

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	39

주식회사 파스토

재무제표에 대한
감사보고서

제 5기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 4기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

이정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파스토
대표이사 귀중

2023년 3월 2일

감사의견

우리는 주식회사 파스토(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 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 일반기업 회계기준에 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 일반기업회계기준에 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 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 커뮤니케이션합니다.

서울시 서초구 반포대로 306 (잠원동, 우진빌딩 5층)

이 정 회 계 법 인

대 표 이 사 김 선 엽

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 파스토

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파스토 대표이사 홍종욱

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로 79길 9층 (JS타워)
(전 화) 1566-3033

재무상태표
제 5(당)기 2022년 12월 31일 현재
제 4(전)기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 파스토

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		51,479,963,042		7,306,595,265
1. 당좌자산		51,479,963,042		7,306,595,265
현금및현금성자산 (주석 3)	7,612,001,204		4,373,146,133	
단기금융상품	35,445,524,679		-	
매출채권 (주석 4)	5,859,923,290		1,612,158,588	
미수금	1,545,593,933		1,028,658,560	
선급금	35,536,206		193,744,085	
선급비용	874,040,350		94,974,109	
선납세금	107,343,380		3,913,790	
Ⅱ. 비유동자산		23,861,226,654		11,634,118,872
1. 투자자산		2,716,071,200		900,001,500
장기금융상품 (주석 5)	180,000,000		-	
매도가능증권 (주석 6)	1,200,069,700		800,001,500	
종속기업투자주식 (주석 7)	1,336,001,500		100,000,000	
2. 유형자산 (주석 8)		19,595,942,237		7,710,435,329
3. 무형자산 (주석 9)		49,913,267		2,864,512,093
4. 기타비유동자산		1,499,299,950		159,169,950
보증금	1,499,299,950		159,169,950	
자산총계		75,341,189,696		18,940,714,137
부채				
Ⅰ. 유동부채		23,879,222,178		11,025,207,249
단기차입금 (주석 10, 19)	9,700,000,000		3,000,000,000	
전환사채 (주석 10)	-		4,522,525,631	
유동성장기부채 (주석 10)	422,290,000		33,240,000	
기타유동부채 (주석 11, 18)	13,756,932,178		3,469,441,618	
Ⅱ. 비유동부채		7,535,873,168		5,410,458,258
장기차입금 (주석 10)	6,824,800,000		5,147,090,000	
퇴직급여충당부채 (주석 12)	711,073,168		263,368,258	
부채총계		31,415,095,346		16,435,665,507
자본				
Ⅰ. 자본금 (주석 13)		617,723,000		499,445,000
보통주자본금	329,650,000		329,650,000	
우선주자본금	288,073,000		169,795,000	
Ⅱ. 자본잉여금		92,754,217,800		15,080,403,129
주식발행초과금 (주석 13)	92,754,217,800		14,592,742,000	

전환권대가 (주석 10)	-		487,661,129	
Ⅲ. 자본조정		(163,353,775)		
전환권매입손실	(163,353,775)		-	
Ⅳ. 결손금 (주석 15)		49,282,492,675		13,074,799,499
미처리결손금	(49,282,492,675)		(13,074,799,499)	
자본총계		43,926,094,350		2,505,048,630
부채와자본총계		75,341,189,696		18,940,714,137

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제5(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제4(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 파스토

(단위 : 원)

과목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 매출액		31,023,735,239		12,918,553,535
물류서비스수입	30,993,735,239		12,868,553,535	
IT서비스수입	30,000,000		50,000,000	
II. 매출원가		49,658,570,532		16,375,061,313
물류서비스원가 (주석 18)	49,658,570,532		16,375,061,313	
III. 매출총이익		(18,634,835,293)		(3,456,507,778)
IV. 판매비와 관리비		15,911,535,685		5,814,625,434
급여 (주석16)	3,633,827,648		1,745,104,815	
퇴직급여 (주석16)	610,552,607		280,079,538	
복리후생비 (주석16)	867,173,727		575,124,626	
여비교통비	159,325,634		40,873,158	
접대비	93,380,317		37,740,464	
통신비	9,829,894		8,506,513	
세금과공과금 (주석16)	57,749,370		22,868,810	
감가상각비 (주석16)	55,815,325		29,961,130	
지급임차료	1,073,387,096		553,297,688	
보험료 (주석16)	27,699,645		6,263,652	
차량유지비	51,365,967		20,009,356	
운반비	2,905,151		1,038,028	
교육훈련비	29,016,400		3,780,819	
도서인쇄비	11,357,942		9,018,165	
소모품비	30,081,177		51,295,114	
지급수수료	1,727,400,592		686,608,432	
광고선전비	188,975,461		101,713,937	
무형고정자산상각 (주석16)	641,375,453		330,266,890	
외주용역비	1,933,089,142		608,403,054	
대손상각비	701,851,596		2,668,666	
경상연구개발비	4,005,375,541		700,002,579	
V. 영업이익(손실)		(34,546,370,978)		(9,271,133,212)
VI. 영업외수익		1,402,797,627		39,398,377
이자수익	487,731,468		25,489,634	
단기투자자산평가익	45,435,246		-	
단기투자자산처분익	556,472,389		-	
사채상환이익	209,201,374		-	

