

주식회사 아크텔

재무제표에 대한
감사보고서

제 14(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

우리회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	7
자본변동표	8
현금흐름표	9
주석	10
외부감사 실시내용	99

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아크릴

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 아크릴(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데

필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확

실성이 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.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 김 호 준

2025년 3월 20일



이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 아크릴

제 14(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 13(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아크릴 대표이사 박외진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 선릉로 704 청담벤처프라자 11층
(전 화) 02-557-4958

재 무 상 태 표

제 14 기 당기말 : 2024년 12월 31일 현재

제 13 기 전기말 : 2023년 12월 31일 현재(감사받지 아니한 재무제표)

제 13 기 전기초 : 2023년 1월 1일 현재(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 아크릴

(단위 : 원)

과목	주석	제 14 기 당기말		제 13 기 전기말 (감사받지 않은 재무제표)		제 13 기 전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
자 산							
I. 유동자산			8,645,807,436		2,855,168,362		1,608,130,732
현금및현금성자산	5,31,32	6,841,010,837		405,176,593		957,253,430	
단기금융상품	6,31,32	51,518,781		50,008,060		48,406,076	
매출채권및기타채권	7,31,32	1,519,336,918		1,858,787,835		130,161,677	
기타금융자산	8,31,32	78,110,877		447,268,189		416,870,758	
기타유동자산	9	154,779,247		93,724,425		54,852,071	
당기법인세자산	26	1,050,776		203,260		586,720	
II. 비유동자산			3,890,169,668		3,116,342,027		2,336,015,034
장기금융상품	6,31,32	5,262,516		3,751,594		5,949,555	
관계기업투자주식	9	-		344,717,226		953,880,000	
종속기업투자주식	10	1,920,011,269		-		-	
유형자산	11,13	1,412,943,058		2,283,725,205		888,695,299	
무형자산	12	12,218,344		18,234,422		31,894,137	
기타비유동자산	8	70,970,000		46,380,000		45,750,000	
기타비유동금융자산	8,31,32	468,764,481		419,533,580		409,846,043	
자 산 총 계			12,535,977,104		5,971,510,389		3,944,145,766
부 채							
I. 유동부채			31,679,720,819		20,965,353,630		15,681,577,209
매입채무및기타채무	14,31,32	708,953,781		843,020,507		145,714,729	
리스부채	13,31,32	895,535,438		869,841,872		136,115,487	
전환상환우선주부채	16,31,32	15,583,248,023		7,261,461,632		6,357,060,804	
기타유동부채	19	238,793,979		556,713,856		226,189,181	
기타유동금융부채	19,31,32	341,438,493		320,894,250		325,260,164	
단기차입부채	15,31,32	4,840,000,000		4,970,000,000		5,000,000,000	
유동성장기차입금	15,31,32	45,000,000		-		-	
파생상품부채	16,17	9,026,751,105		6,143,421,513		3,491,236,844	
II. 비유동부채			1,156,460,935		2,418,925,955		840,231,763
장기차입금	15,31,32	225,000,000		270,000,000		-	
비유동리스부채	13,31,32	214,632,080		901,746,753		81,586,500	
확정급여부채	18	343,247,061		707,905,639		688,485,732	
기타비유동부채	19	47,956,544		42,587,950		50,372,729	
기타비유동금융부채	19,31,32	200,000,000		400,000,000		19,786,802	
하자보수충당부채	20	17,781,216		-		-	
복구충당부채	20	107,844,034		96,685,613		-	
부 채 총 계			32,836,181,754		23,384,279,585		16,521,808,972
자 본							
I. 자본금	1,21		1,516,233,000		1,339,333,000		1,339,333,000
II. 자본잉여금	21		4,272,456,653		2,282,233,764		2,282,233,764
III. 기타자본항목	21		629,683,607		359,716,177		301,291,711
IV. 기타포괄손익누계액	21		101,671,974		(45,222,353)		(76,259,663)
V. 결손금	21		(26,820,249,884)		(21,348,829,784)		(16,424,262,018)

과목	주석	제 14 기 당기말		제 13 기 전기말 (감사받지 않은 재무제표)		제 13 기 전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
자 본 총 계			(20,300,204,650)		(17,412,769,196)		(12,577,663,206)
부채및자본총계			12,535,977,104		5,971,510,389		3,944,145,766

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 14 기 당기 : 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

제 13 기 전기 : 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 아크릴

(단위 : 원)

과목	주석	제 14 기 당기		제 13 기 전기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업수익	4,23		13,423,471,761		14,757,851,338
II. 영업비용	23		15,808,938,967		15,280,135,273
III. 영업이익			(2,385,467,206)		(522,283,935)
IV. 금융수익	24		62,690,300		47,290,967
V. 금융비용	24		2,433,831,921		4,010,997,421
VI. 기타수익	25		47,856,927		176,747,307
VII. 기타비용	25		762,668,200		615,324,684
VIII. 법인세차감전손실			(5,471,420,100)		(4,924,567,766)
IX. 법인세비용	26		-		-
X. 당기순이익(손실)			(5,471,420,100)		(4,924,567,766)
XI. 기타포괄손익			146,894,327		31,037,310
후속적 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소	18	146,894,327		31,037,310	
XII. 총포괄손익			(5,324,525,773)		(4,893,530,456)
XIII. 주당이익(손실)	27				
기본주당이익(손실)			(2,041)		(1,838)
희석주당이익(손실)			(2,041)		(1,838)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 14 기 당기 : 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

제 13 기 전기 : 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지
(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 아크릴

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금 (결손금)	합계
2023.01.01(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	1,339,333,000	2,282,233,764	301,291,711	(76,259,663)	(16,424,262,018)	(12,577,663,206)
총포괄손익 :						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(4,924,567,766)	(4,924,567,766)
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	31,037,310	-	31,037,310
총기타포괄손익	-	-	-	31,037,310	-	31,037,310
총포괄손익 합계	-	-	-	31,037,310	(4,924,567,766)	(4,893,530,456)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
주식보상비 인식	-	-	58,424,466	-	-	58,424,466
총 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	-	-	58,424,466	-	-	58,424,466
2023.12.31(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	1,339,333,000	2,282,233,764	359,716,177	(45,222,353)	(21,348,829,784)	(17,412,769,196)
2024.01.01(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	1,339,333,000	2,282,233,764	359,716,177	(45,222,353)	(21,348,829,784)	(17,412,769,196)
총포괄손익 :						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(5,471,420,100)	(5,471,420,100)
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	146,894,327	-	146,894,327
총기타포괄손익	-	-	-	146,894,327	-	146,894,327
총포괄손익 합계	-	-	-	146,894,327	(5,471,420,100)	(5,324,525,773)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
주식보상비 인식	-	-	269,967,430	-	-	269,967,430
주식교환으로 인한 신주 발행	176,900,000	1,990,222,889	-	-	-	2,167,122,889
총 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	176,900,000	1,990,222,889	269,967,430	-	-	2,437,090,319
2024.12.31(당기말)	1,516,233,000	4,272,456,653	629,683,607	101,671,974	(26,820,249,884)	(20,300,204,650)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 14 기 당기 : 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

제 13 기 전기 : 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지
(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 아크릴

(단위 : 원)

구분	주석	제 14 기 당기		제 13 기 전기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(1,390,013,664)		(231,478,796)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	29	(1,126,365,711)		17,111,772	
2. 이자의 수취		6,646,704		3,069,582	
3. 이자의 지급		(269,447,141)		(252,043,610)	
4. 법인세환급(납부)		(847,516)		383,460	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(86,816,565)		(117,102,841)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		280,000,000		548,528,571	
단기대여금의 감소		200,000,000		10,000,000	
장기금융상품의 감소		-		2,408,571	
리스채권의 회수		-		3,080,000	
국고보조금 수령		80,000,000		533,040,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(366,816,565)		(665,631,412)	
단기금융상품의 증가		1,510,721		1,601,984	
단기대여금의 증가		200,000,000		10,000,000	
유형자산의 취득		119,189,122		545,988,818	
무형자산의 취득		160,800		-	
임차보증금의 증가		19,855,000		107,200,000	
기타보증금의 증가		24,590,000		630,000	
장기금융상품의 증가		1,510,922		210,610	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			7,915,409,509		(203,495,200)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		9,200,000,000		650,000,000	
장기차입금 증가		-		270,000,000	
전환상환우선주부채 발행		9,200,000,000		-	
임대보증금의 증가		-		380,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(1,284,590,491)		(853,495,200)	
단기차입금 상환		130,000,000		30,000,000	
리스부채의 상환		939,002,571		823,495,200	
신주발행비		15,587,920		-	
임대보증금의 감소		200,000,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I+II+III)			6,438,579,280		(552,076,837)
V. 기초의 현금및현금성자산			405,176,593		957,253,430
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(2,745,036)		-
VI. 기말의 현금및현금성자산			6,841,010,837		405,176,593

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 14 기 기말 2024년 12월 31일 현재

제 13 기 기말 2022년 12월 31일 현재 (감사받지 아니한 재무제표)

제 13 기 기초 2023년 01월 01일 현재 (감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 아크릴

1. 일반사항

주식회사 아크릴(이하 "당사" 또는 "회사")은 2011년 3월 22일 설립되어, 응용소프트웨어 개발 및 공급업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 서울시 강남구 선릉로 70 4에 본사를 두고 있습니다. 당사의 설립 후 여러차례 유상증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 1,516백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)			지분율(%) (주1)
	보통주	전환상환우선주	합 계	
박외진	1,252,452	-	1,252,452	22.25%
티그리스투자조합58호	-	731,250	731,250	12.99%
LG전자㈜	-	639,000	639,000	11.35%
신현경	510,467	-	510,467	9.07%
에스케이 주식회사	-	307,576	307,576	5.47%
남상윤	305,058	-	305,058	5.42%
기타	964,489	917,750	1,882,239	33.44%
합 계	3,032,466	2,595,576	5,628,042	100%

(주1) 당기말 현재 당사는 전환상환우선주를 발행하고 있으며, 동 우선주는 의결권이 부여되어 있습니다. 따라서 상기 지분율은 우선주의 의결권을 고려한 지분율입니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

당사는 2024년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 당사의 당기 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준(이하 "과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2023년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 34에 제시되어 있습니다.

당사의 당기 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 원가법으로 표시한 재무제표입니다. 비교표시된 전기 재무제표는 별도재무제표입니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- -특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- -순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- -공정가치로 측정하는 조건부대가
- -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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는

중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용

됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계 연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 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.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

2.4 금융자산

(1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 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 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'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

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도

를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 ‘ 기타영업외수익(비용)’또는 ‘ 금융수익(비용)’ 으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

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

2.7 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.

구분	추정내용연수
시설장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년
연구기자재	5년

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

2.8 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.9 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	5년~10년

2.10 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 ‘매입채무와 기타채무’, ‘차입금’ 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자

을법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

당사가 보고기간말 또는 보고기간말 이전에 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 부채의 유동 비유동 분류에 고려합니다. 보고기간 후에만 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 기말 유동성 분류에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 제거

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

2.14 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감

한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

2.15 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 복합금융상품입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.16 충당부채

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

2.17 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 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 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.19 수익인식

당사는 고객사의 수주를 받아 하드웨어, 소프트웨어 등 수많은 요소들을 결합시켜 하나의 시스템으로 운용할 수 있는 서비스를 제공하고 있으며, 동 계약에서 ① 소프트웨어 개발 등 전문서비스의 제공, ② 하드웨어 및 소프트웨어 공급으로 구별되는수행의무를 식별합니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 당사가 제공하는 소프트웨어 개발 등 전문서비스의 제공은 당사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는

자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이므로, 고객에게 재화와 용역에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전됩니다. 이는 기간에 걸쳐 수행의무가 이행되는 것이므로 기간에 걸쳐 수익이 인식되며 고객에게 청구하기 이전에 인식한 수익은 계약자산으로 인식합니다.

