

주주총회소집공고

2025 년 3 월 13 일

회 사 명 : 주식회사 케이쓰리아이
대 표 이 사 : 이 재 영
본 점 소 재 지 : 대전광역시 유성구 엑스포로 1, 16층
(전 화) 042-861-8551
(홈페이지) <http://www.k3i.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 이 사 (성 명) 서 흥 덕
(전 화) 042-861-8551

주주총회 소집공고

(제25기 정기)

주주님의 건승과택내의 평안을 기원합니다.

상법 제365조 및 당사 정관 제20조 규정에 의거 제25기 정기주주총회를 아래와 같이 소집하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

- 아 래 -

1. 일 시 : 2025년 3월 31일(월) 오전 09시 00분

2. 장 소 : 대전시 유성구 엑스포로 1, 20층 D-유니콘 라운지 이벤트홀

3. 회의목적사항

가. 보고사항

- 1) 감사보고
- 2) 영업보고
- 3) 내부회계관리제도 운영실태 보고
- 4) 외부 감사인 선임 보고

나. 의결사항<부의안건>

- 1) 제1호 의안 : 제 25기(2024. 1. 1 ~ 2024. 12. 31) 재무제표 승인의 건
- 2) 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건
- 3) 제3호 의안 : 이사회 결의로 기 부여한 주식매수선택권 승인의 건
- 4) 제4호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건
- 5) 제5호 의안 : 사내이사 선임의 건
 - 제5-1호 의안 : 사내이사 이재영 선임의 건
 - 제5-2호 의안 : 사내이사 서흥덕 선임의 건
- 6) 제6호 의안 : 사외이사 정한일 선임의 건
- 7) 제7호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건
- 8) 제8호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건

4. 경영참고사항 비치

상법 제542조의 4에 의거 경영참고사항을 우리 회사의 본점, 금융위원회, 한국거래소, 하나은행 증권대행부에 비치하오니 참고하시기 바랍니다.

5. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항

주주님께서서는 한국예탁결제원에 의결권 행사에 관한 의사표시를 하실 필요가 없으며, 주주총회에 참석하여 의결권을 직접 행사하시거나 위임장에 의거 의결권을 간접 행사할 수 있습니다.

6. 주주총회 참석시 준비물

가. 직접행사 : 주주총회 참석장, 본인 신분증(주민등록증, 운전면허증, 여권)

나. 대리행사 : 주주총회 참석장, 위임장(주주와 대리인의 인적사항 기재, 주주의 인감날인, 인감증명서, 법인주주의 경우 법인인감 날인 및 법인인감증명서 첨부), 대리인의 신분증(주민등록증, 운전면허증, 여권)

7. 사업보고서 및 감사보고서 첨부에 관한 사항

당사의 제 25기 사업보고서 및 감사보고서는 주주총회 개최 1주전(2025년 3월 21일 전)까지 전자공시시스템 제출 및 당사 홈페이지 게재 예정입니다. 사업보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있습니다.

8. 기타사항

- 금번 주주총회에서는 기념품을 제공하지 않으니 주주님들께서는 양해해 주시기 바랍니다.

- 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 1이하의 주식을 소유한 주주에 대해서는 상법 제542조의4, 당사 정관 제22조에 의하여 본 공고로 소집통지를 갈음합니다.

2025년 3월

대전시 유성구 엑스포로1, 16층 주식회사 케이쓰리아이

대표이사 이재영 (직인생략)

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회사	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명	
			정한일 (참석률 100%)	최창학 (참석률 100%)
			찬 반 여 부	
1	2024-01-10	1. 주식매수선택권 부여 취소의 건	찬성	찬성
2	2024-01-19	1. 코스닥시장 상장예비심사신청서 제출의 건	찬성	찬성
3	2024-01-24	1. 유형자산 구매의 건 2. 정기적금 가입의 건 3. 신규사업수주 보고의 건	찬성	찬성
4	2024-02-20	1. 제24기 정기주주총회 개최의 건	찬성	찬성
5	2024-03-22	1. 유형자산 구매의 건 2. 주식매수선택권 취소의 건	찬성	찬성
6	2024-04-23	1. 2024-1차 임시주주총회 개최의 건	찬성	찬성
7	2024-05-27	1. 신규 사업수주 보고의 건 2. 2024 1분기 검토 계약의 건 3. 유형자산 구매의 건	찬성	찬성
8	2024-06-21	1. 종원사업장 등록 및 사업자 단위 과세 적용의 건	찬성	찬성
9	2024-06-24	1. 코스닥시장 상장을 위한 신주 발행의 건	찬성	찬성
10	2024-07-17	1. 신규사업 수주 보고의 건 2. 영업용 차량 렌트의 건	찬성	찬성
11	2024-08-12	1. 코스닥시장 상장 결의의 건	찬성	찬성
12	2024-08-13	1. 신규사업 수주 보고의 건 2. 주식매수선택권 부여 취소의 건 3. 신규 금융상품 가입의 건 4. 임직원 성과금 지급의 건	찬성	찬성
13	2024-09-24	1. 사규 변경의 건	찬성	찬성
14	2024-10-02	1. BITGRIM IMMERSIFY SDN.BHD 투자의 건	찬성	찬성
15	2024-11-11	1. 신규 사업 수주 보고의 건 2. 주식매수선택권 부여 취소의 건	찬성	찬성
16	2024-12-13	1. 제25기 정기주주총회 권리주주 확정 기준일 설정의 건	찬성	찬성
17	2024-12-27	1. 주식매수선택권 부여의 건	찬성	찬성

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역		
		개최일자	의안내용	가결여부
-	-	-	-	-

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	2	1,000	36	18	-

(주1) 인원수는 공시기준일 현재 사외이사의 인원수이며, 주주총회승인금액은 2024년 정기주주총회에서 승인받은 금액으로 등기이사(사내이사, 사외이사)에 지급가능한 이사보수 한도 총액입니다.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

1) 세계 시장 규모

가) 세계 XR 플랫폼 시장 규모

글로벌 시장에서 VR/AR에 대한 시장 수요는 크게 증가할 것으로 예측되고 있습니다. 시장조사 전문업체인 Technavio에 의하면, 2022년 현재 XR 시장의 규모는 886.7억 달러이며, 연평균 성장률43.09%로 성장하여 2027년도에는 5,319.3억 달러 규모에 이를 것으로 전망하고 있습니다(출처:Global Extended Reality (XR) Service Market 2023-2027, Technavio, 2023, 이하 'Technavio').