유형자산처분이익	737,724		-	
잡이익	103,219,426		13,908,743	
Ⅶ. 영업외비용		3,064,119,825		172,292,636
이자비용	478,332,953		110,955,722	
무형자산손상차손	2,187,331,263		-	
기부금	3,490,000		380,000	
단기투자자산처분손실	78,335,342		-	
유형자산처분손실	-		5,597,820	
잡손실	316,630,267		55,359,094	
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익(손실)		(36,207,693,176)		(9,404,027,471)
Ⅸ. 법인세비용		-		-
X. 당기순이익(손실)		(36,207,693,176)		(9,404,027,471)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제5(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제4(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 파스토

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
전기초	487,250,000	12,607,498,000	-	(3,670,772,028)	9,423,975,972
유상증자	12,195,000	1,985,244,000	-	-	1,997,439,000
전환사채발행	-	487,661,129	-	-	487,661,129
당기순손실	-	-	-	(9,404,027,471)	(9,404,027,471)
전기말	499,445,000	15,080,403,129	-	(13,074,799,499)	2,505,048,630
당기초	499,445,000	15,080,403,129	-	(13,074,799,499)	2,505,048,630
유상증자	118,278,000	78,161,475,800	-	-	78,279,753,800
전환사채상환	-	(487,661,129)	(163,353,775)	-	(651,014,904)
당기순손실	-	-	-	(36,207,693,176)	(36,207,693,176)
당기말	617,723,000	92,754,217,800	(163,353,775)	(49,282,492,675)	43,926,094,350

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제5(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제4(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 파스토

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(27,203,161,172)		(8,589,574,655)
1. 당기순이익	(36,207,693,176)		(9,404,027,471)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	5,882,575,497		716,704,003	
감가상각비	1,627,468,397		87,904,329	
무형자산상각비	641,375,453		330,266,890	
유형자산처분손실	-		5,597,820	
대손상각비	701,851,596		2,668,666	
이자비용	35,660,839		10,186,760	
무형자산손상차손	2,187,331,263		-	
단기투자자산처분손실	78,335,342		-	
퇴직급여	610,552,607		280,079,538	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(811,846,733)		-	
단기투자자산평가이익	45,435,246		-	
단기투자자산처분익	556,472,389		-	
사채상환이익	209,201,374		-	
유형자산처분이익	737,724		-	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	3,933,803,240		97,748,813	
매출채권의 감소(증가)	(4,949,616,298)		(976,751,864)	
미수금의 감소(증가)	(516,935,373)		(784,772,970)	
선금금의 감소(증가)	158,207,879		(136,039,732)	
선급비용의 감소(증가)	(779,066,240)		(82,741,955)	
선납세금의 감소(증가)	(103,429,590)		(1,972,970)	
외상매입금의 증가(감소)	4,802,530,224		112,534,742	
미지급금의 증가(감소)	1,984,020,818		2,015,594,868	
미지급비용의 증가(감소)	3,342,055,926		-	
예수금의 증가(감소)	160,719,640		91,103,530	
예수보증금의 증가(감소)	5,005,000		(23,430,000)	
선수금의 증가(감소)	(6,841,048)		7,313,426	
퇴직금의 지급	(162,847,698)		(123,088,262)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(51,604,497,557)		(9,987,505,760)
1. 투자활동으로인한현금유입액	48,640,085,865		58,863,636	
유형자산의 처분	2,881,818		1,363,636	
공사지원금 수령	8,000,000,000		-	
단기투자자산의 처분	40,478,137,047		-	
매도가능증권의 처분	100,000,000		-	
임차보증금의 반환	54,600,000		57,500,000	
기타보증금의 반환	4,467,000		-	

