 3년초과	합 계
기대신용손실률	-	0.00%	0.50%	10.28%	100.00%	100.00%	-
매출채권 총장부금액	20,140,567	2,234,875	78,526	24,475	103,571	35,200	22,617,214
손실충당금	-	4	391	2,516	103,571	35,200	141,682

2) 기타채권

신용위험은 당사가 보유하고 있는 기타채권 129,720백만원에서도 발생할 수 있습니다.

당사가 보유하는 대부분의 기타채권은 채무불이행 발생 위험이 낮고, 단기적으로 거래상대방이 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있기 때문에 신용위험이 낮은 것으로 보고 있습니다. 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

당사는 매 보고기간말 거래상대방의 신용위험 변동을 관찰하고 있으며, 계약상 지급의 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 간주하고 있습니다. 당사의 신용위험에 대한 최대 노출금액은 각 금융자산의 장부금액과 동일하며, 당기말 및 전기말 현재 매출채권을 제외한 신용위험 등급별 금융자산의 총 장부금액은 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	12개월 기대신용손실	상각후원가		합 계
		전체기간 기대신용손실		
		신용이 손상되지 않음	신용 손상	
총장부금액	133,675,604	-	1,301,394	134,976,998
손실충당금	(11,023,986)	-	(1,301,394)	(12,325,380)

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가			합 계
	12개월 기대신용손실	전체기간 기대신용손실		
		신용이 손상되지 않음	신용 손상	
순장부금액	122,651,618	-	-	122,651,618

## ② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가			합 계
	12개월 기대신용손실	전체기간 기대신용손실		
		신용이 손상되지 않음	신용 손상	
총장부금액	175,325,788	-	1,360,333	176,686,121
손실충당금	(126,934)	-	(1,360,333)	(1,487,267)
순장부금액	175,198,854	-	-	175,198,854

(4) 당기 및 전기 중 발생한 기타채권의 손실충당금 변동은 아래와 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	12개월 기대신용손실	전체기간 기대신용손실		합 계
		신용이 손상되지 않음	신용 손상	
		기초	126,934	
손실충당금재측정	10,897,100	-	(58,939)	10,838,161
제각	(48)	-	-	(48)
기말	11,023,986	-	1,301,394	12,325,380

### 2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	12개월 기대신용손실	전체기간 기대신용손실		합 계
		신용이 손상되지 않음	신용 손상	
		기초	-	
손실충당금재측정	126,934	-	537,320	664,254
제각	-	-	(394,769)	(394,769)
기말	126,934	-	1,360,333	1,487,267

(5) 당기 및 전기 중 당사는 KDB캐피탈 등에 220,434백만원 및 358,057백만원의 신용카드 채권(미수금)을 양도하였으며, 해당 채권의 위험과 보상이 양수인에게 이전되었으므로 이를 채권의 매각거래로 회계처리하고, 매각대금과의 차이는 매출채권처분

손실로 인식하였습니다.

### 5. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	24,841,916	83,422,677
평가손실충당금	(1,637,224)	(3,687,193)
장부금액	23,204,692	79,735,484

한편 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 2,050백만원(전기 재고자산평가손실: 255백만원)입니다.

### 6. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	범 주	당기말	전기말
비상장 지분증권	당기손익-공정가치 측정	-	90,076
비상장 채무증권		22,268,916	29,998,722
합계		22,268,916	30,088,798

(2) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
회사명	소재지	당기말				전기말			
		주식수(주)	소유지분율	취득금액	공정가치	주식수(주)	소유지분율	취득금액	공정가치
주식회사 와들(*1)	한국	-	-	-	-	627	2.40%	90,076	90,076
주식회사 바로고(*2)	한국	540,800	6.24%	25,000,102	22,268,916	540,800	6.24%	25,000,102	29,998,722

(\*1) 당사는 당기 중 당해 주식을 전량 처분하였습니다.

(\*2) 상환전환우선주로 계약상 이사선임권한을 통해 유의적 영향력을 보유하고 있습니다. 다만, 소유지분과 연계된 이익이 보통주와 유사한 위험에 노출되어 있지 않다고 판단하여 지분법이 아닌 금융상품 회계처리를 따르고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	30,088,798	28,704,312
평 가	(7,729,806)	1,384,486
처 분	(90,076)	-
기 말	22,268,916	30,088,798

### 7. 종속기업투자주식

(1) 당사는 당기 중 종속기업투자주식을 출자설립하였으며 당기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	소재지	당기말	
		소유지분율	장부금액
연길십일번가상무유한회사	중국	100%	1,397,092

(2) 당기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	기초금액	취득	기타	기말금액
연길십일번가상무유한회사	1,331,292	65,800	-	1,397,092

### 8. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정보보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정보보조금	장부가액
토지	-	-	-	-	109,342	-	-	109,342
건물	-	-	-	-	1,034,100	(446,408)	-	587,692
기계장치	105,527,466	(83,151,327)	-	22,376,139	114,328,238	(88,912,324)	-	25,415,914
사용권자산	60,654,943	(34,572,979)	-	26,081,964	112,577,266	(46,983,042)	-	65,594,224
공기구비품	20,864,145	(13,786,054)	-	7,078,091	21,394,055	(15,965,258)	(12,500)	5,416,297
건설중인자산	59,399	-	-	59,399	812,454	-	-	812,454

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정보보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정보보조금	장부가액
합 계	187,105,953	(131,510,360)	-	55,595,593	250,255,455	(152,307,032)	(12,500)	97,935,923