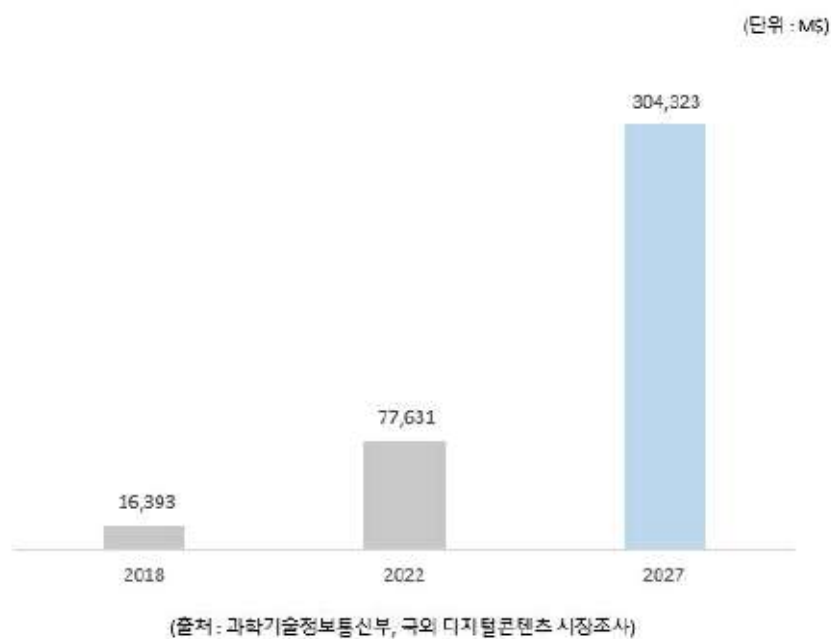
<그림 72> 세계 XR 시장 규모(출처 : Technavio)

구 분	2022	2023	2024	2025	2026	2027	CAGR (2022-2027)
세계시장(billion)	88.67	124.27	175.54	250.57	362.37	531.93	43.09%
한화환산(조원)	114.71	160.77	227.10	324.16	468.79	688.15	43.09%
YoY(%)	-	40.15%	41.26%	42.74%	44.62%	46.79%	-

[세계 XR시장 규모 현황(출처-Technavio)]

나) 세계 XR 실감형 콘텐츠 시장 규모

세계 실감형 콘텐츠 시장은 2021년 대비 47.2% 성장하여 776억3,100만 달러를 기록했습니다. 이후 연평균 31.4%로 성장해 2027년에는 3,043억 2,300만 달러를 기록할 것으로 시장조사기관은 전망 했습니다. 실감형 콘텐츠 시장은 2020년 이후 포스트코로나시대로 접어들고 있는 상황에서 더욱 진보된 XR기술로 게임 및 피트니스의 수요가 급격하게 증가 했으며, 글로벌 기업의 연이은 XR기기 및 관련 콘텐츠를 출시 하면서 시장은 크게 확대됐습니다. 또한 세계 여러 국가에서 가상현실 육성정책 및 교육현장과 산업에 적용하면서 수요가 증가했고 앞으로도 확산될 전망입니다.



세계xr시장규모

과학기술정보통신부의 조사에 따르면 디지털 방송, 디지털 광고, 실감 콘텐츠 등 15개 산업에서 2021년 대비 2022년에 실감형 콘텐츠가 47.2%로 가장 가파르게 증가했습니다. 또한 2021년부터 2027년까지 성장률도 실감형 콘텐츠가 연평균 31.4%로 높은 성장률을 보일 것으로 전망했습니다.