2. 투자활동으로인한현금유출액	(100,244,583,422)		(10,046,369,396)	
임차보증금의 지급	1,169,850,000		112,248,000	
기타보증금의 지급	229,347,000		2,886,000	
유형자산의 취득	21,515,119,399		7,474,039,847	
무형자산의 취득	14,107,890		1,557,195,549	
단기투자자산의 취득	75,400,089,433		-	
종속기업투자주식의 취득	1,236,000,000		-	
매도가능증권의 취득	500,069,700		900,000,000	
장기금융상품의 취득	180,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		82,046,513,800		14,567,769,000
1. 재무활동으로인한현금유입액	90,079,753,800		15,097,439,000	
유상증자	78,279,753,800		1,997,439,000	
단기차입금의 차입	9,700,000,000		3,000,000,000	
장기차입금의 차입	2,100,000,000		5,100,000,000	
전환사채 발행	-		5,000,000,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(8,033,240,000)		(529,670,000)	
단기차입금의 상환	3,000,000,000		510,000,000	
유동성장기부채의 상환	33,240,000		19,670,000	
전환사채의 상환	5,000,000,000		-	
IV. 현금의 증가(감소) (I+II+III+IV)		3,238,855,071		(4,009,311,415)
V. 기초의 현금		4,373,146,133		8,382,457,548
VI. 기말의 현금		7,612,001,204		4,373,146,133

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

당기 2022년 12월 31일 현재
전기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 파스토

1. 일반사항

주식회사 파스토(이하 '당사')는 2018년 3월에 설립되어 소프트웨어 개발 및 서비스와 창고업 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 전기 중 회사명을 (주)에프에스에스에서 (주)파스토로 변경하였고 본점을 서울시 강남구 테헤란로 79길 9층으로 이전 하였습니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 617,723,000원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, %)			
주주명	보통주 주식수	우선주 주식수	지분율
홍종욱	394,500	-	31.9%
SK D&D(주)	47,500	136,559	14.9%
네이버(주)	-	131,700	10.7%
유한회사 에프에스투자목적회사	-	90,634	7.3%
신한벤처투모로우 투자조합1호	30,900	22,172	4.3%
유안타세컨더리3호사모투자 합자회사	28,300	24,169	4.2%
미래에셋네이버신성장투자조합1호	-	43,900	3.6%
신한-네오플렉스 에너지 신사업 투자조합	26,500	13,300	3.2%
하나케이뉴딜유니콘펀드	-	39,276	3.2%
한국산업은행	-	33,453	2.7%
미래에셋신성장좋은기업투자조합19-2호	-	21,950	1.8%
하나비대면디지털이노베이션펀드	-	18,127	1.5%
기타주주	131,600	906	10.7%
합 계	659,300	576,146	100.0%

2. 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되는 다음의 개정 기준서를 신규로 적용한 것을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 일반기업회계기준 '시행일 및 경과규정'의 개정 (2022.12.21)

일반기업회계기준 연차개선(2018년)에 따르면 기업은 지배력을 보유한 모든 피투자기업을 종속기업으로 회계처리해야 합니다. 다만, 시행일 및 경과규정의 개정에 따라 대형비상장주식회사, 상장법인, 금융회사 등에 해당하지 않는 지배기업과 연결실체에 이러한 기업이 포함되지 않은 지배기업은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업(이하 "비외감 기업")을 종속기업에서 제외하는 것으로 선택할 수 있습니다. 동 개정 내용은 2022년 12월 31일부터 시행하고, 시행일에 종료되는 회계연도부터 적용하며, 2027년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- '제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시
수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- '제3장 '재무제표의 작성과 표시 II(금융업)' - 고객 예수금의 현금흐름표 분류
자금의 중개를 통한 수익 창출이 주요 영업활동인 금융업 회사의 경우 고객 예수금의 현금흐름을 재무활동에서 영업활동으로 변경하도록 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

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

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

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

2.3 현금및현금성자산

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

2.4 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.5 대손충당금

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

2.6 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가

동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

당사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	8년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.7 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 당사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
면허권	5년	정액법
산업재산권	5~7년	정액법
개발비	5년	정액법

당사는 신제품, 신기술 등의 개발원가 중 개별적으로 식별가능하고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가는 개발비로 계상하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

2.8 비금융자산의 손상

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

금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위(집단)에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위(집단)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위(집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위(집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.9 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

자산취득에 충당할 정부보조금 등으로 자산을 취득한 경우에는 이를 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

수익관련 보조금을 받는 경우에 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다. 반면 수익관련보조금이 특정의 비용을 지원할 목적으로 지급되는 경우에는 동 기관으로부터 수령한 정부보조금을 선수수익으로 계상하여 관련 조건이 충족되어 사용되는 시점에 관련 비용과 상계처리하고 있습니다.

비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있으며, 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.10 충당부채와 우발부채

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

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

2.11 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.12 수익인식

당사는 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 당사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 용역의 제공

당사는 다른 도소매업자에게 창고보관 및 운송용역을 제공하고 있습니다. 동 용역은보관기간 및 제공한 서비스의 범위에 따른 계약에 의하여 제공되고 있습니다.