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	대체증(감)	감가상각비	기 타	기 말
토지	109,342	-	(109,342)	-	-	-	-
건물	587,692	-	(567,225)	-	(20,467)	-	-
기계장치	25,415,914	4,652,912	(9,737)	-	(7,682,950)	-	22,376,139
사용권자산	65,594,224	11,813,650	(30,009,916)	-	(21,315,994)	-	26,081,964
공기구비품	5,416,297	2,669,396	(151,930)	296,380	(2,530,406)	1,378,354	7,078,091
건설중인자산(*)	812,454	1,995,066	-	(2,748,121)	-	-	59,399
합 계	97,935,923	21,131,024	(30,848,150)	(2,451,741)	(31,549,817)	1,378,354	55,595,593

(\*) 건설중인자산 대체감소액 2,451,741천원은 무형자산의 컴퓨터소프트웨어로 대체 되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	대체증(감)	감가상각비	기 타	기 말
토지	109,342	-	-	-	-	-	109,342
건물	622,779	-	-	-	(35,087)	-	587,692
기계장치	20,573,470	13,300,930	-	-	(8,458,486)	-	25,415,914
사용권자산	59,293,510	24,244,772	(51,490)	-	(17,892,568)	-	65,594,224
공기구비품	4,986,644	1,863,747	(11,764)	-	(2,334,889)	912,559	5,416,297
건설중인자산(*)	809,521	177,663	-	(174,730)	-	-	812,454
합 계	86,395,266	39,587,112	(63,254)	(174,730)	(28,721,030)	912,559	97,935,923

(\*) 건설중인자산 대체감소액 174,730천원은 무형자산의 컴퓨터소프트웨어로 대체 되었습니다.

## 9. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
고객관계무형자산	4,098,372	(4,098,371)	1	4,098,372	(4,098,371)	1
산업재산권	2,967,567	(2,409,736)	557,831	2,914,404	(2,228,295)	686,109
회원권	461,741	-	461,741	1,487,041	-	1,487,041
컴퓨터소프트웨어	115,529,872	(106,516,012)	9,013,860	112,889,044	(101,596,245)	11,292,799
기타의무형자산	402,110	(402,090)	20	402,110	(402,090)	20
합 계	123,459,662	(113,426,209)	10,033,453	121,790,971	(108,325,001)	13,465,970

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	폐 기	대체증(감)	상 각	기 말
고객관계무형자산	1	-	-	-	-	-	1
산업재산권	686,109	59,703	(5,287)	-	-	(182,694)	557,831
회원권	1,487,041	-	(1,025,300)	-	-	-	461,741
컴퓨터소프트웨어	11,292,799	236,538	(2)	-	2,451,741	(4,967,216)	9,013,860
기타의무형자산	20	-	-	-	-	-	20
합 계	13,465,970	296,241	(1,030,589)	-	2,451,741	(5,149,910)	10,033,453

### 2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	폐 기	대체증(감)	상 각	기 말
고객관계무형자산	1	-	-	-	-	-	1
산업재산권	627,347	247,049	-	(549)	-	(187,738)	686,109
회원권	3,461,322	-	(1,974,281)	-	-	-	1,487,041
컴퓨터소프트웨어	14,958,151	2,562,839	-	(20,500)	174,730	(6,382,421)	11,292,799
기타의무형자산	20	-	-	-	-	-	20
합 계	19,046,841	2,809,888	(1,974,281)	(21,049)	174,730	(6,570,159)	13,465,970

10. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	59,840,359	(34,041,125)	25,799,234	111,523,436	(46,489,267)	65,034,169
차량운반구	611,728	(383,191)	228,537	850,973	(385,764)	465,209
공기구비품	202,856	(148,663)	54,193	202,856	(108,010)	94,846
합 계	60,654,943	(34,572,979)	26,081,964	112,577,265	(46,983,041)	65,594,224

(2) 당기 및 전기의 사용권자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구 분	당 기					전 기				
	당기초	취 득	감 소	상각비	당기말	전기초	취 득	감 소	상각비	전기말
건물	65,034,169	11,690,440	(29,872,816)	(21,052,559)	25,799,234	58,838,180	23,759,366	-	(17,563,377)	65,034,169
차량운반구	465,209	123,210	(137,099)	(222,783)	228,537	319,832	485,406	(51,490)	(288,539)	465,209
공기구비품	94,846	-	-	(40,653)	54,193	135,498	-	-	(40,652)	94,846
합 계	65,594,224	11,813,650	(30,009,915)	(21,315,995)	26,081,964	59,293,510	24,244,772	(51,490)	(17,892,568)	65,594,224

(3) 당기 및 전기의 리스부채 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구 분	당 기					전 기				
	당기초	증 가	감 소	이자비용	당기말	전기초	증 가	감 소	이자비용	전기말
건물	68,479,186	10,613,292	(50,069,090)	4,606,526	33,629,914	62,085,104	23,108,191	(20,354,416)	3,640,307	68,479,186
차량운반구	478,374	123,210	(381,405)	20,112	240,291	325,159	485,406	(354,471)	22,280	478,374
공기구비품	94,541	-	(43,920)	2,445	53,066	138,814	-	(47,978)	3,705	94,541
합 계	69,052,101	10,736,502	(50,494,415)	4,629,083	33,923,271	62,549,077	23,593,597	(20,756,865)	3,666,292	69,052,101

(4) 당기 및 전기 중 단기리스와 소액리스에 해당하여 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식한 비용은 각각 155,538천원(전기 106,470천원)과 2,614천원(전기 2,500천원)입니다.

11. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	변동내역					
	기 초	전입액	사용액	할인차금상각	환입액	기 말
복구충당부채	4,202,795	1,378,354	(668,664)	218,346	(2,780,400)	2,350,431

(2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	변동내역					
	기 초	전입액	사용액	할인차금상각	환입액	기 말
복구충당부채	2,943,566	1,044,559	-	214,670	-	4,202,795

12. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	75,109,846	97,187,906
장기종업원급여	614,115	1,418,969
확정기여제도에 대한 납부	1,069,093	1,350,498
확정급여제도와 관련된 비용	6,557,696	6,307,029
복리후생비	22,263,044	27,589,666
주식보상비용	1,296,945	2,292,577
합 계(*)	106,910,739	136,146,645

(\*) 당기 및 전기 손익계산서의 영업비용 중 종업원급여와 연구및경상개발비에 각각 84,147,590천원(전기 108,778,044천원)과 22,763,149천원(전기 27,368,601천원)이 계상되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산과 부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	40,786,208	48,474,041
사외적립자산의 공정가치	(43,431,801)	(51,922,166)
순확정급여자산	(2,645,593)	(3,448,125)
장기종업원급여	2,751,662	2,987,516
순종업원급여자산	106,069	(460,609)

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여자산의 조정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여자산
기초	48,474,041	(51,922,166)	(3,448,125)
당기 비용으로 인식:			
당기근무원가	6,557,830	-	6,557,830
정산으로 인한 손실(이익)	61,394	-	61,394
이자원가(수익)	1,684,275	(1,745,803)	(61,528)
소 계	8,303,499	(1,745,803)	6,557,696
기타포괄손익으로 인식:			
재측정손실(이익)			
- 보험수리적손익			
(재무적 가정)	2,039,093	-	2,039,093
(인구통계적 가정)	32,825		32,825
(경험조정)	(1,587,098)	-	(1,587,098)
- 사외적립자산 수익	-	(150,927)	(150,927)
소 계	484,820	(150,927)	333,893
기타:			
납부한 기여금	-	(5,600,000)	(5,600,000)
급여 지급	(15,538,524)	15,049,467	(489,057)
전출입효과	(937,628)	937,628	-
소 계	(16,476,152)	10,387,095	(6,089,057)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여자산
기말	40,786,208	(43,431,801)	(2,645,593)

2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채(자산)
기초	41,898,502	(49,211,833)	(7,313,331)
당기 비용으로 인식:			
당기근무원가	6,596,964	-	6,596,964
이자원가(수익)	1,887,816	(2,177,751)	(289,935)
소 계	8,484,780	(2,177,751)	6,307,029
기타포괄손익으로 인식:			
재측정손실(이익)			
- 보험수리적손익			
(재무적 가정)	3,436,850	-	3,436,850
(경험조정)	1,663,939	-	1,663,939
- 사외적립자산 수익	-	(242,612)	(242,612)
소 계	5,100,789	(242,612)	4,858,177
기타:			
납부한 기여금	-	(7,300,000)	(7,300,000)
급여 지급	(6,719,356)	6,719,356	-
전출입효과	(290,674)	290,674	-
소 계	(7,010,030)	(289,970)	(7,300,000)
기말	48,474,041	(51,922,166)	(3,448,125)

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등 금융상품	43,431,801	51,922,166

(5) 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.84%	4.37%
미래임금상승률	5.33%	4.97%

(6) 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율(1%변동)	(2,314,607)	2,597,997
미래임금상승률(1%변동)	2,535,635	(2,305,890)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 6.02년 및 5.37년입니다.

13. 파생상품거래

당사는 2020년 중 전자상거래사업의 성장을 위한 채휴목적으로 지분약정을 체결하였으며, 이와 관련하여 특정 조건을 충족하는 경우 당사의 우선주를 취득할 수 있는 신주인수권리를 부여할 수 있습니다. 해당 신주인수권리는 본 지분약정체결일(2020년 7월 1일)로부터 5년 이내에 행사될 수 있습니다. 본 지분약정 거래는 기업회계기준서 제1109호 금융상품에 따라 파생상품부채로 분류되어 공정가치로 측정되었으며, 당기말 현재 파생상품의 공정가치는 0원으로 평가하였습니다. 한편, 행사수량과 행사가격은 비밀유지 조항에 의하여 기재를 생략하였습니다.

#### 14. 자본금 및 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금 및 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통주자본금(*1)	4,191,965	4,191,965
우선주자본금(*2)	931,547	931,547
기타불입자본:		
주식발행초과금	223,655,073	223,655,073
자기주식(*3, *4)	(42,575,729)	(42,575,729)
주식매수선택권	7,011,813	5,714,867
합 계	193,214,669	191,917,723

(\*1) 당기말 현재 당사의 정관에 의한 보통주식 수권주식수는 500,000,000주(1주당 액면금액: 100원)입니다.

(\*2) 당기말 현재 당사의 정관에 의한 우선주식은 발행 후 기준으로 발행주식총수의 20% 이내(1주당 액면금액: 100원)입니다. (주석 15 참조)

(\*3) 당사는 에스케이플래닛주식회사가 보유한 당사의 주식을 매입하여 자기주식으로 회계처리하였습니다.

(\*4) 당사는 인적분할의 방법으로 설립된 바, 분할회사의 주주에게 분할신주 배정기준일 현재의 지분율에 비례하여 당사의 주식을 배정하였으며, 그로 인하여 발생한 단주를 자기주식으로 취득하였습니다.