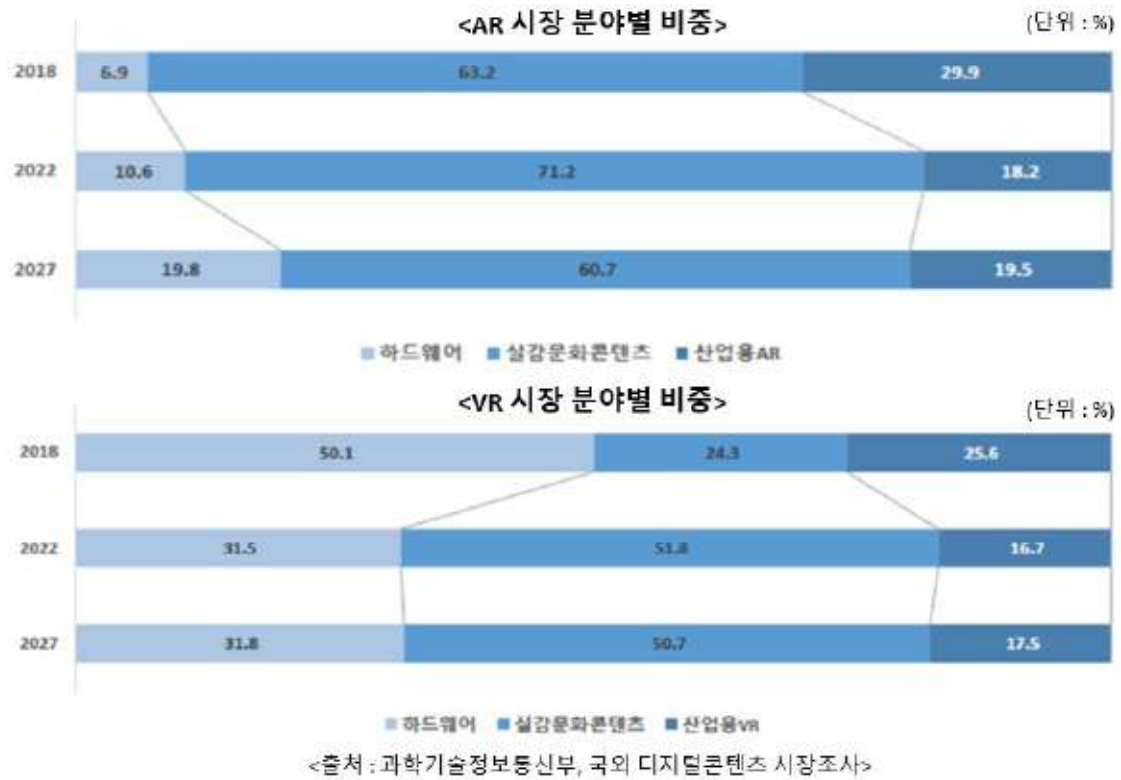
<세계디지털콘텐츠 시장 규모 및 전망>

구분	2021-2022 YoY	2022-2027 CACR
실감 콘텐츠	47.2%	31.4%
E-Learning	28.4%	20.0%
디지털영화	27.3%	13.0%
디지털 콘텐츠 SW솔루션	19.3%	15.9%
디지털만화	18.0%	8.4%
디지털 커뮤니케이션	15.9%	14.4%
E-Book	4.5%	4.2%
디지털콘텐츠 유통플랫폼	11.1%	8.7%
디지털음악	10.7%	5.4%
디지털방송	3.6%	3.7%
디지털광고	8.8%	6.6%
디지털게임	2.5%	7.0%
디지털애니메이션	9.5%	11.5%
디지털공연전시	9.6%	9.7%
디지털정보콘텐츠	9.4%	8.4%

<과기부, 2023 국외 디지털 시장조사>

국외 디지털 시장조사

AR, VR 분야에서 가장 큰 비중을 차지하는 분야는 실감 문화 콘텐츠입니다. 향후 XR기기의 보편화와 기존에 오프라인 중심으로 운영되던 공연, 전시 및 기업 세미나 등이 가상환경으로 전환되고 있으며, 실감 문화 콘텐츠가 다양한 분야에서 지속적으로 적용됨에 따라 실감 문화 콘텐츠 시장은 미래에도 가장 큰 시장으로 전망됩니다.

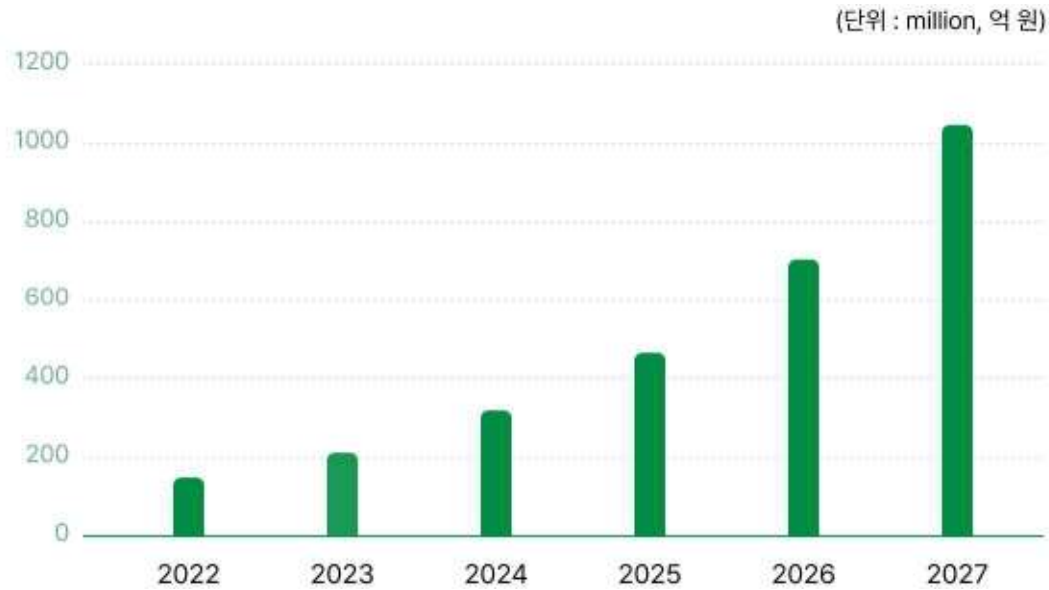


ar, vr 시장 분야별 비중

2) 국내 시장규모 및 전망

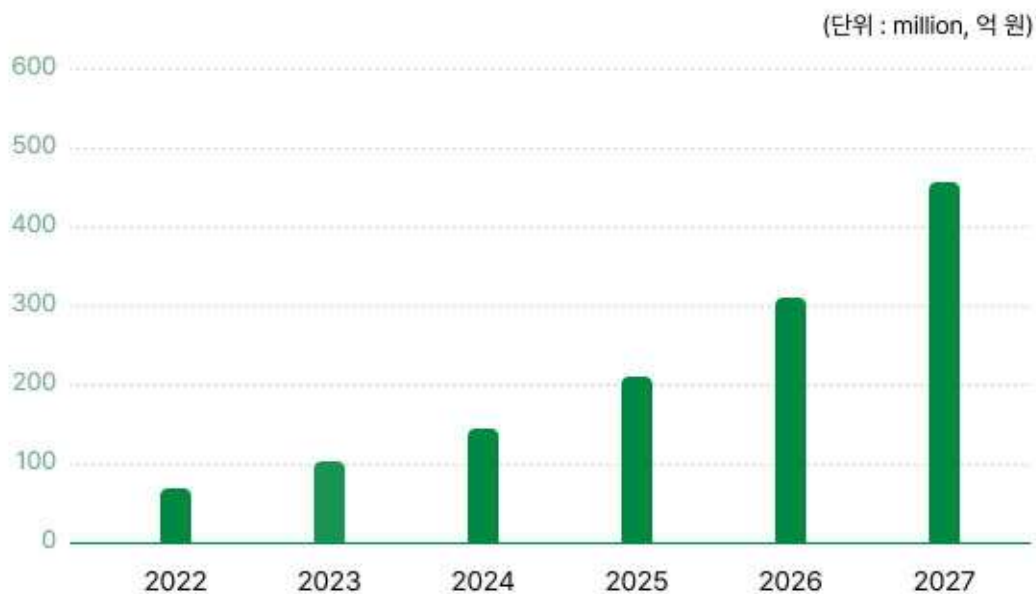
가) 국내 XR 플랫폼 시장규모

Technavio에 의하면, 국내 XR 시장은 2022년 기준 2,154억 원을 차지하고 있으며, 연평균성장률 46.6%로 성장하여 2027년에는 1조 4,575억 원 규모로 성장할 것으로 전망됩니다.