운송용역의 제공과 관련한 정액계약의 경우 수익은 일반적으로 용역제공 완료 시점에 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

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

2.13 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

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

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다하더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 당사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

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

(2) 후속측정

당사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

2.14 종속기업의 판단

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

또한, 회사는 의결권이 50% 이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는지를 평가합니다. 사실상의 지배력은 회사의 의결권의 상대적인 규모와 다른 주주의 분산도 등을 종합적으로 고려하여 이를 통해 회사가 재무 및 영업정책을 통제할 수 있는 능력이 존재한다고 판단되는 경우 발생합니다.

그러나, 시행일 및 경과규정(2022.12.21)에 따라 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제 4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따라 외부감사 대상이 아닌 기업은 종속기업의 범위에서 제외하고 있습니다.

2.15 중소기업회계처리 특례

당사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기

준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항목	특례내역
시장성 없는 지분증권	취득원가로 평가함
유형자산 및 무형자산	내용연수 및 잔존가치 결정시 법인세법 규정에 따름
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상
주식매수선택권	주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기까지는 별도의 회계처리를 하지 않음
지분법평가	취득원가로 평가함

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
현금	447,752	323,772
제예금	7,611,553,452	4,372,822,361
합 계	7,612,001,204	4,373,146,133

4. 매출채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	6,564,443,552	1,614,827,254
대손충당금	(704,520,262)	(2,668,666)
매출채권(순액)	5,859,923,290	1,612,158,588

5. 장기금융상품

당기말 및 전기말 현재 장기금융상품의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	180,000,000	-

(*) 서울보증보험에 담보 설정되어 있습니다.

6. 매도가능증권

당기말 및 전기말 현재 매도가능증권의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
(주)진코퍼레이션	700,000,000	700,000,000
(주)이크레모스	-	100,000,000
리드컨설턴트코리아 유한회사	-	1,500
(주)아이씨에스로지스틱스	500,069,700	-
합 계	1,200,069,700	800,001,500

7. 종속기업투자주식

당기말 및 전기말 현재 종속기업투자주식의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
(주)파스토폴필먼트	100,000,000	100,000,000
리드컨설턴트코리아 유한회사	36,001,500	-
주식회사 모카모빌리티	1,200,000,000	-
합 계	1,336,001,500	100,000,000

(*) 종속기업투자주식은 중소기업 회계처리특례에 따라 지분법평가를 하지 않고 원가법으로 측정하고 있습니다.

8. 유형자산

(1) 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기타	기말
차량운반구	16,156,250	-	-	(3,300,000)	-	12,856,250
비품	212,379,676	917,004,435	(2,144,094)	(145,380,651)	315,073,549	1,296,932,915
시설장치	276,882,403	5,467,191,663	-	(1,478,787,746)	12,252,306,451	16,517,592,771
건설중인자산	7,205,017,000	15,170,140,301	-	-	(20,606,597,000)	1,768,560,301
합 계	7,710,435,329	21,554,336,399	(2,144,094)	(1,627,468,397)	(8,039,217,000)	19,595,942,237

② 전기

(단위 : 원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
차량운반구	3,898,700	16,500,000	(3,673,775)	(568,675)	16,156,250
비품	118,032,458	142,841,180	(2,704,347)	(45,789,615)	212,379,676
시설장치	209,330,109	109,681,667	(583,334)	(41,546,039)	276,882,403
건설중인자산	-	7,205,017,000	-	-	7,205,017,000
합 계	331,261,267	7,474,039,847	(6,961,456)	(87,904,329)	7,710,435,329

(2) 당기말 현재 차입금과 관련하여 시설장치가 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 보험가입내역

당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
보험가입자산	보험종류	부보금액	보험회사
기계설비 및 창고보관 자산	재난배상책임보험	113,588,500,000	DB손해보험 등

상기 외에도 당사는 영업배상책임보험 및 차량운반구에 대하여 종합보험과 책임보험에 가입하고 있습니다

9. 무형자산

당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)						
구 분	기초	취득	처분	상각비	손상	기말
면허권	27,866,667	-	-	(8,800,000)	-	19,066,667
개발비	2,814,010,881	-	-	(626,679,618)	(2,187,331,263)	-
산업재산권	22,634,545	14,107,890	-	(5,895,835)	-	30,846,600
합 계	2,864,512,093	14,107,890	-	(641,375,453)	(2,187,331,263)	49,913,267

② 전기

(단위 : 원)						
구 분	기초	취득	처분	상각비	손상	기말
면허권	36,666,667	-	-	(8,800,000)	-	27,866,667
개발비	1,596,936,089	1,536,462,010	-	(319,387,218)	-	2,814,010,881
산업재산권	3,980,678	20,733,539	-	(2,079,672)	-	22,634,545
합 계	1,637,583,434	1,557,195,549	-	(330,266,890)	-	2,864,512,093