당사는 소프트웨어 개발 등 전문서비스의 제공시 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식합니다.

당사는 또한 고객사에 서버 등의 하드웨어 및 상용 소프트웨어 등을 제공하고 있으며 이러한 재화가 고객에게 인도되어 고객에게 재화의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 고객은 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담하며 당사는 재화가 고객에게 인도되어 검수되었을 때 수취채권을 인식합니다.

당사는 소프트웨어 개발 등 전문서비스의 제공 후 구축된 시스템에 대하여 고객에게 유지보수용역을 제공하고 있습니다. 유지보수용역과 관련된 수익은 기간에 걸쳐 인식되며, 용역기간(유지보수기간)에 걸쳐 정액법으로 인식됩니다.

당사는 영업활동 범주의 개발 등과 관련하여 정부가 발주하는 정부지원 개발사업 등을 수주하는 경우 정부로부터 정부보조금을 수령하고 있습니다. 정부보조금은 일반적으로 에스프로계좌에 입금되며, 관련 지출에 대하여 승인을 득한 후 동 지출 등에 대한 금액을 수령하고 있습니다. 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 보조금을 수취에 대하여 합리적인 확신이 있는 시기는 관련 지출 등에 대하여 승인을 득하고 동 지출 등에 대한 금액을 수령하는 시점으로 간주하고 있습니다. 한편, 수익관련 보조금에 대하여 매출로 표시하는 정책을 채택하고 있습니다.

2.20 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

당사는 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~4년의 고정 기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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

당사는 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. 당사는 리스 이용자와 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 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 당사(리스이용자)가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 연장선택권에 따라 지급할 금액
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

당사는 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. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준

에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스입니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 임원회의를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 3월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다,

(6) 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.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

4. 영업부문 및 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 영업부문의 식별

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

① 영업수익에 대한 정보

(단위: 원)		
구분	당기	전기
용역매출	9,779,651,132	9,658,307,028
정부보조금매출	3,643,820,629	5,099,544,310
합계	13,423,471,761	14,757,851,338

② 지역에 대한 정보

(단위: 원)		
구분	당기	전기
국내매출	13,423,471,761	14,757,851,338

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 영업수익의 10% 이상을 차지하는 단일 고객은 다음과 같습니다

.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	영업수익	비율	영업수익	비율
A	2,120,352,000	15.80%	2,022,000,000	13.70%
B	1,542,041,000	11.49%	-	0.00%
C	649,543,396	4.84%	3,867,455,290	26.21%

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
보통예금 등	6,841,010,837	405,176,593	957,253,430

6. 장단기금융상품

당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
단기금융상품	51,518,781	50,008,060	48,406,076
장기금융상품	5,262,516	3,751,594	5,949,555
합계	56,781,297	53,759,654	54,355,631

7. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
(유동자산)			
매출채권	1,664,024,143	1,964,928,297	130,161,677
차감:대손충당금	(144,687,225)	(106,140,462)	-
매출채권및기타채권합계	1,519,336,918	1,858,787,835	130,161,677

8. 기타자산

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
미수금	77,939,255	-	447,268,189	-	413,815,404	-
미수수익	171,622	-	-	-	-	-
리스채권	-	-	-	-	3,055,354	-
임차보증금	-	552,915,500	-	533,060,500	-	425,860,500
현재가치할인차금	-	(84,151,019)	-	(113,526,920)	-	(16,014,457)
합 계	78,110,877	468,764,481	447,268,189	419,533,580	416,870,758	409,846,043

(2) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	154,779,247	-	93,724,425	-	54,852,071	-
기타보증금	-	70,970,000	-	46,380,000	-	45,750,000
합 계	154,779,247	70,970,000	93,724,425	46,380,000	54,852,071	45,750,000

9. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
회사명	국적	주요영업활동	당기말		전기말		전기초	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액	지분율	장부금액
주식회사 파인헬스케어	한국	응용소프트웨어 개발 및 공급업	0.00%	-	29.27%	344,717,226	29.27%	953,880,000

(2) 당기 및 전기 중 당사의 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초장부가액	344,717,226	953,880,000
취득	2,182,710,809	-
관계기업손상차손	-	(609,162,774)
대체(*)	(2,527,428,035)	-
기말장부가액	-	344,717,226

당기 중 지분의 추가취득으로 인하여 종속기업으로 대체 되었습니다.

(3) 주요 관계기업의 요약 재무정보 및 수령한 배당금은 아래와 같습니다.

가. 당기

(단위: 원)	
구분	파인헬스케어
자산총계	1,076,593,285
부채총계	989,707,612
관계기업에서 수령한 배당금	-

(단위: 원)	
구분	파인헬스케어
매출액	909,689,037
영업이익(손실)	(142,353,044)
당기순이익(손실)	(197,733,773)

나. 전기

(단위: 원)	
구분	파인헬스케어
자산총계	1,349,456,428
부채총계	1,058,765,113
관계기업에서 수령한 배당금	-

(단위: 원)	
구분	파인헬스케어
매출액	1,814,404,307
영업이익(손실)	411,707,570
당기순이익(손실)	367,850,100

10. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
회사명	국적	주요영업활동	당기말		전기말		전기초	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액	지분율	장부금액
주식회사 파인헬스케어	한국	응용소프트웨어 개발 및 공급업	100.00%	1,920,011,269	-	-	-	-

(2) 당기 및 전기 중 당사의 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초장부가액	-	-
대체	2,527,428,035	-
손상차손	(607,416,766)	-
기말장부가액	1,920,011,269	-

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	순장부금액
시설장치	188,500,000	(177,984,933)	-	10,515,067
차량운반구	34,354,400	(34,353,400)	-	1,000
비품	1,196,697,504	(885,108,500)	-	311,589,004
사용권자산(건물)	2,446,892,523	(1,484,631,963)	-	962,260,560
사용권자산(차량운반구)	148,078,616	(19,501,189)	-	128,577,427
합계	4,014,523,043	(2,601,579,985)	-	1,412,943,058

<전기말>

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	순장부금액
시설장치	182,100,000	(170,146,832)	-	11,953,168
차량운반구	34,354,400	(32,636,680)	-	1,717,720
비품	1,163,908,382	(729,062,948)	-	434,845,434
사용권자산(건물)	2,447,035,272	(692,540,736)	-	1,754,494,536
사용권자산(차량운반구)	189,576,645	(108,862,298)	-	80,714,347
합계	4,016,974,699	(1,733,249,494)	-	2,283,725,205

<전기초>

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	순장부금액
시설장치	182,100,000	(140,794,832)	-	41,305,168
차량운반구	34,354,400	(25,765,800)	-	8,588,600
비품	381,571,461	(249,872,289)	-	131,699,172
연구기자재	2,265,617,117	(840,391,923)	(941,937,984)	483,287,210
사용권자산(건물)	479,507,231	(391,704,578)	-	87,802,653
사용권자산(차량운반구)	189,576,645	(53,564,149)	-	136,012,496
합계	3,532,726,854	(1,702,093,571)	(941,937,984)	888,695,299

(2) 당기 및 전기 중 당사의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	감가상각	대체	기말
시설장치	11,953,168	6,400,000	(7,838,101)	-	10,515,067
차량운반구	1,717,720	-	(1,716,720)	-	1,000
비품	434,845,434	32,789,122	(156,045,552)	-	311,589,004
사용권자산(건물)	1,754,494,536	-	(821,840,511)	29,606,535	962,260,560
사용권자산(차량운반구)	80,714,347	-	(65,582,975)	113,446,055	128,577,427
합계	2,283,725,205	39,189,122	(1,053,023,859)	143,052,590	1,412,943,058

<전기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	정부보조금	감가상각	기말
시설장치	41,305,168	-	(29,352,000)	-	11,953,168
차량운반구	8,588,600	-	(6,870,880)	-	1,717,720
비품	131,699,172	12,948,818	(118,645,881)	408,843,325	434,845,434
사용권자산(건물)	87,802,653	2,417,285,988	(750,594,105)	-	1,754,494,536
사용권자산(차량운반구)	136,012,496	-	(55,298,149)	-	80,714,347
합계	405,408,089	2,430,234,806	(960,761,015)	408,843,325	2,283,725,205

12. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 당사의 무형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	상각	대체	기말
산업재산권	18,234,422	160,800	(6,176,878)	-	12,218,344

<전기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	상각	대체	기말
산업재산권	31,894,137	-	(13,654,715)	(5,000)	18,234,422

(2) 당사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
판매비와 관리비	1,559,653,779	1,856,215,536

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
건물	2,446,892,523	(1,484,631,963)	962,260,560
차량운반구	148,078,616	(19,501,189)	128,577,427
합계	2,594,971,139	(1,504,133,152)	1,090,837,987

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
건물	2,918,954,249	(1,164,459,713)	1,754,494,536
차량운반구	189,576,645	(108,862,298)	80,714,347
합계	3,108,530,894	(1,273,322,011)	1,835,208,883

<전기초>

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
건물	479,507,231	(391,704,578)	87,802,653
차량운반구	189,576,645	(53,564,149)	136,012,496
합계	669,083,876	(445,268,727)	223,815,149

(2) 당기 및 전기 중 당사의 사용권자산 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
건물	1,754,494,536	29,606,535	-	(821,840,511)	962,260,560
차량운반구	80,714,347	148,078,616	(34,632,561)	(65,582,975)	128,577,427
합계	1,835,208,883	177,685,151	(34,632,561)	(887,423,486)	1,090,837,987

<전기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
건물	87,802,653	2,439,447,018	-	(772,755,135)	1,754,494,536
차량운반구	136,012,496	-	-	(55,298,149)	80,714,347
합계	223,815,149	2,439,447,018	-	(828,053,284)	1,835,208,883

(3) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	949,716,420	251,951,489	921,515,200	1,074,754,600	139,895,200	93,811,000
현재가치할인차금	(54,180,982)	(37,319,409)	(51,673,328)	(173,007,847)	(3,779,713)	(12,224,500)
합계	895,535,438	214,632,080	869,841,872	901,746,753	136,115,487	81,586,500

(4) 당기 및 전기 중 당사의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
건물	1,690,327,316	26,046,168	-	151,627,470	(868,900,000)	999,100,954
차량운반구	81,261,309	124,904,800	(35,351,874)	10,354,899	(70,102,571)	111,066,564
합계	1,771,588,625	150,950,969	(35,351,874)	161,982,369	(939,002,571)	1,110,167,518

<전기>

(단위: 원)						
구분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
건물	85,230,731	2,187,302,687	-	181,473,898	(763,680,000)	1,690,327,316
차량운반구	132,471,256	-	-	8,605,253	(59,815,200)	81,261,309
합계	217,701,987	2,187,302,687	-	190,079,151	(823,495,200)	1,771,588,625

(5) 당기말 현재 당사가 인식한 리스부채(명목가액)의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	합 계
건물	911,625,000	157,933,800	-	1,069,558,800
차량운반구	38,091,420	38,091,420	55,926,269	132,109,109
합계	949,716,420	196,025,220	55,926,269	1,201,667,909

(6) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	821,840,511	750,594,105
차량운반구	65,582,975	55,298,149
합계	887,423,486	805,892,254
리스부채에 대한 이자비용	161,982,369	190,079,151
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	2,763,816	2,763,816

(7) 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
	유동	유동	유동
미지급금	708,953,781	843,020,507	145,714,729