[국내 XR 시장 규모(출처-Technavio)]

국내 XR 플랫폼 시장 규모는 세계 XR 시장 대비 세계 XR 플랫폼(소프트웨어 및 서비스) 시장비중을 적용하였습니다. 그 결과, 국내 XR 플랫폼 시장규모를 전망하면, 2022년도 917억 원이며, 향후 45.9%로 성장하여 2027년에는 6조 053억 원의 시장규모가 전망됩니다.



[국내 XR 플랫폼(소프트웨어 및 서비스) 시장 규모(출처-Technavio)]

나. 회사의 현황

1) 영업개황 및 사업부문의 구분

가) 영업개황

당사는 AR, VR, MR 및 실감형 인터랙티브 콘텐츠 제작을 위한 XR 솔루션 보유 기업으로 국내 최초로 증강현실 엔진(MovAR SDK)과 저작도구(MovAR Studio) 기술을 개발하고, 물리엔진 기반의 증강·가상현실과 혼합현실 전반에 걸친 핵심 기술의 내재화를 통해 다양한 XR 서비스 개발에 보편적으로 적용할 수 있는 XR 미들웨어 솔루션(Universe XR Framework)을 개발하여, 공공 및 민간에서 요구하는 교육·훈련, 관광·문화, 의료, 제조, 엔터테인먼트 분야의 'XR 서비스 개발 및 공급 사업'에 적극 참여하고 있는 XR 서비스 구축 전문기업입니다.

당사는 2000년도 설립 이후 웹 기반 시스템통합(System Integration) 사업을 중심으로 성장했으나, 새로운 도약을 위해 2011년부터 증강현실, 가상현실, 혼합현실 기술에 대한 오랜 연구개발과 기술 습득 과정을 거쳤으며, 보유 기술의 사업화에 성공하면서 그동안 많은 실적을 쌓아왔습니다. XR 서비스 개발에 대한 요구가 서서히 나타나기 시작한 2017년도 하반기부터 당사는 정부 조달 시장을 통해 발주되는 AR·VR 실감형 콘텐츠 제작 분야 사업을 국내 동종업체 대비 최다 수주하는 등 AR·VR 시장에서 선도기업으로 자리 잡고 있습니다.

당사가 추진하는 교육, 관광, 문화, 국방, 의료, 제조 등 다양한 분야의 매출 및 이익의 확대를 위해서 다양한 AR, VR 부터 실감형 콘텐츠(미디어아트, 미디어파사드, 다면형 인터랙티브 콘텐츠 등), 디지털트윈, 메타버스 기술을 보유하고 있으며, 성공 레퍼런스를 기반으로 영업활동을 진행하고 있습니다. 당사는 수년간 XR 콘텐츠와 실감형 콘텐츠를 개발하고 공급한 노하우를 바탕으로 해외 실감형 콘텐츠 전시관을 개관하여 실감형 콘텐츠 전시관 운영사업을 실행했으며, 향후 동남아시아와 동북아시아에 추가적인 실감형 콘텐츠 전시관을 운영하여 사업영역을 확대할 계획입니다. 또한 시장확대를 위하여 공공기관에서의 발주 사업뿐만 아니라 민간 영역에서 발주되는 사업을 적극적으로 수주해야 할 필요성을 인식하였으며, 이에 전문 영업 및 전시 기획 분야 인력을 확대 채용하여 매출 신장을 위해 노력한 결과, 전시 산업 분야에서

도 XR전문기업으로서 충분한 경쟁력을 발휘하고 있습니다.

이처럼 당사가 XR 서비스 개발 분야에서 앞선 사업 실적을 쌓아갈 수 있는 원동력은 증강·가상현실과 혼합현실 분야의 핵심 기술을 바탕으로 국내 최초로 XR 미들웨어 솔루션을 개발하고, 이를 XR 서비스 개발 과정에서 적극 활용함으로써 실감 콘텐츠 개발의 가격 효율성(공정의 단축)과 품질을 보장하고 있다는 것입니다. 2010년 중반 이후 글로벌 플랫폼 기업들에 의한 AR 개발도구(Tool kit)의 무상 배포 시대가 열리면서 XR 서비스는 글로벌 기업이 제공하는 플랫폼에 빠르게 종속되기 시작했으며, XR 산업시장의 확대와 더불어 기술·기능적 요구 사항도 복잡, 다양해졌습니다. 당사는 보유하고 있는 증강·가상현실 분야 솔루션의 기능을 지속해서 고도화하여 글로벌기업의 제품과 경쟁하는 대신, 다양한 AR·VR 하드웨어 및 콘텐츠 분야의 확장에 맞춰 표준화된 인터페이스를 제공하고, 다른 플랫폼 간 상호연동이 가능한 XR 미들웨어 솔루션(Universe XR Framework)을 개발·활용하는방향을 선택함으로써 사업적인 측면에서 경쟁기업보다 훨씬 더 많은 성과와 수익을 창출할 수 있었습니다.

2) 시장점유율

당사는 VR, AR과 같은 XR기술을 바탕으로 실감형 콘텐츠를 제작하는 기업으로 관련된 산업을 영위하는 수많은 중소기업체가 존재하며, 실감형 콘텐츠를 활용할 수 있는 분야가 광범위하여 각 사업영역별 점유율을 비교 할 수 있는 객관적인 자료를 확보하기 어렵기 때문에 시장점유율을 기재하는 것이 제한됩니다.

3) 시장의 특성

가) 가치 사슬

XR 산업은 콘텐츠(Contents)와 서비스 플랫폼(Platform), 네트워크(Network), 디바이스(Device)가 결합된 C-P-N-D 생태계형 산업이라고 할 수 있습니다. 콘텐츠는 사용자가 소비하는 게임, E-learning 등을 의미하며, 플랫폼은 크게 콘텐츠를 제작 및 개발하는 저작 도구 제공 플랫폼("기술 플랫폼")과 실감형 콘텐츠를 사용자에게 제공하는 서비스 환경("유통 플랫폼")으로 분류됩니다.

네트워크는 콘텐츠를 송수신하기 위한 방송 통신서비스를 의미하며, 디바이스는 XR을 경험하는 디스플레이 기기와 사용자 인터페이스(UX), 영상촬영기기 등 하드웨어를 포함합니다.



[XR “ C-P-N-D” 생태계]

XR 실감형 콘텐츠의 후방산업은 HMD, 카메라, 모션센서, 라이다 등의 디바이스 및 센서 등의 하드웨어이며, 전방산업은 XR 서비스로 게임, 제조, 의료, 국방, 교육 등 다양한 산업을 포함합니다.