10. 차입금 및 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말	상환방법
일반대출	우리은행(*)	4.38%~4.56%	9,700,000,000	-	1년거치 만기일시상환
일반대출	신한은행	-	-	3,000,000,000	1년거치 만기일시상환
합 계			9,700,000,000	3,000,000,000	

(*) 기술신용보증기금으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말	상환방법
정책자금	중소벤처기업 진흥공단	1.74%~1.81%	247,090,000	280,330,000	2년거치 3년 분할 상환
일반대출	산업은행	2.92%~4.66%	7,000,000,000	4,900,000,000	2년거치 5년 분할 상환
차감: 유동성장기부채			(422,290,000)	(33,240,000)	
합 계			6,824,800,000	5,147,090,000	

(3) 전기말 현재 전환사채 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
전환사채	2021-12-22	2024-12-22	-	-	5,000,000,000
합계				-	5,000,000,000
전환권조정				-	(1,199,701,049)
사채상환할증금				-	722,226,680
합 계				-	4,522,525,631

(*) 전환사채는 2022년 중 전액 상환되었습니다.

(4) 유동성 위험

당사의 유상증자 실시 후 자금 조달 및 운영계획을 통하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

자금팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 성장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다. 계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것이며 당사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)					
구분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금	10,122,290,000	1,480,450,000	4,294,350,000	1,050,000,000	16,947,090,000
외상매입금	7,220,991,715	-	-	-	7,220,991,715
미지급금	2,721,957,533	-	-	-	2,721,957,533
미지급비용	3,512,642,162	-	-	-	3,512,642,162
합 계	23,577,881,410	1,480,450,000	4,294,350,000	1,050,000,000	30,402,681,410

② 전기

(단위 : 원)					
구분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금	3,209,108,243	449,742,898	3,378,754,239	1,759,946,400	8,797,551,780
전환사채	-	-	5,722,226,680	-	5,722,226,680
외상매입금	2,418,461,491	-	-	-	2,418,461,491
미지급금	737,936,715	-	-	-	737,936,715
미지급비용	170,586,236	-	-	-	170,586,236
합 계	6,536,092,685	449,742,898	9,100,980,919	1,759,946,400	17,846,762,902

11. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
외상매입금	7,220,991,715	2,418,461,491
미지급금	2,721,957,533	737,936,715
예수금	290,307,790	129,588,150
예수보증금	8,855,000	3,850,000
선수금	2,177,978	9,019,026
미지급비용	3,512,642,162	170,586,236
합 계	13,756,932,178	3,469,441,618

12. 퇴직급여충당부채

당사의 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	263,368,258	106,376,982
증가	610,552,607	280,079,538
지급액	(162,847,697)	(123,088,262)
기말금액	711,073,168	263,368,258

13. 자본금

(1) 당사의 자본금 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	보통주	우선주
발행할 주식의 총수	50,000,000	
발행한 주식의 총수	659,300	576,146
액면가액	500	500
자본금	329,650,000	288,073,000

(2) 당사의 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)							
일자	내역	보통주		우선주		주식발행초과금	합계
		주식수	자본금	주식수	자본금		
2021-12-31	전기이월	65,930	329,650,000	33,959	169,795,000	14,592,742,000 0	15,092,187,000 0
2022-02-12	액면분할	593,370	-	305,631	-	-	-
2022-04-08	유상증자 (전환우선주)	-	-	202,418	101,209,000	66,884,483,087	66,985,692,087
2022-04-15	유상증자 (전환우선주)	-	-	9,063	4,531,500	2,994,664,853	2,999,196,353
2022-07-25	유상증자 (상환전환우선주)	-	-	906	453,000	298,867,760	299,320,760
2022-08-17	유상증자 (전환우선주)	-	-	24,169	12,084,500	7,983,460,100	7,995,544,600
합계		659,300	329,650,000	576,146	288,073,000	92,754,217,800 0	93,371,940,800 0

(*) 당사의 우선주는 상환전환우선주 198,456주와 전환우선주 377,690주로 구성되어 있습니다.