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 단기차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	종류	차입처	이자율	금액		
				당기말	전기말	전기초
단기차입금	운전자금	KEB하나은행	1.4%~5.12%	4,840,000,000	4,970,000,000	5,000,000,000

(2) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	종류	차입처	이자율	금액		
				당기말	전기말	전기초
장기차입금	운전자금	중소벤처기업진흥공단	2.89%	270,000,000	270,000,000	-
합 계				270,000,000	270,000,000	-
유동성 대체액				(45,000,000)	-	-
차감 계 : 장기차입금(비유동)				225,000,000	270,000,000	-

16. 전환상환우선주부채

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
	유동	유동	유동
제2회 전환상환우선주	999,840,000	999,840,000	999,840,000
제3회 전환상환우선주	299,952,000	299,952,000	299,952,000
제4-1회 전환상환우선주	999,936,000	999,936,000	999,936,000
제4-2회 전환상환우선주	2,500,000,800	2,500,000,800	2,500,000,800
제4-3회 전환상환우선주	999,900,000	999,900,000	999,900,000
제5-1회 전환상환우선주	4,700,000,000	-	-
제5-2회 전환상환우선주	4,500,000,000	-	-
합계	14,999,628,800	5,799,628,800	5,799,628,800
상환할증금	12,507,165,357	6,721,334,791	6,721,334,791
전환권조정	(11,923,546,134)	(5,259,501,959)	(6,163,902,787)
차감계	15,583,248,023	7,261,461,632	6,357,060,804
유동성대체액	(15,583,248,023)	(7,261,461,632)	(6,357,060,804)
비유동성잔액	-	-	-

(2) 당기말 현재 전환상환우선주부채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	전환상환우선주(1차)	전환상환우선주(2차)
발행주식	400,000주	480,000주
발행일	2015-10-21	2016-05-20
발행가액	1주당 500원	1주당 2,083원
배당금	참가적/누적적, 1주당 발행금액기준 연 0.0%배당	참가적/누적적, 1주당 발행금액기준 연 1%배당
의결권	1주당 1의결권	1주당 1의결권
전환청구기간	발행일 익일부터 7년이 되는 날까지	발행일 익일부터 10년이 되는 날까지
전환비율	- 1주당 인수가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자 또는 주식관련사채 등을 발행하는 경우, 보통주식의 분할,병합 또는 무상감자에 의하여 보통주식수가 변동하는 경우, 무상증자 또는 주식배당에 의하여 주식수가 증가하는 경우, 다른 회사와의 합병시 교환비율산정을 위한 평가가액이 그 당시 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우, IPO공모단가의 70%가 전환가격을 하회하는 경우에는 전환비율을 조정함	- 1주당 인수가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자 또는 주식관련사채 등을 발행하는 경우, 보통주식의 분할,병합 또는 무상감자에 의하여 보통주식수가 변동하는 경우, 무상증자 또는 주식배당에 의하여 주식수가 증가하는 경우, 다른 회사와의 합병시 교환비율산정을 위한 평가가액이 그 당시 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우, IPO공모단가의 70%가 전환가격을 하회하는 경우에는 전환비율을 조정함
상환청구기간	발행일 다음날로부터 존속기간만료일까지 우선주의	발행일로부터 3년이 경과한 다음날로부터 존속기간만료일까지 우선주의 전부 또는 일부의 상환을

구 분	전환상환우선주(1차)	전환상환우선주(2차)
	전부 또는 일부의 상환을 청구할 권리를 가짐	청구할 권리를 가짐
상환가액	투자자의 1주당 인수가격과 동 인수가격에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%를 적용하여 산출한 이자액의 합계액으로 하되 본건 우선주와 관련하여 기 지급한 배당금이 있는 경우 동 배당금을 차감한 금액으로 함	투자자의 1주당 인수가격과 동 인수가격에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%를 적용하여 산출한 이자액의 합계액으로 하되 본건 우선주와 관련하여 기 지급한 배당금이 있는 경우 동 배당금을 차감한 금액으로 함
신주인수권	우선주는 신주인수권이 있으며 무상증자의 경우에는 같은 종류의 우선주로, 유상증자의 경우에는 회사가 발행하기로 한 종류의 주식으로 배정받을 권리가 있음	우선주는 신주인수권이 있으며 무상증자의 경우에는 같은 종류의 우선주로, 유상증자의 경우에는 회사가 발행하기로 한 종류의 주식으로 배정받을 권리가 있음
기타	발행일로부터 7년 경과시 보통주로 자동전환	발행일로부터 10년 경과시 보통주로 자동전환

구 분	전환상환우선주(3차)	전환상환우선주(4-1차)
발행주식	144,000주	43,175주
발행월	2016-12-07	2018-03-16
발행가액	1주당 2,083원	1주당 2,976원
배당금	참가적/누적적, 1주당 발행금액기준 연 1%배당	참가적/누적적, 1주당 발행금액기준 연 1%배당
의결권	1주당 1의결권	1주당 1의결권
전환청구기간	발행일 익일부터 10년이 되는 날까지	발행일 익일부터 10년이 되는 날까지
전환비율	- 1주당 인수가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상 증자 또는 주식관련사채 등을 발행하는 경우, 보통 주식의 분할,병합 또는 무상감자에 의하여 보통주식 수가 변동하는 경우, 무상증자 또는 주식배당에 인하여 주식수가 증가하는 경우, 다른 회사와의 합병 시 교환비율산정을 위한 평가가액이 그 당시 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우, IPO공모단가의 70%가 전환가격을 하회하는 경우에는 전환비율을 조정함	- 1주당 인수가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상 증자 또는 주식관련사채 등을 발행하는 경우, 보통 주식의 분할,병합 또는 무상감자에 의하여 보통주식 수가 변동하는 경우, 무상증자 또는 주식배당에 인하여 주식수가 증가하는 경우, 다른 회사와의 합병 시 교환비율산정을 위한 평가가액이 그 당시 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우, IPO공모단가의 70%가 전환가격을 하회하는 경우에는 전환비율을 조정함
상환청구기간	발행일로부터 3년이 경과한 다음날로부터 존속기간 만료일까지 우선주의 전부 또는 일부의 상환을 청구할 권리를 가짐	발행일로부터 3년이 경과한 다음날로부터 존속기간 만료일까지 우선주의 전부 또는 일부의 상환을 청구할 권리를 가짐
상환가액	투자자의 1주당 인수가격과 동 인수가격에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%를 적용하여 산출한 이자액의 합계액으로 하되 본건 우선주와 관련하여 기 지급한 배당금이 있는 경우 동 배당금을 차감한금액으로 함	투자자의 1주당 인수가격과 동 인수가격에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%를 적용하여 산출한 이자액의 합계액으로 하되 본건 우선주와 관련하여 기 지급한 배당금이 있는 경우 동 배당금을 차감한금액으로 함
신주인수권	우선주는 신주인수권이 있으며 무상증자의 경우에는 같은 종류의 우선주로, 유상증자의 경우에는 회사가 발행하기로 한 종류의 주식으로 배정받을 권리가 있음	우선주는 신주인수권이 있으며 무상증자의 경우에는 같은 종류의 우선주로, 유상증자의 경우에는 회사가 발행하기로 한 종류의 주식으로 배정받을 권리가 있음
기타	발행일로부터 10년 경과시 보통주로 자동전환	발행일로부터 10년 경과시 보통주로 자동전환

구 분	전환상환우선주(4-2차)	전환상환우선주(4-3차)
발행주식	757,576주	303,000주
발행월	2018-08-08	2019-03-29
발행가액	1주당 3,300원	1주당 3,300원
배당금	참가적/누적적, 1주당 발행금액기준 연 1%배당	참가적/누적적, 1주당 발행금액기준 연 1%배당
의결권	1주당 1의결권	1주당 1의결권
전환청구기간	발행일 익일부터 10년이 되는 날까지	발행일 익일부터 10년이 되는 날까지
전환비율	- 1주당 인수가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상 증자 또는 주식관련사채 등을 발행하는 경우, 보통 주식의 분할,병합 또는 무상감자에 의하여 보통주식 수가 변동하는 경우, 무상증자 또는 주식배당에 인하여 주식수가 증가하는 경우, 다른 회사와의 합병 시 교환비율산정을 위한 평가가액이 그 당시 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우, IPO공모단가의 70%가전환가격을 하회하는 경우에는 전환비율을 조정함	- 1주당 인수가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상 증자 또는 주식관련사채 등을 발행하는 경우, 보통 주식의 분할,병합 또는 무상감자에 의하여 보통주식 수가 변동하는 경우, 무상증자 또는 주식배당에 인하여 주식수가 증가하는 경우, 다른 회사와의 합병 시 교환비율산정을 위한 평가가액이 그 당시 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우, IPO공모단가의 70%가전환가격을 하회하는 경우에는 전환비율을 조정함
상환청구기간	발행일로부터 3년이 경과한 다음날로부터 존속기간 만료일까지 우선주의 전부 또는 일부의 상환을 청구할 권리를 가짐	발행일로부터 3년이 경과한 다음날로부터 존속기간 만료일까지 우선주의 전부 또는 일부의 상환을 청구할 권리를 가짐
상환가액	투자자의 1주당 인수가격과 동 인수가격에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%를 적용하여 산출한 이자액의 합계액으로 하되 본건 우선주와 관련하여 기 지급한 배당금이 있는 경우 동 배당금을 차감한금액으로 함	투자자의 1주당 인수가격과 동 인수가격에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%를 적용하여 산출한 이자액의 합계액으로 하되 본건 우선주와 관련하여 기 지급한 배당금이 있는 경우 동 배당금을 차감한금액으로 함
신주인수권	우선주는 신주인수권이 있으며 무상증자의 경우에는 같은 종류의 우선주로, 유상증자의 경우에는 회사가 발행하기로 한 종류의 주식으로 배정받을 권리가 있음	우선주는 신주인수권이 있으며 무상증자의 경우에는 같은 종류의 우선주로, 유상증자의 경우에는 회사가 발행하기로 한 종류의 주식으로 배정받을 권리가 있음
기타	발행일로부터 10년 경과시 보통주로 자동전환	발행일로부터 10년 경과시 보통주로 자동전환