후방산업	XR실감형콘텐츠	전방산업
HMD, 카메라, 웨어러블, 기기, 모션센서, 라이다 등	VR, AR, MR, XR, 홀로그램 소프트웨어 플랫폼	실감형 콘텐츠 기반 서비스로서 게임, 제조, 의료, 국방, 교육

나) XR 실감형 콘텐츠 응용 서비스 적용 분야

XR 실감형 콘텐츠는 제조업 분야, 교육 분야, 의료 분야 그 외 유통 분야, 문화 분야, 국방 분야 등 여러 산업분야에서 XR 플랫폼 기술을 적용한 제품을 출시하고 있습니다.

① 제조분야_XR 실감형 콘텐츠 응용분야

국내 제조업 현장에서 XR은 현장 작업자와 원격지의 전문가를 연결하는 원격협업 솔루션으로 활용되고 있습니다. 현장 작업자는 AR 글래스(AR Glass)나 스마트폰을 통해 원격 전문가에게 실시간으로 현장 상황을 공유하여 필요한 지원을 받을 수 있고, 또는 현장 작업자에게 설비 조작, 위치안내, 재난안전관리 정보를 제공하여 오작업

방지 및 업무 효율성 향상에 도움을 줄 수 있습니다. 그 외에도 XR은 안전교육 등 현장 대응 훈련에도 활용되고 있습니다.

② 교육분야_XR 실감형 콘텐츠 응용분야

코로나19 이후 온라인 교육이 장기화되면서 효과적인 비대면 실시간 온라인 강의의 필요성이 높아지면서, 몰입감 있는 가상 교육 환경 구축을 위한 시도들이 이어지고 있습니다. 또한 대면활동을 보완할 수 있는 XR 활용 교육 콘텐츠 수요도 늘어나고 있으며, 대면면접 교육의 대안으로 VR 모의면접 프로그램 등의 수요도 증가하고 있습니다.

③ 의료분야_XR 실감형 콘텐츠 응용분야

국내 의료분야에서 XR은 주로 의료 훈련과 재활치료를 지원하기 위한 목적으로 활용되고 있습니다. 예컨대 테크빌리지는 뇌질환 환자를 위한 VR 재활 치료 솔루션을 발하고 있습니다. 현재 경희대학교와 협력하여 인공지능 접목을 통한 환자 맞춤형 VR 가상현실 재활 치료 콘텐츠를 준비하고 있으며, 대구보건대학교의 시니어웰니스센터도 VR 기기와 손동작 인식기기를 활용하여 경도인지장애 및 치매 고위험군의 인지 기능, 시지각 기능 등을 향상시킬 수 있는 인지 재활콘텐츠를 개발하였습니다.

다) 적용 분야의 확대

초기의 교육, 게임 분야에 한정되어 있던 인터랙션 콘텐츠는 홀로그램, 증강현실, 대화면 영상 등 다양한 미디어기술 발달로 광고, 영화, 전시, 공연 등 그 응용분야를 확장하고 있으며 인터랙션 콘텐츠는 생생한 현장감과 몰입감을 높여 관람객의 오감을 자극하고 재미를 줌으로써 특별한 경험이 가능합니다.

디지털 컨버전스에 따라, 미디어 간 융합, 새로운 매체, 새로운 플랫폼과의 융합, 제조 및 서비스업 등 타 산업과의 융합을 통하여 신규 시장을 창출하는 새로운 미디어 형식이 발전함에 따라 디지털 콘텐츠 제작 분야의 빠른 확산이 전망됩니다. 상호작용 체감형 콘텐츠는 다양한 센서를 이용하여 사용자와 콘텐츠 간의 실시간 신호교환을 통해 콘텐츠의 내용을 실감나게 전달해주는 콘텐츠로 다양한 디지털 매체의 등장과 대중화에 따라 관련 서비스가 빠르게 증가하고 있습니다.

오프라인 콘텐츠 제작 중심의 환경에서 디지털 제작기술의 도입으로 콘텐츠 제작환경이 개선되면서 엔터테인먼트 성격이 보다 강화되었으며 융복합 산업의 성격을 보이고 있습니다.

라) 글로벌 업체에 주도되는 시장

전통적인 미들웨어는 글로벌 기업이 주도하고 있으나, 실감형 콘텐츠 부분에서는 현재 디바이스 공급 업체와 엔진 제공 업체의 간단한 인터페이스 구현 수준으로 다양한 시장이 형성되었다고는 볼 수 없습니다.

Microsoft Incorporation, Oracle Corporation, IBM Corporation, Fujitsu, Red Hat, Unisys Corporation, SAP SE, Google 등 전통적인 ICT 기업이 미들웨어 시장을 주도하고 있으나, 실감형 콘텐츠 부분에서는 초기 단계라고 볼 수 있습니다. 구글 ARCore, 애플 ARKit, 페이스북 ARStudio, 마이크로소프트 WindowMR 등 대부분의 디바이스 제조사가 센서를 해석하고 제어하는 정도의 인터페이스가 구현되어 제공하는 수준입니다.

실시간 인터랙션 콘텐츠 시장은 AR/VR/MR의 시장수요 증대와 NUI/NUX(Natural User Interface/Natural User eXperience)의 높은 성장률에 힘입어 크게 성장할 것으로 전망됩니다. 컴퓨터그래픽 기술의 진정한 잠재력은 제4차 산업혁명을 맞아 CG가 무수한 영역에 접목되고, 이를 통해 새로운 고부가가치 산업을 이끌어내는 데 있습니다. VR 기술의 발전 속도가 가속화됨에 따라 게임 업계 또한 기술 변화에 민감하게 대응할 필요성이 부각되고 있으며, 특히 하이엔드 VR 그래픽 구현과 게임 내에서의 이동성/조작성 확대를 위한 소프트웨어 기술 확보에 주목해야 할 필요가 있습니다.