(3) 우선주의 주요 발행조건

구분	네이버 주식회사	미래에셋신성장좋은기업투자조합19-2	미래에셋-네이버신성장투자조합1호
배당률	보통주와 동일	보통주와 동일	보통주와 동일
전환 청구기간	우선주 발행 후 10년이 되는 날까지 언 제든지 보통주로 전환이 가능	우선주 발행 후 10년이 되는 날까지 언 제든지 보통주로 전환이 가능	우선주 발행 후 10년이 되는 날까지 언 제든지 보통주로 전환이 가능
전환가액	전환에 관한 약정사항에 따라 산정되며 최초 전환상환우선주 발행가액을 하회하 는 발행가액으로 유상증자, 전환사채 등 을 발행한 경우 전환가액을 하회하는 전 환비율을 조정	전환에 관한 약정사항에 따라 산정되며 최초 전환상환우선주 발행가액을 하회하 는 발행가액으로 유상증자, 전환사채 등 을 발행한 경우 전환가액을 하회하는 전 환비율을 조정	전환에 관한 약정사항에 따라 산정되며 최초 전환상환우선주 발행가액을 하회하 는 발행가액으로 유상증자, 전환사채 등 을 발행한 경우 전환가액을 하회하는 전 환비율을 조정
전환 주식수	상환전환우선주 1주당 보통주 1주	상환전환우선주 1주당 보통주 1주	상환전환우선주 1주당 보통주 1주
상환기간	발행일로부터 3년 경과 후부터 존속기간 만료일까지 상환청구가 가능	발행일로부터 3년 경과 후부터 존속기간 만료일까지 상환청구가 가능하며 상환청구 일 1개월 이내에 상환	발행일로부터 3년 경과 후부터 존속기간 만료일까지 상환청구가 가능하며 상환청구 일 1개월 이내에 상환
상환가액	발행금액과 발행일로부터 상환일까지 발 행금액에 연복리 5% 에 해당하는 이자금 액의 합계액에서 기지급배당금액을 차감 한 가액으로 상환	발행금액과 발행일로부터 상환일까지 발 행금액에 연복리 5% 에 해당하는 이자금 액의 합계액에서 기지급배당금액을 차감 한 가액으로 상환함.	발행금액과 발행일로부터 상환일까지 발 행금액에 연복리 5% 에 해당하는 이자 금액의 합계액에서 기지급배당금액을 차 감한 가액으로 상환함.
상환방법	상환청구일로부터 1개월 이내에 현금으 로 상환	상환청구일로부터 1개월 이내에 현금으 로 상환	상환청구일로부터 1개월 이내에 현금으 로 상환
주식 매수청구	우선주 계약해지 사유의 발생, 우선주계 약서상의 약정사항 위배 등 계약서 상의 주식매수청구가능사유에 해당할 경우 상 환청구가 가능	우선주 계약해지 사유의 발생, 우선주계 약서상의 약정사항 위배 등 계약서 상의 주식매수청구가능사유에 해당할 경우 상 환청구가 가능	우선주 계약해지 사유의 발생, 우선주계 약서상의 약정사항 위배 등 계약서 상의 주식매수청구가능사유에 해당할 경우 상 환청구가 가능

구분	에스케이디앤디(주)	신한-네오플렉스 에너지 신산업 투자조 합	한국산업은행
배당률	보통주와 동일	보통주와 동일	보통주와 동일
전환 청구기간	우선주 발행 후 10년이 되는 날까지 언 제든지 보통주로 전환이 가능	우선주 발행 후 10년이 되는 날까지 언 제든지 보통주로 전환이 가능	우선주 발행 후 10년이 되는 날까지 언 제든지 보통주로 전환이 가능
전환가액	전환에 관한 약정사항에 따라 산정되며 최초 전환상환우선주 발행가액을 하회하 는 발행가액으로 유상증자, 전환사채 등 을 발행한 경우 전환가액을 하회하는 전 환비율을 조정	전환에 관한 약정사항에 따라 산정되며 최초 전환상환우선주 발행가액을 하회하 는 발행가액으로 유상증자, 전환사채 등 을 발행한 경우 전환가액을 하회하는 전 환비율을 조정	전환에 관한 약정사항에 따라 산정되며 최초 전환상환우선주 발행가액을 하회하 는 발행가액으로 유상증자, 전환사채 등 을 발행한 경우 전환가액을 하회하는 전 환비율을 조정
전환 주식수	전환우선주 1주당 보통주 1주	전환우선주 1주당 보통주 1주	전환우선주 1주당 보통주 1주

구분	하나케이뉴딜유니콘펀드	하나비대면디지털노베이션펀드	유한회사에프에스투자목적회사
배당률	보통주와 동일	보통주와 동일	보통주와 동일
전환 청구기간	우선주 발행 후 10년이 되는 날까지 언 제든지 보통주로 전환이 가능	우선주 발행 후 10년이 되는 날까지 언 제든지 보통주로 전환이 가능	우선주 발행 후 10년이 되는 날까지 언 제든지 보통주로 전환이 가능
전환가액	전환에 관한 약정사항에 따라 산정되며 최초 전환상환우선주 발행가액을 하회하 는 발행가액으로 유상증자, 전환사채 등 을 발행한 경우 전환가액을 하회하는 전 환비율을 조정	전환에 관한 약정사항에 따라 산정되며 최초 전환상환우선주 발행가액을 하회하 는 발행가액으로 유상증자, 전환사채 등 을 발행한 경우 전환가액을 하회하는 전 환비율을 조정	전환에 관한 약정사항에 따라 산정되며 최초 전환상환우선주 발행가액을 하회하 는 발행가액으로 유상증자, 전환사채 등 을 발행한 경우 전환가액을 하회하는 전 환비율을 조정
전환 주식수	전환우선주 1주당 보통주 1주	전환우선주 1주당 보통주 1주	전환우선주 1주당 보통주 1주