구 분	전환상환우선주(5-1차)	전환상환우선주(5-2차)
발행주식	293,750주	281,250주
발행월	2024-05-08	2024-06-07
발행가액	1주당 16,000원	1주당 16,000원
배당금	참가적/누적적, 1주당 발행금액기준 연 1%배당	참가적/누적적, 1주당 발행금액기준 연 1%배당
의결권	1주당 1의결권	1주당 1의결권
전환청구기간	발행일 익일부터 10년이 되는 날까지	발행일 익일부터 10년이 되는 날까지
전환비율	- 1주당 인수가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상 증자 또는 주식관련사채 등을 발행하는 경우, 보통 주식의 분할,병합 또는 무상감자에 의하여 보통주식 수가 변동하는 경우, 무상증자 또는 주식배당에 인하여 주식수가 증가하는 경우, 다른 회사와의 합병 시 교환비율산정을 위한 평가가액이 그 당시 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우, IPO공모단가의 70%가 전환가격을 하회하는 경우에는 전환비율을 조정함 - 24년 매출금액을 기준으로 아래와 같이 조정 1) 매출금액이 11,500백만원 이상 13,000백만원 미만인 경우 12,800원 2) 매출금액이 11,500백만원 미만인 경우 11,200원	- 1주당 인수가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상 증자 또는 주식관련사채 등을 발행하는 경우, 보통 주식의 분할,병합 또는 무상감자에 의하여 보통주식 수가 변동하는 경우, 무상증자 또는 주식배당에 인하여 주식수가 증가하는 경우, 다른 회사와의 합병 시 교환비율산정을 위한 평가가액이 그 당시 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우, IPO공모단가의 70%가 전환가격을 하회하는 경우에는 전환비율을 조정함 - 24년 매출금액을 기준으로 아래와 같이 조정 1) 매출금액이 11,500백만원 이상 13,000백만원 미만인 경우 12,800원 2) 매출금액이 11,500백만원 미만인 경우 11,200원
상환청구기간	발행일로부터 3년이 경과한 다음날로부터 존속기간 만료일까지 우선주의 전부 또는 일부의 상환을 청구할 권리를 가짐	발행일로부터 3년이 경과한 다음날로부터 존속기간 만료일까지 우선주의 전부 또는 일부의 상환을 청구할 권리를 가짐
상환가액	투자자의 1주당 인수가격과 동 인수가격에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%를 적용하여 산출한 이자액의 합계액으로 하되 본건 우선주와 관련하여 기 지급한 배당금이 있는 경우 동 배당금을 차감한 금액으로 함	투자자의 1주당 인수가격과 동 인수가격에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%를 적용하여 산출한 이자액의 합계액으로 하되 본건 우선주와 관련하여 기 지급한 배당금이 있는 경우 동 배당금을 차감한 금액으로 함
신주인수권	우선주는 신주인수권이 있으며 무상증자의 경우에는 같은 종류의 우선주로, 유상증자의 경우에는 회사가 발행하기로 한 종류의 주식으로 배정받을 권리가 있음	우선주는 신주인수권이 있으며 무상증자의 경우에는 같은 종류의 우선주로, 유상증자의 경우에는 회사가 발행하기로 한 종류의 주식으로 배정받을 권리가 있음
기타	발행일로부터 10년 경과시 보통주로 자동전환	발행일로부터 10년 경과시 보통주로 자동전환

(3) 당사는 보유자의 청구에 따라 전환상환우선주를 상환해야 할 의무가 있으며 보유자에 대한 상환 혹은 전환이 당사의 재량이 아닌 보유자의 선택에 의해 결정되어지므로 이를 부채로 분류하였습니다.

조기상환청구권 및 전환권은 하나의 주계약에 포함된 복수의 내재파생상품으로, 원금과 분리하여 하나의 복합내재파생상품(파생상품부채)로 분류하고 공정가치 평가에 따른 손익을 손익계산서상 금융비용으로 계상하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 전환상환우선주의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	7,261,461,632	6,357,060,804
발행	6,956,145,200	—
상각에 따른 이자비용	1,365,641,191	904,400,828
기말	15,583,248,023	7,261,461,632

(5) 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채

당기말과 전기말, 전기초 현재 발행자의 주가변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
파생상품부채	9,026,751,105	6,143,421,513	3,491,236,844

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용 차감전 순이익(손실)	(5,471,420,100)	(4,924,567,766)
평가이익(손실)	(639,474,792)	(2,652,184,669)
– 평가이익	—	—
– 평가손실	639,474,792	2,652,184,669
평가손익 제외 법인세비용 차감전 순이익(손실)	(4,831,945,308)	(2,272,383,097)

(6) 당기말 현재 전환상환우선주의 전환청구권 행사 내역입니다.

(단위 : 주, 원)	
구 분	제 1회 전환상환우선주
전환사채 전환청구권 행사수량	400,000
주당 행사가액	500
전환사채 금액	200,000,000
자본전입액	1,396,400,054
자본금 전입액	200,000,000
주식발행초과금 전입액	1,196,400,054

17. 파생상품

(1) 금융상품 표시

당사가 발행한 전환상환우선주에 부여된 전환권은 옵션의 기초자산인 보통주의 평균 주가의변동에 따라 행사가격이 변동되어 금융상품 표시 기준에 의해 당기손익-공정 가치 측정 금융부채로 구분하여 인식하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 파생상품자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)	
구분	전환상환우선주 전환권
파생상품부채(유동)	9,026,751,105
파생상품부채(비유동)	-
소 계	9,026,751,105

② 전기말

(단위: 원)	
구분	전환상환우선주 전환권
파생상품부채(유동)	6,143,421,513
파생상품부채(비유동)	-
소 계	6,143,421,513

③ 전기초

(단위: 원)	
구분	전환상환우선주 전환권
파생상품부채(유동)	3,491,236,844
파생상품부채(비유동)	-
소 계	3,491,236,844

(3) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 관련 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	장부금액	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
파생상품부채					
- 전환상환우선주 전환권	6,143,421,513	-	-	-	(639,474,792)
소 계	6,143,421,513	-	-	-	(639,474,792)

② 전기

(단위: 원)					
구분	장부금액	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
파생상품부채					
- 전환상환우선주 전환권	3,491,236,844	-	-	-	(2,652,184,669)
소 계	3,491,236,844	-	-	-	(2,652,184,669)

(4) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 :원)		
구분	당기	전기
	파생상품부채	파생상품부채
기초금액	6,143,421,513	3,491,236,844
신규발행	2,243,854,800	-
평가손실 (*1)	(639,474,792)	(2,652,184,669)
기말금액	9,026,751,105	6,143,421,513

(*1) 법인세비용차감전손실에서 해당 평가손익을 제외한 금액은 4,831,945천원 (전기 2,272,383천원) 입니다.

18. 퇴직급여

(1) 당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

확정기여제도와 관련하여 당기와 전기 중 당사가 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
확정기여제도	440,904,804	448,044,785

(2) 당사는 2018년 4월부터 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 당사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있으며, 가입 이전에 발생한 퇴직급여 관련 비용 중 미지급된 금액은 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 임원을 위하여 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하고 있습니다. 이와 관련하여 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립적인 보험계리인인에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 확정급여제도하의 순확정급여채무와 관련하여 당사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	589,038,758	1,002,495,776	892,130,083
사외적립자산의 공정가치	(245,791,697)	(294,590,137)	(203,644,351)
재무상태표상 부채	343,247,061	707,905,639	688,485,732

2) 당기 및 전기 중 당사의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,002,495,776	892,130,083
당기근무원가	90,759,229	90,021,905
이자비용	36,336,002	42,758,296
과거근무원가	31,558,610	-
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(55,257)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	5,954,700	21,355,875
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(147,308,982)	(43,770,383)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(430,701,320)	-
기말금액	589,038,758	1,002,495,776

3) 당기 및 전기 중 당사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	294,590,137	203,644,351
사외적립자산의 기대수익	10,811,213	9,897,808
사용자 기여금(부담금)	56,793,622	72,425,176
사외적립자산 퇴직급여 지급액	(121,888,063)	-
사외적립자산의 재측정요소 이익(손실)	5,484,788	8,622,802
기말금액	245,791,697	294,590,137

4) 당사가 순확정급여채무를 산정하기 위해 적용한 주요한 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
할인율	3.21%	3.82%	5.05%
미래임금상승률	2.00%	2.00%	2.00%

5) 당기말과 전기말, 전기초 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	확정급여채무의 대한 영향		
	1.00%p 증가	기준	1.00%p 감소
당기말:			
할인율	578,865,368	589,038,758	599,505,894
임금상승률	599,532,915	589,038,758	578,642,754
전기말:			
할인율	985,077,342	1,002,495,776	1,020,414,560
임금상승률	1,020,568,175	1,002,495,776	984,592,691
전기초:			
할인율	876,756,404	892,130,083	907,940,812
임금상승률	908,267,389	892,130,083	876,144,429

확정급여채무의 증가(감소)는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다.

6) 당기말과 전기말, 전기초 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 가중평균만기	1.83년	1.85년	1.86년

7) 당기말과 전기말, 전기초 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
현금및현금성자산	245,791,697	100	294,590,137	100	203,644,351	100

19. 기타부채

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	341,438,493	-	307,022,259	-	315,052,624	-
미지급이자	-	-	13,871,991	-	10,207,540	-
임대보증금	-	200,000,000	-	400,000,000	-	20,000,000
임대보증금 현재가치할인차금	-	-	-	-	-	(213,198)
합 계	341,438,493	200,000,000	320,894,250	400,000,000	325,260,164	19,786,802

(2) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,622,807	-	74,651,615	-	141,491,124	-
선수수익	5,636,364	-	410,045,581	-	8,266,667	-
예수금	80,984,000	-	72,016,660	-	76,431,390	-
부가세예수금	150,550,808	-	-	-	-	-
비유동부채 국고보조금	-	-	-	-	-	16,649,280
장기종업원급여	-	47,956,544	-	42,587,950	-	33,723,449
합 계	238,793,979	47,956,544	556,713,856	42,587,950	226,189,181	50,372,729

20. 충당부채

(1) 당사는 임차하여 사용중인 사무실과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 당기말 현재 임차계약에 의거하여 계약기간이 만료된 후에 원상을 회복하여야 하는 경우, 이러한 원상회복을 위해 시설물을 제거, 해체, 수리하는데 소요될 것으로 추정되는 비용을 복구충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 매출계약과 관련하여 하자보수충당부채를 계상하고 있습니다. 당기말 현재 A/S 등에 소요될 것으로 추정되는 비용을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
하자보수충당부채	-	17,781,216	-	-	-	-
복구충당부채	-	107,844,034	-	96,685,613	-	-

(3) 당기 및 전기 중 당사의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	하자보수충당부채	복구충당부채	하자보수충당부채	복구충당부채
기초	-	96,685,613	-	-
전입	17,781,216	11,158,421	-	96,685,613
기말	17,781,216	107,844,034	-	96,685,613
재무상태표:				
유동	-	-	-	-
비유동	17,781,216	107,844,034	-	96,685,613

21. 자본

(1) 당기말 현재 당사의 발행주식수는 보통주 3,032,466주이며, 당사가 발행 할 주식의 총수는 10,000,000주고 1주당 액면금액은 500원입니다.

한편, 당사는 당기말 현재 전환상환선주 2,595,576주를 발행한 바 있으며, 동 전환상환우선주는 전환상환우선주부채 등으로 분류되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	보통주	우선주(주1)	보통주	우선주(주1)
기초 발행주식수	2,678,666	2,020,576	2,678,666	2,020,576
증가	353,800	575,000	-	-
기말 발행주식수	3,032,466	2,595,576	2,678,666	2,020,576

(주1) 우선주는 의결권이 있는 전환상환우선주이며, 재무상태표 상 부채 등으로 계상되어 있습니다(주석14 참조).

(3) 당기와 전기 중 당사의 자본금과 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	자본금	자본잉여금	자본금	자본잉여금
기초	1,339,333,000	2,282,233,764	1,339,333,000	2,282,233,764
주식교환으로 인한 신주발행(*)	176,900,000	1,990,222,889	-	-
기말	1,516,233,000	4,272,456,653	1,339,333,000	2,282,233,764

(*) 당사는 당기 중 (주)파인헬스케어와 주식교환 거래를 통해 신주 353,800주를 발행 하였습니다.

(4) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
주식선택권	629,683,607	359,716,177	301,291,711

(5) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
재측정요소	101,671,974	(45,222,353)	(76,259,663)

(6) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
미처리결손금	(26,820,249,884)	(21,348,829,784)	(16,424,262,018)

(7) 당기와 전기의 결손금처리계산서(안)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	처리에정일 : 2025년 3월 31일		처리확정일 : 2024년 3월 30일	
I. 미처리결손금		(26,820,249,884)		(21,348,829,784)
1. 전기이월미처리결손금	(21,348,829,784)		(16,424,262,018)	
2. 당기순손실	(5,471,420,100)		(4,924,567,766)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(26,820,249,884)		(21,348,829,784)

당기 및 전기의 결손금처리계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을 반영한 것으로 과거 회계기준에 따라 작성되어 처리확정된 결손금처리계산서와는 차이가 있습니다.

22. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사의 임직원에게 부여된 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	1차 부여분	2차 부여분	3차 부여분	4차 부여분	5차 부여분
부여대상자	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원
부여일자	2018-06-28	2020-03-24	2022-03-30	2024-03-20	2024-11-11
최초부여주식수(주)	330,000	138,000	100,000	214,000	37,000
잔존부여주식수(주)	141,000	15,000	100,000	206,000	37,000
행사기간	가득조건 충족 후 5년 이내				
부여방법	신주발행 및 자기주식 교부 중 주총에서 선택한 방법				
행사조건	부여일로부터 2년 이상 재직				
행사가격(원)	3,300	5,000	5,000	7,000	7,000
부여일의 공정가치(원)	868	757	1,170	3,082	2,806

(2) 당기와 전기 중 주식매수선택권(기타자본)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	359,716,177	301,291,711
주식보상비용인식	269,967,430	58,424,466
기말금액	629,683,607	359,716,177

(3) 주식선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형을 사용하여 산정하였으며, 가격 결정요소에 대한 정보는 다음과 같습니다.

구 분	1차 부여분	2차 부여분	3차 부여분	4차 부여분	5차 부여분
부여일 추가(원)	2,088	2,325	2,768	5,235	6,114
행사가격(원)	3,300	5,000	5,000	7,000	7,000
기대주가변동성	50.71%	49.81%	53.04%	63.42%	54.19%
옵션만기	2025-03-27	2027-03-23	2029-03-29	2031-03-20	2029-11-10
무위험이자율	2.50%	1.60%	2.92%	3.53%	2.97%

(4) 당기와 전기 중 미행사 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주)					
구 분	기초	부여	행사	소멸	기말
1차 주식선택권	141,000	-	-	-	141,000
2차 주식선택권	15,000	-	-	-	15,000
3차 주식선택권	100,000	-	-	-	100,000
4차 주식선택권	-	214,000	-	(8,000)	206,000
5차 주식선택권	-	37,000	-	-	37,000
합 계	256,000	251,000	-	(8,000)	499,000

2) 전기

(단위 : 주)					
구 분	기초	부여	행사	소멸	기말
1차 주식선택권	141,000	-	-	-	141,000
2차 주식선택권	21,000	-	-	(6,000)	15,000
3차 주식선택권	100,000	-	-	-	100,000
합 계	262,000	-	-	(6,000)	256,000

23. 영업손익

(1) 당기 및 전기 중 발생한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
용역의 제공	9,779,651,132	9,658,307,028
정부보조금	3,643,820,629	5,099,544,310
합 계	13,423,471,761	14,757,851,338
수익인식시기		
한 시점에 이행	581,876,000	530,887,273
기간에 걸쳐 이행	12,841,595,761	14,226,964,065
합 계	13,423,471,761	14,757,851,338

(2) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

사업 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
연구개발 용역	당사는 고객사의 수주를 받아 하드웨어, 소프트웨어 등 수많은 요소들을 결합시켜 하나의 시스템으로 운용할 수 있는 서비스를 제공하고 있으며 기업회계기준서 제1115호 적용 시, 다음과 같이 수행의무를 식별합니다. (1) 소프트웨어 개발 등 전문서비스의 제공 (2) 하드웨어 및 소프트웨어 공급	기업회계기준서 제1115호에 따르면 당사가 제공하는 소프트웨어 개발 등 전문서비스의 제공은 당사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이므로, 고객에게 재화와 용역에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전됩니다. 이는 기간에 걸쳐 수행의무가 이행되는 것이므로 기간에 걸쳐 수익이 인식되며 고객에게 청구하기 이전에 인식한 수익은 계약자산으로 인식합니다. 당사는 소프트웨어 개발 등 전문서비스의 제공시 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식합니다. 당사는 또한 고객사에 서버 등의 하드웨어 및 상용 소프트웨어 등을 제공하고 있으며 이러한 재화가 고객에게 인도되어 고객에게 재화의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 고객은 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담하며 당사는 재화가 고객에게 인도되어 검수되었을 때 수취채권을 인식합니다.
	당사는 소프트웨어 개발 등 전문서비스의 제공 후 구축된 시스템에 대하여 고객에게 유지보수용역을 제공하고 있습니다.	유지보수용역과 관련된 수익은 기간에 걸쳐 인식되며, 용역기간(유지보수기간)에 걸쳐 정액법으로 인식됩니다.
	영업활동 범주의 개발 등과 관련하여 정부가 발주하는 정부지원 개발사업 등을 수주하는 경우 회사는 정부로부터 정부보조금을 수령하고 있습니다. 정부보조금은 일반적으로 에스크로계좌에 입금되며, 관련 지출에 대하여 승인을 득한 후 동 지출 등에 대한 금액을 수령하고 있습니다.	정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 보조금을 수취에 대하여 합리적인 확신이 있는 시기는 관련 지출 등에 대하여 승인을 득하고 동 지출 등에 대한 금액을 수령하는 시점으로 간주하고 있습니다. 한편, 수익관련 보조금에 대하여 매출로 표시하는 정책을 채택하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
연구개발 용역 등	1,664,024,143	1,964,928,297	130,161,677
차감: 손실충당금	(144,687,225)	(106,140,462)	-
합 계	1,519,336,918	1,858,787,835	130,161,677
유동	1,519,336,918	1,858,787,835	130,161,677
비유동	-	-	-
합 계	1,519,336,918	1,858,787,835	130,161,677

(4) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
기초금액	106,140,462	-
손실충당금의 증감	38,546,763	106,140,462
기말금액	144,687,225	106,140,462

(5) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 계약원가의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
계약이행원가	-	-	-

당사는 연구개발 용역 등과 관련하여 계약체결 전 투입된 원가 및 체결된 연구개발 용역과 관련하여 발생한 비용 중 연구개발 용역에 투입되지 않은 원가로서 미래의 수행의무를 이행할때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되는 원가를 계약이행원가로 인식하는 정책을 채택하고 있습니다. 자산화된 계약이행원가와 관련하여 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(6) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
연구개발 용역 등	5,636,364	410,045,581	8,266,667
합 계	5,636,364	410,045,581	8,266,667
유동	5,636,364	410,045,581	8,266,667
비유동	-	-	-
합 계	5,636,364	410,045,581	8,266,667

연구개발용역 등과 관련한 계약부채는 계약에 따라 고객으로부터 수령한 금액이며, 수취한 금액이 원가기준투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다.

(7) 보고기간 종료일 현재 당사의 투입법으로 진행기준을 적용한 계약 중 총 계약금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
계약명	계약일	계약 기한	진행률	선수수익	매출채권	대손충당금
2024년 북한정보 인공지능·빅데이터 분석시스템 운영 및 유지관리 사업	2024-01-01	2024-12-31	100.00%	-	-	-
24년 HE서비스기획팀 TV Apps, Account, Billing 시스템 운영	2024-02-01	2024-12-31	100.00%	-	487,025,000	17,780,070
부산대학교 치과병원 의료정보시스템 구축 사업	2024-05-02	2025-02-28	90.74%	-	122,071,194	4,456,515
24년 보훈인물 SI기반 디지털 휴먼 콘텐츠 플랫폼 구축	2024-05-16	2025-01-31	86.28%	-	119,832,178	4,374,775
전장부품 평가를 위한 AI 기반의 테스트 케이스 생성 솔루션	2024-07-10	2024-09-08	100.00%	-	629,591,600	22,984,822
Cyber Security Testing AI Platform v2.0 (사이버보안 테스트케이스 자동화) 1식	2024-07-16	2024-12-31	100.00%	-	-	-

(8) 당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
직원급여	4,819,928,674	4,714,338,436
퇴직급여	451,291,692	425,191,995
복리후생비	652,601,109	711,671,623
여비교통비	134,724,392	308,242,506
접대비	40,772,846	27,126,301
통신비	32,667,832	33,733,339
세금과공과금	35,170,989	33,029,463
감가상각비	165,600,373	229,312,646
지급임차료	15,199,971	49,355,109
수선비	-	550,531
보험료	23,027,364	17,672,305
차량유지비	80,528,146	73,385,503
경상연구개발비	1,559,653,779	1,856,215,536
운반비	2,487,999	1,435,200
교육훈련비	15,924,981	3,406,538
도서인쇄비	15,022,201	9,338,347
소모품비	141,231,765	206,429,336
지급수수료	1,896,385,394	4,544,778,171
광고선전비	75,079,334	8,387,454
건물관리비	21,566,271	20,540,188
무형고정자산상각	6,176,878	13,654,715
사용권자산상각비	887,423,486	805,892,254
주식보상비	269,967,430	58,424,466
외주용역비	4,410,178,082	1,021,882,849
하자보수비	17,781,216	-
대손상각비	38,546,763	106,140,462
합 계	15,808,938,967	15,280,135,273

24. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자수익	59,945,264	47,290,967
외화환산이익	2,745,036	-
합 계	62,690,300	47,290,967

(2) 당기 및 전기 중 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자비용	1,794,357,129	1,358,812,752
파생상품평가손실	639,474,792	2,652,184,669
합 계	2,433,831,921	4,010,997,421

25. 기타수익과 기타비용

(3) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
수입임대료	3,000,000	16,539,845
고용지원금	24,420,960	135,408,333
유형자산처분이익	3,702,456	-
잡이익	16,733,511	24,799,129
합 계	47,856,927	176,747,307

(4) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기부금	-	4,000,000
잡손실	154,811,257	2,161,910
관계기업투자주식손상차손	-	609,162,774
종속기업투자주식손상차손	607,416,766	-
매출채권처분손실	440,177	-
합 계	762,668,200	615,324,684

26. 법인세

(1) 당사는 당기말 및 전기말 현재 결손금 누적으로 인하여 납부할 법인세가 없고, 차감할 일시적 차이가 가산할 일시적차이를 초과하는 바, 이연법인세 자산의 실현가능성을 고려하여 이연법인세 자산을 계상하지 아니하였습니다.

(2) 법인세비용의 구성내역

당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,802,602,039)	(472,817,674)
결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	1,802,602,039	472,817,674
자본에 직접반영된 법인세	-	-
전기 법인세 추납액	-	-
법인세 비용	-	-

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(5,471,420,100)	(4,924,567,766)
적용세율에 따른 법인세	-	-
법인세 효과:		
이연법인세	-	-
- 세무상 과세되지 않는 수익	4,281,801	4,040,212
- 세액공제	-	-
- 미인식이연법인세 자산의 변동	(4,281,801)	(4,040,212)
조정사항 합계	-	-
법인세 비용	-	-

당기와 전기 중 법인세비용차감전손실이 발생하는 바, 유효법인세율을 산출하지 않습니다.