### 15. 전환상환우선주

당사는 2018년 9월 7일 이사회 결의를 통해 전환상환우선주를 발행하였으며, 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	전환상환우선주
발행주식수	9,315,465주
주당 발행가액	53,674원
의결권	우선주 1주당 1개의 의결권
배당률	우선주 발행가액의 연6%(누적적, 비참가적) 단, 당사의 의무배당률은 매년 우선주 발행가액의 연 1%
전환청구기간	발행일로부터 6개월이 경과한 날로부터 상환기간 만료일의 직전 영업일까지 전환 가능
전환비율	우선주의 1주당 발행가액을 전환 당시 전환가액으로 나눈 수
전환가액	53,674원/주
전환가액의 조정	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 회사의 분할, 합병, 분할합병, 주식의 포괄적 교환이나 이전, 자본감소("합병 등")가 이루어지는 경우, 그러한 합병 등의 직전에 우선주가 보통주로 전환되었더라면 전환된 보통주식에 분배되었을 수량의 회사의 주식 또는 기타재산을 수령할 수 있도록 전환가액 조정</li> <li>· 본건 우선주가 분할 또는 병합되는 경우, 그 분할 또는 병합 비율에 상응하여 전환가액 조정</li> </ul>
상환기간	발행회사의 선택으로 2023년 9월 30일로부터 2개월이 경과한 날로부터 2047년 12월 31일까지
상환권자	십일번가 주식회사
상환가액	상환가액이 실제로 지급되는 날을 기준으로 내부수익률 3.5%를 달성할 수 있도록 하는 금액
잔여재산분배권	보통주에 우선함

## 16. 주식선택권

### (1) 주식기준보상 부여내역

당사는 주요 임직원에게 회사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 한편, 당기 중 보통주 1주당 5주로 주식분할을 반영하여 부여주식수가 조정되었습니다.

1) 당사가 부여한 주식선택권에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	1-1차	1-2차	2-1차	2-2차	3-1차	3-2차	4-1차	4-2차	
권리부여일	2021-08-12		2022-03-24		2022-08-03		2022-12-21		
발행할 주식의 종류	심일번가 주식회사의 보통주식								
부여방법	신주교부								
부여주식수	381,085주	381,125주	52,430주	52,350주	52,435주	52,345주	81,335주	104,766주	
행사가격	60,000원		62,000원		62,000원		60,000원		
행사 가능기간	50%	2023년 8월 13일부터 2027년 8월 12일까지	2024년 8월 13일부터 2027년 8월 12일까지	2024년 3월 25일부터 2028년 3월 24일까지	2025년 3월 25일부터 2028년 3월 24일까지	2024년 8월 4일부터 2028년 8월 3일까지	2025년 8월 4일부터 2028년 8월 3일까지	2024년 12월 22일부터 2028년 12월 21일까지	2024년 12월 22일부터 2028년 12월 21일까지
	50%							2025년 12월 22일부터 2028년 12월 21일까지	2025년 12월 22일부터 2028년 12월 21일까지
가득조건	50%	부여 이후 2년 이상 재직	부여 이후 3년 이상 재직	부여 이후 2년 이상 재직	부여 이후 3년 이상 재직	부여 이후 2년 이상 재직	부여 이후 3년 이상 재직	부여 이후 2년 이상 재직	부여 이후 2년 이상 재직
	50%							부여 이후 3년 이상 재직	부여 이후 3년 이상 재직

2) 미 행사된 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	1-1차	1-2차	2-1차	2-2차	3-1차	3-2차	4-1차	4-2차
기초	233,935주	233,580주	36,410주	36,355주	44,375주	44,305주	77,700주	101,155주
기중 부여	-	-	-	-	-	-	-	-
기중 상실	67,195주	68,080주	16,745주	16,720주	16,560주	16,525주	-	47,015주
기말 잔여	166,740주	165,500주	19,665주	19,635주	27,815주	27,780주	77,700주	54,140주

(2) 주식선택권의 부여로 인하여 당기 중 인식된 보상원가 및 당기말 이후에 인식될 잔여보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
전기 누적 보상원가	5,714,868
당기 보상원가	1,296,945
잔여보상원가	1,387,034
총보상원가	8,398,847

(3) 당사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차	4차
무위험이자율	1.80%	2.57%	3.11%	3.56%
기대존속기간	6년	6년	6년	6년
기대주가변동성	27.1%~37.1%	32.6%	34.4%	35.5%
배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

### 17. 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

당사의 이익잉여금 처분내역(결손금 처리내역)은 다음과 같습니다.

#### 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

제 7(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지 처분예정일(처리예정일) 2025년 3월 27일

제 6(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지 처분확정일 2024년 3월 26일

(단위: 천원)			
과 목	당 기		전 기
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(159,558,482)	(74,661,714)
1. 전기이월미처분이익잉여금	(74,661,714)		60,339,254
2. 기타불입자본 잉여금 전입			-
3. 당기순손실	(84,562,873)		(131,265,030)
4. 보험수리적손익의 변동	(333,894)		(3,735,938)
II. 임의적립금등의이입액		-	-
III. 합계(I+II)		(159,558,482)	(74,661,714)
IV. 이익잉여금처분액(결손금처리액)			-
1. 배당금 지급		-	-
전기 주당 배당금(율): 우선주: 2,684원 (537%)			
2. 이익준비금 적립		-	-
V. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)(III-IV)		(159,558,482)	(74,661,714)

## 18. 영업수익

(1) 당기 및 전기 중 당사의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
일정 시점에 이전되는 재화:		
상품매출	207,055,759	435,730,402
기간에 걸쳐 이전되는 용역:		
플랫폼 제공 수수료	354,760,080	429,746,709
합 계	561,815,839	865,477,111

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익은 단일부분에서 발생하며, 주요 지리적 시장은 국내입니다.