구분	신한벤처투모로우투자조합1호	유안다세컨더리3호사모투자합자회사	기술보증기금벤처투자센터
배당률	보통주와 동일	보통주와 동일	보통주와 동일
전환 청구기간	우선주 발행 후 10년이 되는 날까지 언 제든지 보통주로 전환이 가능	우선주 발행 후 10년이 되는 날까지 언 제든지 보통주로 전환이 가능	우선주 발행 후 10년이 되는 날까지 언 제든지 보통주로 전환이 가능
전환가액	전환에 관한 약정사항에 따라 산정되며 최초 전환상환우선주 발행가액을 하회하 는 발행가액으로 유상증자, 전환사채 등 을 발행한 경우 전환가액을 하회하는 전 환비율을 조정	전환에 관한 약정사항에 따라 산정되며 최초 전환상환우선주 발행가액을 하회하 는 발행가액으로 유상증자, 전환사채 등 을 발행한 경우 전환가액을 하회하는 전 환비율을 조정	전환에 관한 약정사항에 따라 산정되며 최초 전환상환우선주 발행가액을 하회하 는 발행가액으로 유상증자, 전환사채 등 을 발행한 경우 전환가액을 하회하는 전 환비율을 조정
전환 주식수	전환우선주 1주당 보통주 1주	전환우선주 1주당 보통주 1주	전환우선주 1주당 보통주 1주
상환기간	-	-	발행일로부터 3년 경과 후부터 존속기간 만료일까지 상환청구가능하며 상환청구 일 1개월 이내에 상환
상환가액	-	-	발행금액과 발행일로부터 상환일까지 발 행금액에 연복리 5%에 해당하는 이자 금액의 합계액에서 기지급배당금액을 차 감한 가액으로 상환함.
상환방법	-	-	상환청구일로부터 1개월 이내에 현금으 로 상환
주식 매수청구	-	-	우선주 계약해지 사유의 발생, 우선주계 약서상의 약정사항 위배 등 계약서 상의 주식매수청구가가능사유에 해당할 경우 상 환청구가 가능

14. 주식기준보상

(1) 당사의 주식매입선택권 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)				
구 분	당기		전기	
	주식선택권수량	가중평균행사가격	주식선택권수량	가중평균행사가격
기 초	50,480	21,609	4,696	92,202
부 여	7,950	30,000	3,010	281,429
상 실	(8,450)	21,858	(2,658)	71,196
행 사	-	-	-	-
기 말	49,980	22,902	5,048	216,094
기말 현재 행사가능	-	-	-	-

(2) 당사가 부여한 주식매입선택권의 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권 부여 (직원)	주식선택권 부여 (직원)	주식선택권 부여 (직원)	주식선택권 부여 (직원)
부여일	2020.02.10	2020.09.01	2020.10.05	2021.03.31
행사가능기간	2023.02.10 ~ 2028.02.09	2023.09.01 ~ 2028.08.31	2022.10.05~2027.10.04 : 5,000주 2023.10.05~2028.10.04 : 2,500주 2024.10.05~2029.10.04 : 2,500주	2024.03.31 ~ 2029.03.30
발행할 주식수	25,960	11,000	10,000	6,450
행사가격	500	20,000	20,000	25,000
부여방법 (현금차액/주식)	신주발행 또는 자기주식 교부	신주발행 또는 자기주식 교부	신주발행 또는 자기주식 교부	신주발행 또는 자기주식 교부
부여수량 (상실)	25,960 (18,480)	11,000 (900)	10,000 (10,000)	6,450 (4,300)
만기	8년	8년	9년	8년

구 분	주식선택권 부여 (직원)	주식선택권 부여 (직원)	주식선택권 부여 (직원)	주식선택권 부여 (직원)
부여일	2021.05.10	2021.06.07	2021.10.01	2021.12.21
행사가능기간	2024.05.10 ~ 2029.05.09	2024.06.07 ~ 2029.06.06	2023.10.01~2028.09.30 : 500주 2024.10.01~2029.09.30 : 440주 2025.10.01~2030.09.30 : 250주	2024.12.21~2029.12.20
발행할 주식수	4,750	3,000	11,900	4,000
행사가격	29,000	29,000	29,000	29,000
부여방법 (현금차액/주식)	신주발행 또는 자기주식 교부	신주발행 또는 자기주식 교부	신주발행 또는 자기주식 교부	신주발행 또는 자기주식 교부
부여수량 (상실)	4,750	3,000	11,900(1,300)	4,000
만기	8년	8년	9년	8년