(4) 보고기간말 현재 회사의 이연법인세자산과 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
이연법인세자산			
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,473,404,120	951,843,465	539,362,528
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,821,108,248	2,352,930,393	2,124,626,955
이연법인세 자산 미인식 효과	(2,688,615,338)	(2,134,981,940)	(2,071,037,344)
상계 전 이연법인세 자산	132,492,910	217,948,453	53,589,611
이연법인세부채			
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(16,991)	(7,098,350)	(10,947,533)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(132,475,919)	(210,850,103)	(42,642,078)
상계 전 이연법인세 부채	(132,492,910)	(217,948,453)	(53,589,611)
상계 후 이연법인세 자산	-	-	-

(5) 미인식 이연법인세자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적 차이, 세무상 결손금 및 미사용세액공제의 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
차감할 일시적차이	3,395,771,420	1,593,169,384	1,120,351,708
미사용세무상결손금	747,651,258	476,107,678	474,686,071
이월세액공제	1,018,596,780	1,017,548,343	1,015,362,093

(6) 미인식 차감할 일시적 차이의 세부 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	기초	증가	감소	기말	이연법인세자산
미수수익	-	(171,622)	-	(171,622)	(16,991)
퇴직급여충당부채	1,021,947,831	-	432,909,073	589,038,758	58,314,837
사외적립자산	(294,590,137)	-	(48,798,440)	(245,791,697)	(24,333,378)
대손충당금	106,140,462	21,127,129	-	127,267,591	12,599,492
장기금융상품	-	(1,510,922)	-	(1,510,922)	(149,581)
종속기업투자주식	609,162,774	4,085,505,957	-	4,694,668,731	464,772,204
전환상환우선주부채	2,658,232,886	12,925,015,137	-	15,583,248,023	1,542,741,554
파생상품부채	6,143,421,513	2,883,329,592	-	9,026,751,105	893,648,359
미지급비용	195,432,064	51,181,220	-	246,613,284	24,414,715
장기종업원급여	42,587,950	5,368,594	-	47,956,544	4,747,698
감가상각비	927,023	-	927,023	-	-
금융자산평가이익	(29,274,529)	-	(29,274,529)	-	-
리스부채	1,771,588,625	-	661,421,107	1,110,167,518	109,906,584
보증금	113,526,920	-	29,375,901	84,151,019	8,330,951
복구충당부채	96,685,613	11,158,421	-	107,844,034	10,676,559
사용권자산(건물)	(1,754,494,536)	-	(792,233,976)	(962,260,560)	(95,263,795)
사용권자산(차량운반구)	(80,714,347)	-	47,863,080	(128,577,427)	(12,729,165)
개발비	4,025,358,279	-	353,044,296	3,672,313,983	363,559,084
국고보조금(부채)	161,804,541	-	161,804,541	-	-
국고보조금(자산)	835,949,545	-	486,936,483	349,013,062	34,552,293
선수금	(28,407,510)	-	(28,407,510)	-	-
선수수익	368,609,778	-	368,609,778	-	-
매출채권	142,743,748	-	142,743,748	-	-
미수금	(14,018,475)	-	(14,018,475)	-	-
합계	16,092,620,018	19,981,003,506	1,772,902,100	34,300,721,424	3,395,771,420
세액공제	925,043,948	953,125	-	925,997,073	1,018,596,780
결손금	4,809,168,466	2,742,864,443	-	7,552,032,909	747,651,258
합계					5,162,019,458

② 전기말

(단위: 원)					
구분	기초	증가	감소	기말	이연법인세 자산
퇴직급여충당부채	911,582,138	110,365,693	-	1,021,947,831	101,172,835
사외적립자산	(203,644,351)	(90,945,786)	-	(294,590,137)	(29,164,424)
대손충당금	-	106,140,462	-	106,140,462	10,507,906

(단위: 원)					
구분	기초	증가	감소	기말	이연법인세 자산
종속기업투자주식	-	609,162,774	-	609,162,774	60,307,115
전환상환우선주부채	1,753,832,058	904,400,828	-	2,658,232,886	263,165,056
파생상품부채	3,491,236,844	2,652,184,669	-	6,143,421,513	608,198,730
미지급비용	194,770,772	661,292	-	195,432,064	19,347,774
장기종업원급여	33,723,449	8,864,501	-	42,587,950	4,216,207
감가상각비	927,023	-	-	927,023	91,775
금융자산평가이익	(29,274,529)	-	-	(29,274,529)	(2,898,178)
리스부채	217,701,987	1,553,886,638	-	1,771,588,625	175,387,274
보증금	16,014,457	97,512,463	-	113,526,920	11,239,165
복구충당부채	-	96,685,613	-	96,685,613	9,571,876
사용권자산(건물)	(87,802,653)	(1,666,691,883)	-	(1,754,494,536)	(173,694,959)
사용권자산(차량운반구)	(136,012,496)	-	(55,298,149)	(80,714,347)	(7,990,720)
개발비	4,378,402,575	-	353,044,296	4,025,358,279	398,510,470
국고보조금(부채)	178,453,821	-	16,649,280	161,804,541	16,018,650
국고보조금(자산)	673,081,330	162,868,215	-	835,949,545	82,759,005
리스채권	(3,055,354)	-	(3,055,354)	-	-
임대보증금	(213,198)	-	(213,198)	-	-
선수금	(733,237)	(27,674,273)	-	(28,407,510)	(2,812,343)
선수수익	8,266,667	360,343,111	-	368,609,778	36,492,368
매출채권	(71,333,384)	214,077,132	-	142,743,748	14,131,631
미수금	(9,240,000)	(4,778,475)	-	(14,018,475)	(1,387,829)
합계	11,316,683,919	5,087,062,974	311,126,875	16,092,620,018	1,593,169,384
세액공제	923,056,448	1,987,500	-	925,043,948	1,017,548,343
결손금	4,794,808,800	14,359,666	-	4,809,168,466	476,107,678
합계					3,086,825,405

③ 전기초

(단위: 원)		
구분	기말	이연법인세자산
퇴직급여충당부채	911,582,138	90,246,632
사외적립자산	(203,644,351)	(20,160,791)
전환상환우선주부채	1,753,832,058	173,629,374
파생상품부채	3,491,236,844	345,632,448
미지급비용	194,770,772	19,282,306
장기종업원급여	33,723,449	3,338,621
감가상각비	927,023	91,775

(단위: 원)		
구분	기말	이연법인세자산
금융자산평가이익	(29,274,529)	(2,898,178)
리스부채	217,701,987	21,552,497
보증금	16,014,457	1,585,431
사용권자산(건물)	(87,802,653)	(8,692,463)
사용권자산(차량운반구)	(136,012,496)	(13,465,237)
개발비	4,378,402,575	433,461,855
국고보조금(부채)	178,453,821	17,666,928
국고보조금(자산)	673,081,330	66,635,052
리스채권	(3,055,354)	(302,480)
임대보증금	(213,198)	(21,107)
선수금	(733,237)	(72,590)
선수수익	8,266,667	818,400
매출채권	(71,333,384)	(7,062,005)
미수금	(9,240,000)	(914,760)
합계	11,316,683,919	1,120,351,708
세액공제	923,056,448	1,015,362,093
결손금	4,794,808,800	474,686,071
합계		2,610,399,872

(7) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상 결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	세무상 결손금	이월세액공제
1년 이내	-	-
1~2년	625,651,938	49,577,469
2~3년	1,671,511,940	39,916,215
3~4년	1,887,485,074	145,715,374
4~5년	610,159,848	210,419,611
5~6년	14,359,666	221,405,153
6~7년	2,742,864,443	157,185,967
7~8년	-	98,836,659

(단위: 원)		
구분	세무상 결손금	이월세액공제
8~9년	-	1,987,500
9~10년	-	953,125
합계	7,552,032,909	925,997,073

(8) 법인세 처리의 불확실성

당사는 당기말과 전기말 현재 당사의 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

27. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(5,471,420,100)	(4,924,567,766)
가중평균유통보통주식수(*)	2,680,605	2,678,666
기본주당순이익(손실)	(2,041)	(1,838)

(*)가중평균유통보통주식수

<당기>

변동일	주식수(주)	가중치(일)	가중평균주식수(주)
기초주식수	2,678,666	365	2,678,666
증가	353,800	2	1,939
합 계	3,032,466		2,680,605

<전기>

변동일	주식수(주)	가중치(일)	가중평균주식수(주)
기초주식수	2,678,666	365	2,678,666
합 계	2,678,666	-	2,678,666

(2) 희석주당이익(손실)은 보통주및 희석증권 1주에 대한 순이익을 계산한 것입니다. 당기와 전기의 경우, 당기순손실이 발생하여 희석효과를 발생시키는 잠재적보통주를 고려할 경우 반희석효과가 나타남에 따라 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

28. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기	비고
종속기업	주식회사 파인헬스케어(*1)	-	100% 지분 보유
관계기업	-	주식회사 파인헬스케어(*1)	30% 지분 보유
기타특수관계자	주요 경영진	주요 경영진	-
기타특수관계자(*2)	메디치 2014-2 스타트업 투자조합	메디치 14-2 스타트업 투자조합	종류주주
	-	메디치 중소-중견 녹색성장 사다리 투자조합	종류주주
	-	블루포인트 스타트업 개인투자조합1호	종류주주
	LG전자	LG전자(주)	종류주주
	SK 주식회사	SK(주)	종류주주
	에이스스카이(사)신기술투자조합1호(*3)	-	종류주주
	스마트한화 KDB 경기탄소중립 ESG펀드(*3)	-	종류주주
	엠더블유-제이엔엠 뉴웨이브 신기술투자조합 제2호(*3)	-	종류주주
	(주)우리은행(*3)	-	종류주주
	티그리스투자조합58호(*3)	-	종류주주

(*1) 당기 중 주식교환으로 추가 취득하였습니다.

(*2) 투자자가 이사 선임권 등을 보유하는 등 기준서 제1028호 문단6에 따라 유의적인 영향력이 있다고 판단하였습니다.

(*3) 당기 중 전환상환우선주를 신규 취득하였습니다.

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

특수관계자명	당 기			전 기		
	외주용역비	수입임대료	파생상품평가손실	매출	수입임대료	파생상품평가손실
주식회사 파인헬스케어	585,000,000	3,000,000	-	-	28,859,845	-
메디치 14-2 스타트업 투자조합	-	-	21,796,199	-	-	284,024,049
메디치 중소-중견 녹색성장사다리 투자조합	-	-	-	-	-	284,024,049
블루포인트 스타트업 개인투자조합 1호	-	-	-	-	-	189,178,826
LG전자(주)	-	-	219,122,230	-	-	854,157,412
SK(주)	-	-	100,177,534	-	-	1,040,800,333
에이스스카이(사)신기술 투자조합 1호	-	-	35,291,039	-	-	-

(단위: 원)						
특수관계자명	당 기			전 기		
	외주용역비	수입임대료	파생상품평가손실	매출	수입임대료	파생상품평가손실
스마트한화 KDB경기탄소중립 ESG펀드	-	-	40,828,700	-	-	-
엠더블유-제이엔엠 뉴웨이브 신기술투자조합 제2호	-	-	35,964,545	-	-	-
(주)우리은행	-	-	7,613,000	-	-	-
티크리스투자조합 58호	-	-	178,681,545	-	-	-
합계	585,000,000	3,000,000	639,474,792	-	28,859,845	2,652,184,669

(3) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사와 특수관계자와의 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
특수관계자명	당기말		전기말			전기초		
	채무		채권	채무		채권	채무	
	파생상품부채	임대보증금	미수금	파생상품부채	임대보증금	미수금	파생상품부채	임대보증금
주식회사 파인헬스케어	-	200,000,000	4,950,000	-	400,000,000	9,240,000	-	19,786,802
메디치 14-2 스타트업 투자조합	432,277,699	-	-	656,770,400	-	-	372,746,351	-
메디치 중소-중견 녹색성장사다리 투자조합	-	-	-	656,770,400	-	-	372,746,351	-
블루포인트 스타트업 개인투자조합 1호	-	-	-	440,797,161	-	-	251,618,335	-
LG전자(주)	2,254,162,529	-	-	2,035,040,299	-	-	1,180,882,887	-
SK(주)	1,055,919,542	-	-	2,354,043,253	-	-	1,313,242,920	-
에이스스카이 A신기술투자조합 1호	818,939,639	-	-	-	-	-	-	-
스마트한화 KDB경기탄소중립 ESG펀드	1,057,707,700	-	-	-	-	-	-	-
엠더블유-제이엔엠 뉴웨이브 신기술투자조합 제2호	476,761,706	-	-	-	-	-	-	-
(주)우리은행	250,172,000	-	-	-	-	-	-	-
티크리스투자조합 58호	2,680,810,290	-	-	-	-	-	-	-
합 계	9,026,751,105	200,000,000	4,950,000	6,143,421,513	400,000,000	9,240,000	3,491,236,844	19,786,802

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)				
특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		전환상환우선주 발생
		대여	회수	
기타특수관계자	주요경영진	200,000,000	200,000,000	-
기타특수관계자	에이스스카이 시신기술투자조합 1호	-	-	1,200,000,000
	(주)우리은행	-	-	1,000,000,000
	스마트한화 KDB경기탄소 중립 ESG펀드	-	-	2,500,000,000
	티크리스투자조합 58호	-	-	4,500,000,000
합 계		200,000,000	200,000,000	9,200,000,000

2) 전기

(단위 : 원)			
특수관계 구분	회사명	자금대여 거래	
		대여	회수
기타특수관계자	주요경영진	10,000,000	10,000,000

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	거래상대방	거래내역	당기말	전기말
기타특수관계자	주식회사 파인헬스케어	주식교환	2,167,122,889	-

(6) 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 당사의 등기임원에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	484,300,020	1,148,200,160
퇴직급여	241,760,748	78,597,852
합계	726,060,768	1,226,798,012

상기의 주요 경영진은 연결실체 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 당사의 등기이사입니다.