현재 ISO/IEC JTC1 등을 통해 8개 기술항목에 대한 국제표준화 작업이 진행 중이며, 국내에서도 한국콘텐츠진흥원, 한국게임산업개발원, 한국전자통신연구원, 국방과학연구소, 서울대, 아주대 등 산·학·연 기관들이 SEDRIS(Synthetic Environment Data Representation & Interchange Specification: 미국 국방성이 1000억 원의 예산을 투입하여 국방 시뮬레이션에 사용되는 환경 데이터에 대한 데이터 상호 운용성 및 재사용성을 확보하기 위해 개발된 표준화기술) 데이터 제작 기법 및 처리 엔진 기술 확보를 위한 노력을 하고 있습니다.

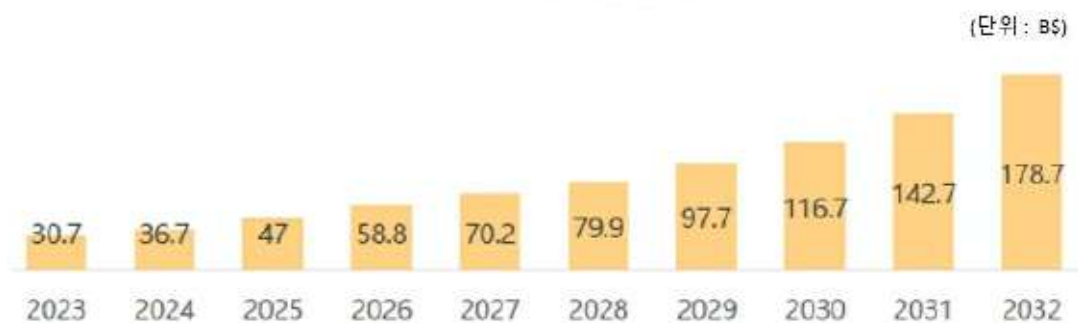
4) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 실감형 콘텐츠를 제작하는 기업으로 수년간 다양한 사업을 통해 고품질의 콘텐츠를 고객에게 제공해왔습니다. 콘텐츠 제작 노하우를 바탕으로 미디어 아트 전시

관을 직접 운영하고자 2024년 10월 미디어 아트 전시관 사업을 위한 투자를 진행했으며, 지난 2월27일 말레이시아의 첫 미디어 아트 전시관을 성공적으로 개관하였습니다. 말레이시아 전시관을 시작으로 동남아, 동북아 시장으로의 확장을 위해 사업을 진행 중에 있습니다.

미디어 아트는 2022년 250억 달러에서 2032년 1,787억 달러로 전망되고 있습니다. 몰입형 미디어 아트는 소셜 미디어 플랫폼의 인기와 소셜 미디어에 적용된 몰입형 콘텐츠를 통해 과거보다 몰입형 미디어 아트를 더욱 쉽게 접하게 됨에 따라 대중화될 수 있었습니다. 또한 체험 예술을 통한 과거와는 다른 양방향 소통이 가능한 예술 문화가 관람객들에게 인기를 얻게 되면서 그 수요는 증가하고 있는 추세입니다.

<미디어 아트 시장 규모 및 전망>



(출처: 한국저작권위원회, 저작권이슈트렌드)

미디어아트시장

5) 조직도



조직도

2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

○ 제1호 의안 : 제25기(2024.01.01~2024.12.31) 재무제표 승인의 건

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

"III. 경영참고사항", "1. 사업의 개요" 中 "나. 회사의 현황" 참조

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

※ 아래의 재무제표는 감사전 연결 · 별도 재무제표입니다. 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 당사의 연결 · 별도 감사보고서를 전자공시시스템에 공시할 예정입니다.

1) 연결 재무제표

연결재무상태표

제25(당)기말 2024년 12월 31일 현재

제24(전)기말 2023년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 케이쓰리아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제25(당)기말	제24(전)기말
자산			
I. 유동자산		29,283,858,799	8,534,580,869
현금및현금성자산	3,4,5,35	4,322,742,882	2,853,191,317
단기금융상품	3,4	21,074,761,460	2,060,000,000
매출채권	3,4,6	621,968,203	361,761,025
기타유동금융자산	3,4,7,33	535,200,133	328,887,435
계약자산	20,25	2,592,681,531	2,695,920,801
기타유동자산	8	103,217,360	234,820,291
미수법인세		33,287,230	-
II. 비유동자산		11,201,478,977	5,907,940,655
당기손익-공정가치측정비유동금융자산	3,4	304,105,684	178,275,898
장기금융상품	3,4	-	4,000,000,000
유형자산	10,12	3,189,340,479	379,663,433
사용권자산	13	364,718,652	324,063,579

과목	주석	제25(당)기말	제24(전)기말
무형자산	11	3,441,105,845	23,574,713
이연법인세자산	29	1,785,037,900	638,929,341
기타비유동금융자산	3,4,7	1,986,994,032	232,503,593
기타비유동자산	8	130,176,385	130,930,098
자산총계		40,485,337,776	14,442,521,524
부채			
I.유동부채		3,732,383,387	2,229,999,477
매입채무 및 기타유동채무	3,4,14,35	2,268,588,986	1,369,432,201
단기차입금	3,4,15,35	32,923	-
기타유동금융부채	3,4,16,35	55,640,579	31,427,312
기타유동부채	19	118,899,426	276,697,330
당기법인세부채		-	4,086,809
계약부채	20,25	946,028,717	294,878,669
유동충당부채	18	108,681,192	76,257,360
유동리스부채	3,4,13,35	234,511,564	177,219,796
II.비유동부채		939,715,241	450,155,160
장기차입금	3,4,15,35	32,923,000	300,000,000
비유동충당부채	18	10,000,000	33,240,334
기타비유동금융부채	3,16	155,000,000	-
비유동리스부채	3,4,13,35	128,370,376	116,914,826
이연법인세부채		613,421,865	-
부채총계		4,672,098,628	2,680,154,637
자본			
지배기업소유주지분		30,418,516,888	11,762,366,887
I. 자본금	21	3,743,221,000	3,022,221,000
II. 자본잉여금	21	27,188,274,450	6,575,165,250
III. 자본조정	22	584,816,172	298,870,374
IV. 이익잉여금(결손금)		(1,097,794,734)	1,866,110,263
비지배지분		5,394,722,260	-
자본총계		35,813,239,148	11,762,366,887
부채및자본총계		40,485,337,776	14,442,521,524

" 별첨 주석 참조"