구 분	주식선택권 부여 (직원)	주식선택권 부여 (직원)	주식선택권 부여 (직원)
부여일	2022.03.30	2022.08.17	2022.09.30
행사가능기간	2025.03.30 ~2032.03.29	2024.08.17~2029.08.16 : 1300주 2025.08.17~2030.08.16 : 2250주 2026.08.17~2031.08.16 : 1950주 2027.08.17~2032.08.16 : 1300주	2024-09-30~2029-09-29 : 150주 2025-09-30~2030-09-29 : 325주 2026.09.30~2031.09.29 : 75주 2027.09.30~2032.09.29 : 50주
발행할 주식수	550	8,450	600
행사가격	30,000	30,000	30,000
부여방법 (현금차액/주식)	신주발행 또는 자기주식 교부	신주발행 또는 자기주식 교부	신주발행 또는 자기주식 교부
부여수량 (상실)	550 (50)	8,450 (6,800)	600
만기	8년	10년	10년

15. 결손금

결산금처리계산서(안)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	당기		전기	
	처분예정일: 2023년 3월 31일		처분확정일: 2022년 3월 30일	
I. 미처리결손금		(49,282,492,675)		(13,075,367,443)
1. 전기이월미처리결손금	(13,074,799,499)		(3,670,772,028)	
2. 당기순이익	(36,207,693,176)		(9,404,027,471)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(49,282,492,675)		(13,074,799,499)

16. 부가가치의 산정

당사의 부가가치 산정에 필요한 계정별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기			전기
	판매비와관리비	매출원가	합 계	
급여	3,633,827,648	29,708,870	3,663,536,518	3,281,316,825
퇴직급여	610,552,607	-	610,552,607	280,079,538
복리후생비	867,173,727	-	867,173,727	193,635,291
보험료	27,699,645	189,326,962	217,026,607	269,964,726
감가상각비	55,815,325	1,654,644,747	1,710,460,072	83,903,305
무형자산상각비	641,375,453	-	641,375,453	330,266,890
세금과공과금	57,749,370	519,720	58,269,090	182,247,230
합 계	5,894,193,775	1,874,200,299	7,768,394,074	4,621,413,805

17. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익은 당기순손익과 동일합니다.

18. 특수관계자 등 거래

(1) 특수관계자 현황

구분	특수관계자의 명칭
종속기업	(주)파스토폴필먼트, 리드컨설턴트코리아 유한회사(*), (주)모카모빌리티(*)

(*) 당기에 지분을 취득하여 종속회사로 편입되었습니다.

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

① 당기

(단위 : 원)			
특수관계 구분	회사명	매출	매입
종속기업	(주)파스토폴필먼트	-	16,695,412,736
	(주)모카모빌리티	-	2,170,743,985
	리드컨설턴트코리아 유한회사	-	29,606,311

② 전기

(단위 : 원)			
특수관계 구분	회사명	매출	매입
종속기업	(주)파스토폴필먼트	-	817,175,440

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

① 당기

(단위 : 원)			
특수관계 구분	회사명	매출채권 등	매입채무 등
종속기업	(주)파스토폴필먼트	-	3,180,611,687
	(주)모카모빌리티	-	534,151,640
	리드컨설턴트코리아 유한회사	-	32,566,942

② 전기

(단위 : 원)			
특수관계 구분	회사명	매출채권 등	매입채무 등
종속기업	(주)파스토폴필먼트	-	191,292,408

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

19. 우발부채와 약정사항

당기말 현재 현재 당사가 제공받은 보증의 내용은 다음과 같으며, 특수관계자에게 제공한 담보 및 지급보증은 없습니다.

(단위 : 원)				
구분	보증처	차입처	차입금액	보증금액
신용보증	기술신용보증기금	우리은행	9,700,000,000	9,350,000,000
이행보증 등	서울보증보험	-	-	4,598,271,094
연대보증	대표이사(*)	-	-	2,649,850,894
		산업은행	7,000,000,000	8,400,000,000

(*) 서울보증보험에 이행보증 등 보증에 대하여 대표이사가 2,649,850,894원 연대보증 의무를 지고 있습니다.

20. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2023년 2월 24일에 당사의 이사회에서 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파스토			
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	2	1	-	-	-	-	-	-	3	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	4	100	80	120	60	-	-	-	-	-	220	144
	합계	-	4	100	80	120	60	-	-	-	-	-	220	144

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.08.23~2022.08.24				1	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2022.10.25~2022.10.26	2	일	3	명	-	
2023.01.26~2023.01.30	3	일	3	명	1	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2022.10.26 / 2023.01.30					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	-	-	-	-