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
제공자	보증처	보증한도	보증내역
대표이사	KEB 하나은행	144,000,000	차입금 지급보증

29. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 원)			
구분		당기	전기
당기순손실		(5,471,420,100)	(4,924,567,766)
영업으로부터 창출된 현금흐름 중 조정항목	이자수익	(59,945,264)	(47,290,967)
	유형자산처분이익	(3,702,456)	-
	이자비용	1,794,357,129	1,358,812,752
	퇴직급여	147,842,628	122,882,393
	대손상각비	38,546,763	106,140,462
	감가상각비	1,053,023,859	1,035,204,900
	무형자산상각비	6,176,878	13,654,715
	외화환산이익	2,745,036	-
	파생상품평가손실	639,474,792	2,652,184,669
	장기종업원급여	5,368,594	37,627,501
	주식보상비	269,967,430	58,424,466
	하자보수비	17,781,216	-
	관계기업투자주식손상차손	-	609,162,774
	종속기업투자주식손상차손	607,416,766	-
	소계	4,519,053,371	5,946,803,665
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	매출채권의 감소(증가)	300,904,154	(1,834,766,620)
	미수금의 감소(증가)	369,328,934	(33,452,785)
	선급비용의 감소(증가)	(61,054,822)	(38,867,354)
	미지급금의 증가(감소)	(134,066,726)	697,305,778
	미지급비용의 증가(감소)	34,416,234	(8,030,365)
	선수금의 증가(감소)	(73,028,808)	(66,839,509)
	선수수익의 증가(감소)	(404,409,217)	401,778,914
	예수금의 증가(감소)	8,967,340	(4,414,730)
	부가세예수금의 증가(감소)	150,550,808	-
	국고보조금의 증가(감소)	-	(16,649,280)
	사외적립자산의 감소(증가)	65,094,441	(72,425,176)

(단위: 원)			
구분		당기	전기
	장기종업원급여의 증가(감소)	-	(28,763,000)
	확정급여채무의 증가(감소)	(430,701,320)	-
	소계	(173,998,982)	(1,005,124,127)
영업으로부터 창출된 현금흐름		(1,126,365,711)	17,111,772

(2) 중요한 비현금거래

(단위: 원)		
구분	당기	전기
신규 계약에 따른 사용권자산의 증가	-	2,417,285,988
주식교환에 따른 자본증가	2,182,710,809	-
관계기업투자주식에서 종속기업투자주식으로 대체	2,527,428,035	-
비품에서 연구기자재로 대체	-	408,843,325

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기>

(단위: 원)				
구분	기초	재무현금흐름	부채 관련 그 밖의 변동	기말
유동성장기차입금	530,000,000	(530,000,000)	982,500,000	982,500,000
장기차입금	4,710,000,000	400,000,000	(982,500,000)	4,127,500,000
유동성리스부채	869,841,872	(939,002,571)	964,696,137	895,535,438
리스부채	901,746,753	-	(687,114,673)	214,632,080
전환상환우선주부채	7,261,461,632	9,200,000,000	(878,213,609)	15,583,248,023
합계	14,273,050,257	8,130,997,429	(600,632,145)	21,803,415,541

<전기>

(단위: 원)				
구분	기초	재무현금흐름	부채 관련 그 밖의 변동	기말
유동성장기차입금	430,000,000	(30,000,000)	130,000,000	530,000,000
장기차입금	4,570,000,000	270,000,000	(130,000,000)	4,710,000,000
유동성리스부채	136,115,487	(823,495,200)	1,557,221,585	869,841,872
리스부채	81,586,500	-	820,160,253	901,746,753

(단위: 원)				
구분	기초	재무현금흐름	부채 관련 그 밖의 변동	기말
전환상환우선주부채	6,357,060,804	-	904,400,828	7,261,461,632
합계	11,574,762,791	(583,495,200)	3,281,782,666	14,273,050,257

30. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관명	종류	약정한도액	실행액
KEB 하나은행	전자담보대출	500,000	-
	상생외담대	832,000	-
	기업운전일반자금대출	4,960,000	4,840,000
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	270,000	270,000
합 계		6,562,000	5,110,000

(2) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 회사가 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공 받은 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
제공받은 내용			관련차입금		
제공자	내용	금액	종류	금액	보증처
신용보증기금	신용보증	4,840,000	차입금	4,840,000	하나은행
서울보증보험	계약이행보증 등	2,932,204	-	-	-

② 전기말

(단위: 천원)					
제공받은 내용			관련차입금		
제공자	내용	금액	종류	금액	보증처
신용보증기금	신용보증	4,970,000	차입금	4,970,000	하나은행
서울보증보험	계약이행보증	3,470,542	-	-	-

③ 전기초

(단위 : 천원)					
제공받은 내용			관련차입금		
제공자	내용	금액	종류	금액	보증처
신용보증기금	신용보증	5,000,000	차입금	5,000,000	하나은행
서울보증보험	계약이행보증 등	1,241,234	-	-	-

(3) 당기말 현재 당사가 계류중에 있는 중요한 소송의 내역은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 제공한 담보내역은 없습니다.

31. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 재무위험관리는 주로 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험, 유동성위험에 대해 회사가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융원가를 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

또한, 당사는 정기적으로 재무위험관리 정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

당사가 노출되어 있는 금융위험 및 이러한 위험이 당사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 가진 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	이자율스왑
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 가지 유형으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 당사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 이자율변동위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
단기차입금	4,840,000,000	4,970,000,000	5,000,000,000
장기차입금(*)	270,000,000	270,000,000	-
합계	5,110,000,000	5,240,000,000	5,000,000,000

(*) 유동성장기차입금이 포함된 금액입니다.

당기 및 전기 중 변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동할 경우 1년간 발생하는 이자비용이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
변동금리부차입금	(51,100,000)	51,100,000	(5,240,000)	5,240,000

2) 환위험

당기말과 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

구분	USD		
	당기말	전기말	전기초
자산			
현금및현금성자산	17,169	-	-

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당기말 현재 기타 가격위험이 존재하는 자산 및 부채는 없습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래 상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다.

신용위험은 당사가 보유하고 있는 수취채권을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

신용위험은 당사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다. 당사는 당기 중 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 보고기간종료일 현재 채무불이행이 예상되는 경우 그 위험을 적절히 평가하여 재무상태표에 반영하고 있습니다.

당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	6,841,010,837	405,176,593	957,253,430
매출채권	1,519,336,918	1,858,787,835	1,519,336,918
미수금	77,939,255	—	—
장기금융상품	5,262,516	3,751,594	5,262,516
임차보증금	552,915,500	533,060,500	552,915,500
합계	8,996,465,026	2,800,776,522	3,034,768,364

한편, 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출채권대손상각비	38,546,763	106,140,462

(3) 유동성위험

유동성위험은 당사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행 못하거나, 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생하고 있습니다.

당사는 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름이며, 차입금에는 이자 상환액이 포함되어 있습니다. 또한 전환상환우선주부채의 경우 계약 상 상환청구 만기일의 현금흐름 기준으로 작성하였습니다.

<당기말>

(단위 : 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 이하	1년~3년	3년 초과
비파생금융부채:					
매입채무및기타채무	708,953,781	708,953,781	708,953,781	-	-
단기차입부채	4,840,000,000	4,840,000,000	4,840,000,000	-	-
유동성장기부채	45,000,000	45,000,000	45,000,000	-	-
장기차입금	225,000,000	225,000,000	-	180,000,000	45,000,000
전환상환우선주부채	15,583,248,023	15,583,248,023	15,583,248,023	-	-
리스부채	1,110,167,518	1,110,167,518	895,535,438	214,632,080	-
- 유동리스부채	895,535,438	895,535,438	895,535,438	-	-
- 비유동리스부채	214,632,080	214,632,080		214,632,080	
기타금융부채	541,438,493	541,438,493	341,438,493	200,000,000	-
- 미지급비용	341,438,493	341,438,493	341,438,493	-	-
- 임대보증금	200,000,000	200,000,000	-	200,000,000	-
소계	23,053,807,815	23,053,807,815	22,414,175,735	594,632,080	45,000,000

전환상환우선주부채는 전환권 및 상환권의 행사를 고려하여 액면금액만을 현금흐름으로 고려하였습니다.

<전기말>

(단위 : 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 이하	1년~3년	3년 초과
비파생금융부채:					
매입채무및기타채무	843,020,507	843,020,507	843,020,507	-	-
단기차입부채	4,970,000,000	4,970,000,000	4,970,000,000	-	-
장기차입금	270,000,000	270,000,000	-	135,000,000	135,000,000
전환상환우선주부채	7,261,461,632	7,261,461,632	7,261,461,632	-	-
리스부채	1,771,588,625	1,771,588,625	869,841,872	901,746,753	-
- 유동리스부채	869,841,872	869,841,872	869,841,872		
- 비유동리스부채	901,746,753	901,746,753	-	901,746,753	
기타금융부채	720,894,250	720,894,250	320,894,250	400,000,000	-
- 미지급비용	307,022,259	307,022,259	307,022,259	-	-
- 미지급이자	13,871,991	13,871,991	13,871,991	-	-
- 임대보증금	400,000,000	400,000,000	-	400,000,000	-
소계	15,836,965,014	15,836,965,014	14,265,218,261	1,436,746,753	135,000,000

<전기초>

(단위 : 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 이하	1년~3년	3년 초과
비파생금융부채:					
매입채무및기타채무	145,714,729	145,714,729	145,714,729	-	-
단기차입부채	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	-	-
전환상환우선주부채	6,357,060,804	6,357,060,804	6,357,060,804	-	-
리스부채	217,701,987	217,701,987	136,115,487	81,586,500	-
- 유동리스부채	136,115,487	136,115,487	136,115,487	-	-
- 비유동리스부채	81,586,500	81,586,500	-	81,586,500	-
기타금융부채	345,046,966	345,046,966	325,260,164	19,786,802	-
- 미지급비용	315,052,624	315,052,624	315,052,624	-	-
- 미지급이자	10,207,540	10,207,540	10,207,540	-	-
- 임대보증금	19,786,802	19,786,802	-	19,786,802	-
소계	12,065,524,486	12,065,524,486	11,964,151,184	101,373,302	-

(4) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 부채비율은 총부채를 총자산으로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
총부채(A)	32,836,181,754	23,384,279,585	16,521,808,972
총자산(B)	12,535,977,104	5,971,510,389	3,944,145,766
부채비율(%) (=A/B)	261.94%	391.60%	418.89%