19. 지급수수료 및 기타영업비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 지급수수료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수수료	58,032,435	80,652,316
일반수수료	54,271,309	78,990,063
외주용역비	70,553,221	95,244,246
기타	21,293,565	27,245,884
합 계	204,150,530	282,132,509

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
수선비	160,085	48,408
소모품비	140,937	345,848
세금과공과	990,551	1,131,722
교육훈련비	294,321	681,333
여비교통비	154,311	245,230
통신비	66,574	113,390
차량유지비	302,324	415,266
보험료	430,123	459,085
회의비	199,009	268,989
접대비	310,699	472,690
회선료	1,931,153	1,859,237
대손상각비	11,713,759	197,840
용역원가	1,688,735	801,504
지급임차료	158,252	108,970
기타	1,058,616	709,512
합 계	19,599,449	7,859,024

20. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
유·무형자산처분이익	1,454,577	142,834
사용권자산처분이익	4,643,381	1,230
대손충당금환입	-	-
잡이익	118,171	535,044
합 계	6,216,129	679,108
기타영업외비용:		
기부금	-	10,000
기타의대손상각비	(58,007)	664,254
유·무형자산처분손실	125,948	30,506
사용권자산처분손실	2,696,871	3,818
잡손실	316,455	22,166
합 계	3,081,267	730,744

21. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	686,288	270,332
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련이익	5,051,091	15,428,796
외환차익	228,967	169,110
외화환산이익	493,910	165,900
파생상품평가이익	-	1,061,000
합 계	6,460,256	17,095,138
금융비용:		
이자비용	4,862,879	3,921,003
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련손실	9,327,585	-
외환차손	74,284	112,609
외화환산손실	16,445	68,660
매출채권처분손실	4,468,699	6,599,460
합 계	18,749,892	10,701,732

단, 상각후원가측정금융자산에서 인식한 대손상각비 및 기타의대손상각비는 기타영업비용 및 기타영업외비용으로 분류되어 있으며 상기의 표에는 포함되어 있지 않습니다. (주석 20, 21 참조)

(2) 당기 및 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산 및 장단기금융상품	171,625	210,817
리스 등 기타	514,663	59,515
합 계	686,288	270,332

(3) 당기 및 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당좌차월	15,449	40,041
복구충당부채	218,346	214,670
리스부채	4,629,084	3,666,292
합 계	4,862,879	3,921,003

(4) 당기 및 전기 중 인식한 금융자산의 종류별 손상차손은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권및기타채권 대손상각비(환입)	11,655,752	862,094

22. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 당기법인세	-	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	-
II. 이연법인세	-	11,800,301
이연법인세 변동	-	10,678,062
자본에 직접 반영된 이연법인세 금액	-	1,122,239
III. 법인세비용(수익)(I + II)	-	11,800,301

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(84,562,874)	119,464,729
적용세율에 따른 법인세수익	-	(24,968,128)
조정사항		
- 비과세수익으로 인한 효과	-	(5,165)
- 비공제비용으로 인한 효과	-	562,953
- 미인식이연법인세의 변동	-	30,718,364
- 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	-
- 세율적용차이 등	-	5,492,277
법인세비용(수익)	-	11,800,301
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(*)	-	-

(\*) 당기 및 전기 중 세전손실이 발생함에 따라 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
보험수리적손익	-	1,122,239

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

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기 말
재고자산	-	-	-	-
유무형자산	34,601	-	-	34,601
확정급여채무	-	-	-	-
복구충당부채	833,191	-	-	833,191
이월결손금	57,008,626	-	-	57,008,626
분할자산평가 차이금액	-	-	-	-
사용권자산	(9,072,670)	-	-	(9,072,670)
리스부채	9,560,177	-	-	9,560,177
미확정비용	-	-	-	-
장기근속채무	357,639	-	-	357,639
파생상품평가손실	-	-	-	-
기타	(574,937)	-	-	(574,937)
합 계	58,146,627	-	-	58,146,627

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기 말
재고자산	796,267	(796,267)	-	-
유무형자산	69,012	(34,411)	-	34,601
확정급여채무	-	(1,122,239)	1,122,239	-
복구충당부채	682,907	150,284	-	833,191
이월결손금	57,019,644	(11,018)	-	57,008,626
분할자산평가 차이금액	9	(9)	-	-
사용권자산	(13,936,972)	4,864,302	-	(9,072,670)
리스부채	14,511,386	(4,951,209)	-	9,560,177
미확정비용	3,911,223	(3,911,223)	-	-
장기근속채무	603,240	(245,601)	-	357,639
파생상품평가손실	246,152	(246,152)	-	-
기타	4,921,820	(5,496,757)	-	(574,937)
합 계	68,824,688	(11,800,300)	1,122,239	58,146,627

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미사용 세무상 결손금	117,916,891	117,916,891
미사용 세무상 유보	27,094,411	27,094,411

### 23. 주당손익

당기 및 전기 중 주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주당기순손실	(84,562,873)	(131,265,030)
누적적 우선주 배당금	(30,000,000)	(30,000,000)
가중평균유통보통주식수	41,126,430	41,126,430
기본 및 희석주당손실(*)	(2,786원)	(3,921원)

(\*) 당기 및 전기 중 당기순손실이 발생함에 따라 희석효과가 없으므로 희석주당순손실은 기본주당순손실과 같습니다.

24. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산		
현금및현금성자산	10,143,119	10,902,340
장단기금융상품	2,362,027	2,026
매출채권	13,969,790	22,475,532
기타채권:		
미수금	109,951,529	162,534,267
미수금(리스채권)(*)	5,256,738	-
미수수익	17,374	
보증금	7,048,675	12,664,587
소 계	148,749,252	208,578,752
공정가치로 측정하는 금융자산		
현금및현금성자산	19,095,774	60,348,550
단기금융상품	60,470,905	49,660,431
당기손익-공정가치측정금융자산	22,268,916	30,088,798
소 계	101,835,595	140,097,779
합 계	250,584,847	348,676,531

(\*) 리스채권 및 부채는 범주별 금융상품의 적용을 받지 않으나, 금액 측정의 성격을 고려하여 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 부채로 분류하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
미지급금	62,411,962	90,322,142
미지급비용	14,656,437	13,830,618
예수금	239,246,737	288,936,555
리스부채(*)	33,923,215	69,052,100
합 계	350,238,351	462,141,415

(\* ) 리스채권 및 부채는 범주별 금융상품의 적용을 받지 않으나, 금액 측정의 성격을 고려하여 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 부채로 분류하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생한 금융상품의 범주별 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	이자수익/비용(*2)	기타금융수익/비용	순손익
상각후원가측정금융자산(*1)	686,288	(3,836,551)	(3,150,263)
공정가치측정금융자산		(4,276,494)	(4,276,494)
상각후원가측정금융부채	(4,644,533)		(4,644,533)
공정가치측정금융부채	-	-	-
합 계	(3,958,245)	(8,113,045)	(12,071,290)

(\*1) 상각후원가측정금융자산에서 인식한 대손상각비 및 기타의대손상각비는 기타 영업비용 및 기타영업외손익으로 분류되어 있으며 상기의 표에 포함되어 있지 않습니다. (주석 20, 21 참조)

(\*2) 이자비용 중 218,346천원은 복구충당부채 상각에 따라 발생하였으며 상기의 표에는 포함되어 있지 않습니다.

2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	이자수익/비용(*2)	기타금융수익/비용	순손익
상각후원가측정금융자산(*1)	270,332	(6,445,719)	(6,175,387)
공정가치측정금융자산	-	15,428,796	15,428,796
상각후원가측정금융부채	(3,706,333)	-	(3,706,333)
공정가치측정금융부채	-	1,061,000	1,061,000
합 계	(3,436,001)	10,044,077	6,608,076

(\*1) 상각후원가측정금융자산에서 인식한 대손상각비 및 기타의대손상각비는 기타 영업비용 및 기타영업외손익으로 분류되어 있으며 상기의 표에 포함되어 있지 않습니다. (주석 20, 21 참조)

(\*2) 이자비용 중 214,670천원은 복구충당부채 상각에 따라 발생하였으며 상기의 표에는 포함되어 있지 않습니다.

## 25. 금융위험관리

### (1) 금융위험관리

당사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치의 변동위험 등으로 구분됩니다. 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 장단기금융상품, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채의 미지급금 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

#### 1) 시장위험

##### ① 환율변동위험

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당사는 당사의 영업거래상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단하는 경우 통화선도거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 주요 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

#### 가. 당기말

(단위: 천원, 외화 각 1단위)				
통 화	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	2,888,958	4,246,769	33,929	49,876

나. 전기말

(단위: 천원, 외화 각 1단위)				
통 화	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	5,434,384	7,007,095	175,358	226,107

당기말 및 전기말 현재 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)		
환 종	10% 상승시	10% 하락시
USD	419,689	(419,689)

나. 전기말

(단위: 천원)		
환 종	10% 상승시	10% 하락시
USD	678,099	(678,099)

② 이자율 위험

당사의 이자부 자산은 대부분 고정이자율로 확정되어 있어, 당사의 수익 및 영업현금 흐름은 시장이자율의 변동으로부터 실질적으로 독립적입니다. 또한 당사는 당기말 및 전기말 현재 이자부 부채를 보유하고 있지 아니하므로 중요한 이자율 위험은 존재하지 않습니다.

2) 신용위험

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	29,238,893	71,250,890

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장단기금융상품	62,832,931	49,662,457
당기손익-공정가치측정금융자산	22,268,916	29,998,722
매출채권	13,969,790	22,475,532
기타채권	122,274,316	175,198,854
합 계	250,584,846	348,586,455

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 회수기일이 지난 매출채권 및 기타금융자산으로 분류된 대여금이나 미수금 등에서는 중요한 손상의 징후가 발생하지 않았으며 당사는 당기말 현재 채무 불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 당사의 신용위험에 대한 최대 노출금액은 각 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

### 3) 유동성 위험

신중한 유동성 위험관리는 충분한 현금성자산의 유지 및 적절하게 약정된 신용한도 금액으로부터의 자금여력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사는 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
미지급금	62,411,962	62,411,962	62,411,962	-	-
미지급비용	14,656,437	14,656,437	14,656,437	-	-
예수금	239,246,737	239,246,737	239,246,737	-	-

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
리스부채	33,923,215	41,549,928	15,705,505	25,844,423	-
합 계	350,238,351	357,865,064	332,020,641	25,844,423	-

## ② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
미지급금	90,322,142	90,322,142	90,322,142	-	-
미지급비용	13,830,618	13,830,618	13,830,618	-	-
예수금	288,936,555	288,936,555	288,936,555	-	-
리스부채	69,052,100	79,545,506	25,401,727	53,817,042	326,737
합 계	462,141,415	472,634,821	418,491,042	53,817,042	326,737

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

## (2) 자본 위험 관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	372,729,463	488,995,800
자본	38,517,945	122,117,767
부채비율	967.68%	400.43%

(3) 공정가치

1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
현금및현금성자산(*)	19,095,774	-	19,095,774	-	19,095,774
단기금융상품(*)	60,470,905	-	60,470,905	-	60,470,905
당기손익-공정가치측정 금융자산	22,268,916	-	-	22,268,916	22,268,916
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생상품부채	-	-	-	-	-

(\*) 당기말 현재 현금및현금성자산, 단기금융상품은 현재가치기법을 통해 평가되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
현금및현금성자산(*)	60,348,550	-	60,348,550	-	60,348,550
단기금융상품(*)	49,660,431	-	49,660,431	-	49,660,431
당기손익-공정가치측정 금융자산	30,088,798	-	-	30,088,798	30,088,798
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생상품부채	-	-	-	-	-

(\*) 전기말 현재 현금및현금성자산, 단기금융상품은 현재가치기법을 통해 평가되었습니다.

2) 당기말 현재 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 주요 금융상품 및 이들 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수 및 범위	
당기손익-공정가치측정 금융자산				
상환전환우선주	22,268,916	DCF법, 이항모형	잔존만기(년)	6.47
			기초자산평가 할인율	16.98%

(단위: 천원)				
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수 및 범위	
			기초자산변동성	43.91%

금융상품의 공정가치 측정에 사용된 투입변수 중 영구성장률이 증가(감소)한다면, 공정가치는 증가(감소)하고, 가중평균자본비용이 증가(감소)한다면 공정가치는 감소(증가)할 것입니다.

## 26. 특수관계자

(1) 당사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계종류	회사명	업종
최상위지배기업	SK(주)	지주회사
지배기업	SK스퀘어(주)	지주회사
종속기업	연길십일번가상무유한회사	기타 서비스업
기타특수관계자	나일홀딩스 유한회사	투자 회사
	(주)바로고	소프트웨어 개발 및 공급업

당사는 당기말 및 전기말 현재 대규모기업집단(기업집단명 : 에스케이)의 소속기업에 해당합니다. 이에 따라 최상위 지배기업, 지배기업, 종속기업 및 공동기업 이외에 대규모기업집단 소속회사의 경우에도 특수관계자 범위에 해당합니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	회사명	영업수익 등	유무형자산 매각	영업비용 등	유무형자산 구입
최상위지배기업	SK(주)	-	-	2,746,363	-
지배기업	SK스퀘어(주)	-	1,000,000	-	-
종속기업	연길십일번가상무유한회사	-	8,899	1,331,891	1,603,078
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	28,156,903	-	7,175,856	-
	피에스앤마켓팅(주)(*)	423,815	-	53,515,137	-
	에스케이플래닛(주)	67,315	-	402,744	-
	원스토어(주)	22,205	-	7,065,165	-
	에스케이엠앤서비스(주)	42,290	-	4,679,254	-
	행복나래(주)	-	-	-	-
	SK쉴더스(주)	-	-	-	-

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	회사명	영업수익 등	유무형자산 매각	영업비용 등	유무형자산 구입
	SK 스토아(주)	2,299,548	-	1,936	-
	SK네트웍스(주)	12,323	-	12,652	-
	에스케이브로드밴드(주)	354,423	-	3,720,163	-
	(주)드림어스컴퍼니	139,645	-	-	-
	기타	265,600	-	581,861	-
	합 계	31,784,067	1,008,899	81,233,022	1,603,078

(\*) 당사는 피에스앤마케팅(주)와 업무 위탁 계약을 체결하였으며 상기의 영업비용 등에는 관련 매입액 51,088,428 천원이 포함되어 있습니다.

## 2) 전기

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	회사명	영업수익 등	유무형자산 매각	영업비용 등	유무형자산 구입
최상위지배기업	SK(주)	-	-	3,886,138	31,500
지배기업	SK스퀘어(주)	-	1,859,000	-	-
종속기업	연길십일번가상무유한회사	-	-	136,514	177,663
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	32,692,669	-	7,325,084	-
	피에스앤마케팅(주)(*)	15,225	-	51,086,722	-
	에스케이플래닛(주)	9,054	-	939,803	-
	원스토어(주)	40,645	-	8,562,628	-
	에스케이엠앤서비스(주)	105,048	-	10,186,402	-
	행복나래(주)	-	-	140,875	156,123
	SK월더스(주)	19,337	-	1,570,885	36,900
	SK 스토아(주)	950,468	-	41,735	-
	SK네트웍스(주)	18,560	-	15,364	-
	에스케이브로드밴드(주)	289,873	-	3,634,096	-
	(주)드림어스컴퍼니	323,110	-	-	-
	기타	736,054	-	699,562	-
		합 계	35,200,043	1,859,000	88,225,808

(\*) 당사는 피에스앤마케팅(주)와 업무 위탁 계약을 체결하였으며 상기의 영업비용 등에는 관련 매입액 47,904,004천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기말

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	회사명	매출채권	기타채권	채무
최상위지배기업	SK(주)	-	270	244,212
지배기업	SK스퀘어(주)	-	-	-
종속기업	연길십일번가상무유한회사	-	-	-