연결포괄손익계산서

제25(당)기 2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일까지

제24(전)기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이쓰리아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제25(당)기	제24(전)기
I. 매출액	24,25	13,901,787,278	13,058,877,126
II. 매출원가	24,30	11,729,203,300	8,446,030,492
III. 매출총이익		2,172,583,978	4,612,846,634
IV. 판매비와관리비	26,30,33	5,896,875,727	3,497,055,776
V. 영업이익		(3,724,291,749)	1,115,790,858
VI. 기타영업외수익	27	5,375,255	42,184,958
VII. 기타영업외비용	27	710,910,191	11,247,557
VIII. 금융수익	3,28,33	343,015,629	140,737,675
IX. 금융비용	3,28	23,202,500	24,268,865
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		(4,110,013,556)	1,263,197,069
XI. 법인세비용(수익)	29	(1,146,108,559)	77,965,081
XII. 당기순이익(손실)		(2,963,904,997)	1,185,231,988
지배기업 소유주지분		(2,963,904,997)	1,185,231,988
비지배지분		-	-
XIII. 총포괄손익(손실)		(2,963,904,997)	1,185,231,988
지배기업 소유주지분		(2,963,904,997)	1,185,231,988
비지배지분		-	-
XIV. 주당이익(손실)	31		
기본주당이익(손실)		(449)	211
희석주당이익(손실)		(449)	211

" 별첨 주식 참조"

연결자본변동표

제25(당)기 2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일까지

제24(전)기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이쓰리아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업 소유주지분					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업 소유주지분 합계		
2023.01.01 (전기초)	2,400,000,000	200,000,000	-	680,878,275	3,280,878,275	-	3,280,878,275
총포괄손익							
당기순이익(손실)	-	-	-	1,185,231,988	1,185,231,988	-	1,185,231,988
총포괄손익 합계	-	-	-	1,185,231,988	1,185,231,988	-	1,185,231,988
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
주식매수선택권	-	-	298,870,374	-	298,870,374	-	298,870,374
유상증자	622,221,000	6,375,165,250	-	-	6,997,386,250	-	6,997,386,250
2023.12.31 (전기말)	3,022,221,000	6,575,165,250	298,870,374	1,866,110,263	11,762,366,887	-	11,762,366,887
2024.01.01 (당기초)	3,022,221,000	6,575,165,250	298,870,374	1,866,110,263	11,762,366,887	-	11,762,366,887
총포괄손익							
당기순이익(손실)	-	-	-	(2,963,904,997)	(2,963,904,997)	-	(2,963,904,997)
총포괄손익 합계	-	-	-	(2,963,904,997)	(2,963,904,997)	-	(2,963,904,997)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
주식매수선택권	-	-	285,945,798	-	285,945,798	-	285,945,798
유상증자	721,000,000	20,613,109,200	-	-	21,334,109,200	-	21,334,109,200
사업결합관련 비지배지분	-	-	-	-	-	5,394,722,260	5,394,722,260
2024.12.31 (당기말)	3,743,221,000	27,188,274,450	584,816,172	(1,097,794,734)	30,418,516,888	5,394,722,260	35,813,239,148

" 별첨 주석 참조 "

연결현금흐름표

제25(당)기 2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일까지

제24(전)기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이쓰리아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제25(당)기	제24(전)기
I. 영업활동 현금흐름		(2,523,232,074)	(1,520,834,680)
영업에서 창출된 현금	32	(2,697,220,949)	(1,475,341,143)
이자 수취		215,097,640	22,303,819
이자 지급		(3,734,726)	(12,311,693)
법인세의 환급(납부)		(37,374,039)	(55,485,663)
II. 투자활동 현금흐름		(16,917,070,649)	(6,457,566,764)
단기금융상품의 처분		2,060,000,000	-
기타유동금융자산의 처분		-	20,000,000
장기금융상품의 처분		3,000,000,000	-
당기손익인식금융자산의 처분		5,393,471,244	-
유형자산의 처분		-	2,500,000
기타비유동금융자산의 처분		10,000,000	30,000,000
정보보호금의 수취		-	25,284,488
단기금융상품의 취득		(20,074,761,460)	(2,060,000,000)
기타유동금융자산의 취득		(50,000,000)	-
장기금융상품의 취득		-	(4,000,000,000)
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(5,466,797,115)	(91,467,296)
유형자산의 취득		(730,381,050)	(205,329,356)
무형자산의 취득		(23,240,920)	(23,554,600)
기타비유동금융자산의 취득		(214,119,000)	(155,000,000)
사업결합으로 인한 순 현금유출액		(821,242,348)	-
III. 재무활동 현금흐름	32	20,909,854,288	6,697,860,406
차입금의 차입		-	300,000,000
임대보증금의 증가		160,000,000	-
유상증자		21,334,109,200	6,997,386,250
차입금의 상환		(300,000,000)	(320,711,231)
리스부채의 상환		(284,254,912)	(278,814,613)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)		1,469,551,565	(1,280,541,038)
V. 기초의 현금및현금성자산		2,853,191,317	4,133,732,355
VI. 기말의 현금및현금성자산		4,322,742,882	2,853,191,317

" 별첨 주석 참조 "

주식

제25(당) 기말 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제24(전) 기말 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이쓰리아이와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업 개요

주식회사 케이쓰리아이(이하 "지배기업")는 2000년 3월 7일 설립되어 소프트웨어 개발 및 판매, 전시용 영상물 제작 등을 사업목적으로 하고 있습니다. 지배기업의 본사는 대전광역시 유성구에 위치하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주주명	당기말		비고
		보유주식수(주)	지분율	
보통주	이재영	3,326,000	44.43%	대표이사
	엔에이치투자증권(주)_파인밸류자산운용	177,777	2.37%	
	(주)위드텍	177,777	2.37%	
	코오롱2021이노베이션투자조합	153,200	2.05%	
	BARCLAYS CAPITAL SECURITIES LIMITED	146,831	1.96%	
	한국증권금융(유통)	125,599	1.68%	
	이서보	111,200	1.49%	
	목원대학교	100,000	1.34%	
	학교법인 배재학당	100,000	1.34%	
	기타	3,068,058	40.97%	
합계		7,486,442	100.00%	

2024년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

① 보고기간말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	결산월	보유지분율	
			당기	전기
BitGrim Immersify Group SDN. BHD.(*)	말레이시아	12월	50%	-
IMMERSIFY KL SDN. BHD.	말레이시아	12월	60%(*2)	-

(*1) 당기 중 지배력을 획득하였습니다.