32. 공정가치

(1) 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

당기말과 전기말, 전기초 현재 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융자산:						
(유동) 당기손익 - 공정가치금융자산	-	-	-	-	-	-
(비유동) 당기손익 - 공정가치금융자산	-	-	-	-	-	-
금융자산 합계	-	-	-	-	-	-
공정가치로 인식된 금융부채:						
(유동) 당기손익 - 공정가치금융부채	9,026,751,105	9,026,751,105	6,143,421,513	6,143,421,513	3,491,236,844	3,491,236,844
(비유동) 당기손익 - 공정가치금융부채	-	-	-	-	-	-
금융부채 합계	9,026,751,105	9,026,751,105	6,143,421,513	6,143,421,513	3,491,236,844	3,491,236,844

(2) 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말, 전기초 현재 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:						
- 상각후원가측정금융자산						
현금및현금성자산	6,841,010,837	6,841,010,837	405,176,593	405,176,593	957,253,430	957,253,430
매출채권및기타채권	1,519,336,918	1,519,336,918	1,858,787,835	1,858,787,835	130,161,677	130,161,677
기타유동금융자산	78,110,877	78,110,877	447,268,189	447,268,189	416,870,758	416,870,758
기타비유동금융자산	468,764,481	468,764,481	419,533,580	419,533,580	409,846,043	409,846,043
장기금융상품	5,262,516	5,262,516	3,751,594	3,751,594	5,949,555	5,949,555
금융자산 합계	8,912,485,629	8,912,485,629	3,134,517,791	3,134,517,791	1,920,081,463	1,920,081,463
금융부채:						
- 상각후원가측정금융부채						
매입채무및기타채무	708,953,781	708,953,781	843,020,507	843,020,507	145,714,729	145,714,729
단기차입부채	4,840,000,000	4,840,000,000	4,970,000,000	4,970,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
유동성장기부채	45,000,000	45,000,000	-	-	-	-
장기차입금	225,000,000	225,000,000	270,000,000	270,000,000	-	-
전환상환우선주부채	15,583,248,023	15,583,248,023	7,261,461,632	7,261,461,632	6,357,060,804	6,357,060,804
리스부채	1,110,167,518	1,110,167,518	1,771,588,625	1,771,588,625	217,701,987	217,701,987

(단위: 원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
- 유동리스부채	895,535,438	895,535,438	869,841,872	869,841,872	136,115,487	136,115,487
- 비유동리스부채	214,632,080	214,632,080	901,746,753	901,746,753	81,586,500	81,586,500
기타금융부채(비파생금융부채)	541,438,493	541,438,493	720,894,250	720,894,250	345,046,966	345,046,966
- 기타유동금융부채	341,438,493	341,438,493	320,894,250	320,894,250	325,260,164	325,260,164
- 기타비유동금융부채	200,000,000	200,000,000	400,000,000	400,000,000	19,786,802	19,786,802
소 계	23,053,807,815	23,053,807,815	15,836,965,014	15,836,965,014	12,065,524,486	12,065,524,486
- 공정가치측정금융부채						
기타금융부채(파생금융부채)	9,026,751,105	9,026,751,105	6,143,421,513	6,143,421,513	3,491,236,844	3,491,236,844
금융부채 합계	32,080,558,920	32,080,558,920	21,980,386,527	21,980,386,527	15,556,761,330	15,556,761,330

상각후원가 측정 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 근사치로 판단하여 공정가치 정보를 공시하지 않습니다.

(3) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등

1) 당기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
<당기말>				
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융부채:				
- 파생상품부채	-	-	9,026,751,105	9,026,751,105
<전기말>				
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융부채:				
- 파생상품부채	-	-	6,143,421,513	6,143,421,513
<전기초>				
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융부채:				
- 파생상품부채	-	-	3,491,236,844	3,491,236,844

2) 공정가치 측정에 대한 가치평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 상세 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

구분	공정가치	수준	가치평가기법	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
공정가치측정 금융부채 :					
파생상품부채	9,026,751,105	3	이항모형	이항모형	기초자산 주식 공정가치 및 주가 변동성

② 전기말

구분	공정가치	수준	가치평가기법	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
공정가치측정 금융부채 :					
파생상품부채	6,143,421,513	3	이항모형	이항모형	기초자산 주식 공정가치 및 주가 변동성

3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다. 금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	공정가치측정 금융자산	공정가치측정 금융부채	공정가치측정 금융자산	공정가치측정 금융부채
기초금액	-	6,143,421,513	-	3,491,236,844
신규발행	-	2,243,854,800	-	-
평가이익(손실)	-	(639,474,792)	-	(2,652,184,669)
기말금액	-	9,026,751,105	-	6,143,421,513

(4) 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 당사의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	공정가치 측정 금융부채	합계
이자수익	59,945,264	-	-	59,945,264
외화환산이익	2,745,036	-	-	2,745,036
이자비용	-	(1,794,357,129)	-	(1,794,357,129)
파생상품평가손실	-	-	(639,474,792)	(639,474,792)
합계	62,690,300	(1,794,357,129)	(639,474,792)	(2,371,141,621)

<전기>

(단위: 원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	공정가치 측정 금융부채	합계
이자수익	47,290,967	-	-	47,290,967
이자비용	-	(1,359,124,673)	-	(1,359,124,673)
합계	47,290,967	(1,359,124,673)	-	(1,311,833,706)

(5) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 민감도분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석대상인 수준3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과

에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)				
구분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
공정가치측정 금융부채 :				
파생상품부채	432,920,486	432,920,486	435,571,924	435,571,924

② 전기말

(단위 : 원)				
구분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
공정가치측정 금융부채 :				
파생상품부채	343,074,624	343,074,624	278,425,920	278,425,920

33. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용했습니다.

(2) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

한국채택국제회계기준 전환일의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성되었습니다.

(3) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 주요 조정사항은 다음과 같습니다.

1) 리스

과거회계기준에 따라 리스이용자 입장에서 비용으로 회계처리하였던 운용리스에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 사용권자산 및 리스부채를 인식하였습니다.

2) 수익인식

한국채택국제회계기준을 적용하여 수행의무를 구분하고 각 수행의무의 이행에 따라 수익을 인식하였습니다.

3) 확정급여형 퇴직급여의 보험수리적 평가 등

과거회계기준에 따라 청산가치로 측정되던 확정급여형 퇴직급여에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가 방법을 적용하여 측정하였습니다. 또한, 연차유급휴가에 대하여 충당부채를 계상하였으며, 장기종업원급여에 대하여 부채를 계상하였습니다.

4) 관계기업투자

과거회계기준에 따라 원가법으로 인식하였던 관계기업투자에 대하여 별도재무제표에서는 원가법으로 측정하였습니다. 한편, 손상징후가 발견될 경우 공정가치를 산출하여 손상차손을 인식하였습니다.

5) 전환상환우선주 금융부채의 인식

과거회계기준에 따라 자본으로 회계처리하였던 전환상환우선주가 한국채택국제회계기준상 자본의 정의를 충족하지 아니함에 따라 금융부채로 계정 재분류하였으며, 동 전환상환우선주부채는 상각후원가로 측정하고 내재된 조기상환청구권 및 전환권은 복합내재파생상품(파생상품부채)로 분류하고 공정가치 평가를 수행하였습니다.

6) 수취채권 손상

과거회계기준에 따라 발생손실모형에 기초하여 수취채권의 손상차손을 인식하였던 수취채권에 대하여 기대손실모형에 따라 손상차손을 인식하였습니다.

8) 개발비

과거회계기준에 따라 자산화된 금액에 대하여 전액 비용처리 하였습니다.

7) 주식교부형 주식선택권에 대한 공정가치 평가

과거회계기준에 따라 부여시 별도의 회계처리가 이루어지지 아니한 주식교부형 주식선택권에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 부여시점의 공정가치를 측정하여 주식선택권 가득 기간에 걸쳐 비용으로 인식하였습니다.

(4) 2023년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입 및 과거회계기준의 조정으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	자산	부채	자본
과거회계기준	7,962,312,982	4,998,506,249	2,963,806,733
조정사항 :			
리스	220,096,046	217,488,789	2,607,257
수익인식	71,333,384	8,266,667	63,066,717
종업원급여 및 확정급여부채	-	697,294,241	(697,294,241)
관계기업	-	-	-
전환상환우선주부채	-	9,848,297,648	(9,848,297,648)
수취채권 손상	-	-	-
개발비	(4,378,402,575)	-	(4,378,402,575)
주식선택권	-	-	-
기타	142,224,361	(54,758,876)	196,983,237
조정액 합계	(3,944,748,784)	10,716,588,469	(14,661,337,253)
한국채택국제회계기준	3,944,145,766	16,521,808,972	(12,577,663,206)

(5) 2023년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입 및 과거회계기준의 조정으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	자산	부채	자본
과거회계기준	9,549,196,089	7,114,747,543	2,434,448,546
조정사항 :			
리스	1,721,681,963	1,868,274,238	(146,592,275)
수익인식	(661,765,273)	143,874,954	(805,640,227)
종업원급여 및 확정급여부채	-	715,682,130	(715,682,130)
관계기업	(609,162,774)	258,415,960	(867,578,734)
전환상환우선주부채	-	13,404,883,145	(13,404,883,145)
수취채권 손상	(106,140,462)	-	(106,140,462)
개발비	(4,025,358,279)	-	(4,025,358,279)
주식선택권	-	-	-
기타	103,059,125	(121,598,385)	224,657,510
조정액 합계	(3,577,685,700)	16,269,532,042	(19,847,217,742)
한국채택국제회계기준	5,971,510,389	23,384,279,585	(17,412,769,196)

(6) 한국채택국제회계기준의 도입 및 과거회계기준의 조정으로 인하여 2023년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기순이익	포괄이익	총포괄손익
과거회계기준	350,774,499	-	350,774,499
조정사항 :			
리스	(149,199,532)	-	(149,199,532)
수익인식	(1,093,441,768)	-	(1,093,441,768)
종업원급여 및 확정급여부채	(83,106,335)	31,037,310	(52,069,025)
관계기업	(609,162,774)	-	(609,162,774)
전환상환우선주부채	(3,556,585,497)	-	(3,556,585,497)
수취채권 손상	(106,140,462)	-	(106,140,462)
개발비	353,044,296	-	353,044,296
주식선택권	(58,424,466)	-	(58,424,466)
기타	27,674,273	-	27,674,273
조정액 합계	(5,275,342,265)	31,037,310	(5,244,304,955)
한국채택국제회계기준	(4,924,567,766)	31,037,310	(4,893,530,456)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아크릴			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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
투입 인원수		1	-	1	-	3	-	-	-	1	-	-	-	6	-
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	22	-	248	-	646	-	-	-	33	-	-	-	949	-
	합계	22	-	248	-	646	-	-	-	33	-	-	-	949	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024.12.11				1	일			
	주요내용		중간, 기말감사를 위한 감사전략 수립								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	중간감사		5	일	4	명	1	명	내부통제 확인		
	기말감사		5	일	4	명	1	명	계정과목에 대한 입증절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일			
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일			
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		X

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2024.12.19, 2025.1.7, 2025.1.24		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 19일	회사측: 감사 외 1인 감사인측: 업무수행 이사 외 1인	대면회의	입증감사에 관한 준비사항
2	2025년 01월 07일	회사측: 감사 외 1인 감사인측: 업무수행 이사 외 1인	대면회의	입증감사에 관한 준비사항
3	2025년 01월 24일	회사측: 감사 외 1인 감사인측: 업무수행 이사 외 1인	대면회의	감사 수행 및 종결 커뮤니케이션