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	회사명	매출채권	기타채권	채 무
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	1,510,862	54,354	10,424,843
	피에스앤마케팅(주)	-	41	5,987,534
	에스케이플래닛(주)	-	905,651	29,752
	원스토어(주)	-	6,974,088	65,386
	에스케이엠앤서비스(주)	200,632	2,925,893	153,112
	SK셀더스(주)	-	51,691	-
	SK 스토아(주)	1,289	22,841	-
	SK네트웍스(주)	9	11	-
	에스케이브로드밴드(주)	25,295	8,500	15,434
	(주)드림어스컴퍼니	-	-	52,319
	기타	13	2,999	115,171
	합 계		1,738,100	10,946,339

## 2) 전기말

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	회사명	매출채권	기타채권	채 무
최상위지배기업	SK(주)	-	-	191,275
지배기업	SK스퀘어(주)	-	-	-
종속기업	연길십일번가상무유한회사	-	-	191,728
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	2,640,340	201,069	1,956,645
	피에스앤마케팅(주)	-	-	3,234,458
	에스케이플래닛(주)	-	3,412,256	38,672
	원스토어(주)	-	9,619,477	131,706
	에스케이엠앤서비스(주)	89,067	13,203,795	905,780
	SK셀더스(주)	1	4,753	-
	SK 스토아(주)	9,206	23,320	-
	SK네트웍스(주)	213	633	-
	에스케이브로드밴드(주)	16,794	10,500	4,324
	(주)드림어스컴퍼니	33,816	-	486,459
	기타	20,367	11,985	67,129
	합 계		2,809,804	26,487,788

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	회사명	금액	내역
종속기업	연길십일번가상무유한회사	65,800	현금출자

(5) 전기 중 당사가 기타특수관계자인 나일홀딩스 유한회사에 지급한 배당금은 5,000백만원입니다.

(6) 당사는 2021년 중 주식회사 바로고에 25,000백만원을 출자하였으며 이사 1명 지명권 및 주요한 의사결정에 대하여 서면 동의권을 보유하고 있는 바, 기타특수관계자로 분류하였습니다. (주석 6 참조)

(7) 주요 경영진 보상내역

당사는 당해 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사를 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보수 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	173,445	1,773,989
퇴직급여	166,251	301,251
주식보상비용	358,275	432,817
합계	697,971	2,508,057

27. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계정과목	제공처	당기말	전기말	내역
장기금융상품	하나은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

(2) 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 약정현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	구분	약정한도액	실행금액
하나은행	당좌대출	5,000,000	-
	기타원화지급보증	2,000,000	860,000
중소기업은행	한도대출	6,000,000	-

(3) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 주요 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공받는 자	금융기관	보증내용	보증금액
십일번가(주)	서울보증보험	이행지급 등	27,037,062

(4) 당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건은 6건으로서, 소송가액은 395백만원입니다. 당사의 경영진은 계류 중인 소송사건의 결과가 당사의 재무상태 및 영업성과에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

28. 현금흐름표

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금 및 예금	10,143,119	10,902,340
단기투자자산	19,095,774	60,348,550
합계	29,238,893	71,250,890

(2) 당기 및 전기의 영업활동 중 수익·비용의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유·무형자산처분이익	(1,454,577)	(142,834)
사용권자산처분이익	(4,643,381)	(1,230)
이자수익	(686,288)	(270,332)
외화환산이익	(493,910)	(165,900)
퇴직급여	6,557,695	7,657,528
주식보상비용	1,296,945	2,292,577
감가상각비	31,549,817	28,721,030
무형자산상각비	5,149,910	6,570,159
대손상각비	11,713,759	197,840
기타의대손상각비(환입)	(58,007)	664,254

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유·무형자산처분손실	125,948	30,506
사용권자산처분손실	2,696,871	3,818
이자비용	4,862,879	3,921,003
외화환산손실	16,445	68,660
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련손실	9,327,582	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련이익	(5,051,091)	(15,428,796)
매출채권처분손실	4,468,699	6,599,460
파생상품평가이익	-	(1,061,000)
법인세비용(수익)	-	11,800,301
합 계	65,379,296	51,457,044

(3) 당기 및 전기의 영업활동 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	8,313,161	9,568,630
미수금의 감소(증가)	37,511,613	231,211,489
선급금의 감소(증가)	(3,680,084)	515,634
선급비용의 감소(증가)	2,562,397	1,378,121
재고자산의 감소(증가)	56,530,792	(7,818,240)
보증금의 증가(감소)	4,462,894	(1,488,297)
계약부채의 증가	109,363	643,341
미지급금의 증가(감소)	(25,675,797)	(27,245,421)
예수금의 감소	(47,649,289)	(59,385,317)
미지급비용의 증가(감소)	(3,994,728)	(5,791,401)
장기미지급비용의 증가(감소)	(235,853)	387,341
임대보증금의 증가(감소)	395,600	-
복구충당부채의 증가(감소)	(2,780,400)	132,000
퇴직금의 지급	(489,057)	
사외적립자산 납입액	(5,600,000)	(7,300,000)

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
합 계	19,780,612	134,807,880

(4) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유·무형자산 등의 취득 관련 미지급금 감소	2,234,383	107,795
기타불입자본의 이익잉여금 전입	-	-
사용권자산 대체	10,736,502	23,593,597
리스부채 유동성대체	37,396,900	21,540,455
리스미수금 유동성대체	2,023,384	-