(*2) BitGrim Immersify Group SDN. BHD.가 60% 지분을 보유하여 간접지배하고 있습니다.

② 보고기간 종료일 현재 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기손익
BitGrim Immersify Group SDN. BHD.	5,328,692	36,463	256,207	3,117,339
IMMERSIFY KL SDN. BHD.	8,268,366	408,759	-	(416,207)

2. 중요한 회계정책

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 신규 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체가 2024년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 당기 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 연결재무제표이용자가 공급자금융약정이 연결실체의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도내 중간보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요가 없다는 경과규정에 따라 당기 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 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 개정이 당기 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

회계목적 상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율의 추정 및 공시 요구사항을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 연결재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있습니다.

(3) 종속기업투자

연결실체는 기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

① 종속기업

종속기업은 연결실체가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 연결실체가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다. 연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다.

이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 취득 관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기이익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업 간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

② 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분의 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

③ 종속기업의 처분

연결실체가 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산으로 인식되는 경우의 최초 인식 시 장부가액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결실체가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 손익 또는 자본으로 재분류됩니다.

④ 비지배지분

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

연결실체는 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. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 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.

연결실체는 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 연결실체가 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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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) 상각후원가측정금융자산

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.

(라) 손상

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

(마) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위

험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

2) 금융부채

(가) 분류 및 측정

연결실체의 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 있습니다.

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

(나) 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.

3) 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

4) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

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.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다

(6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 개별법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 기타유형자산을 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	20년	정액법
기계장치	5년	정액법
비품	5년	정액법
시험연구장비	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있

습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
특허권	5년~10년	정액법
상표권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
기타무형자산	5년	정액법
영업권	-	-

3) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(9) 정부보조금

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

수익관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 리스

연결실체는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 건물 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

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

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

연결실체는 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. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

연결실체가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만,

단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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.

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

(11) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(12) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역

을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일 당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 연결실체 내 다른 기업의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(13) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 소프트웨어 개발 및 판매, 전시용 영상물 등을 제작하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결실체는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산

출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

7) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

8) 계약체결증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 연결실체는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결 원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

9) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화된 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

10) 보증

연결실체는 소비자보호법에서 요구하는 법정 보증기간이 경과한 후에도 고객에게 제품의품질에 대한 보증을 제공하고 있습니다.

11) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

연결실체의 퇴직급여제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정기여금을 납부하고 연결실체의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(15) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받

을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된

미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(17) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 연결실체의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 연결실체의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 연결실체의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(18) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

(19) 영업부문

1) 연결실체는 보고기간말 현재 아래에 기술된 두 개의 영업부문을 영위하고 있습니다.

구분	내역
소프트웨어 제작	소프트웨어 개발 및 판매, 전시용 영상물 제작 등
전시관 운영	전시관 운영업

2) 당기말 현재 각 영업부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	소프트웨어 제작	전시관 운영(*)	연결조정	연결실체
매출액	13,901,787	-	-	13,901,787
영업이익	(3,724,292)	-	-	(3,724,292)
유형자산	1,335,700	2,218,359	-	3,554,059

(*) 당기말 현재 영업을 준비 중인 상태이며, 관련하여 영업활동이 발생하지 않았습니다.

(20) 전기 재무제표 계정과목 재분류

연결실체는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 연결재무제표의 일부계정과목을 당기 연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류 하였으며, 이는 전기에 보고된 순자산가액이나 순이익에는 영향을 미치지 아니합니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	4,322,743	4,322,743
단기금융상품	-	21,074,761	21,074,761
매출채권	-	621,968	621,968
기타유동금융자산	-	535,200	535,200
당기손익-공정가치측정 비유동금융자산	304,106	-	304,106
기타비유동금융자산	-	1,986,994	1,986,994
합계	304,106	28,541,666	28,845,772

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치측 정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	2,853,191	2,853,191
단기금융상품	-	2,060,000	2,060,000
매출채권	-	361,761	361,761
기타유동금융자산	-	328,887	328,887
장기금융상품	-	4,000,000	4,000,000
당기손익-공정가치측정 비유동금융자산	178,276	-	178,276
기타비유동금융자산	-	232,504	232,504
합계	178,276	9,836,343	10,014,619

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채
매입채무및기타채무	2,098,026
단기차입금	33
장기차입금	32,923
기타유동금융부채	55,641
기타비유동금융부채	155,000
유동리스부채	234,512
비유동리스부채	128,370
합계	2,704,505

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채
매입채무및기타채무	1,252,131
기타유동금융부채	31,427
장기차입금	300,000
유동리스부채	177,220
비유동리스부채	116,915
합계	1,877,693

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	이자수익(비용)	평가이익(손실)	처분이익(손실)
<금융자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	26,753	25,751
상각후원가측정금융자산	287,613	-	-
합계	287,613	26,753	25,751
<금융부채>			
상각후원가측정금융부채	(20,304)	-	-
합계	(20,304)	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	이자수익(비용)	평가이익(손실)
<금융자산>		
당기손익-공정가치측정금융자산	-	7,286
상각후원가측정금융자산	133,452	-
합계	133,452	7,286
<금융부채>		
상각후원가측정금융부채	(24,269)	-
합계	(24,269)	-

4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

종류	장부금액	공정가치
<금융자산>		
현금및현금성자산	4,322,743	4,322,743
단기금융상품	21,074,761	21,074,761
매출채권	621,968	621,968
기타유동금융자산	535,200	535,200
당기손익-공정가치측정비유동금융자산	304,106	304,106
기타비유동금융자산	1,986,994	1,986,994
합계	28,845,772	28,845,772
<금융부채>		
매입채무및기타채무	2,268,589	2,268,589
단기차입금	33	33
장기차입금	32,923	32,923
기타유동금융부채	55,641	55,641
기타비유동금융부채	155,000	155,000
유동리스부채	234,512	234,512
비유동리스부채	128,370	128,370
합계	2,875,068	2,875,068

<전기말>

(단위 : 천원)

종류	장부금액	공정가치
<금융자산>		
현금및현금성자산	2,853,191	2,853,191
단기금융상품	2,060,000	2,060,000
매출채권	361,761	361,761
기타유동금융자산	328,887	328,887
장기금융상품	4,000,000	4,000,000
당기손익-공정가치측정비유동금융자산	178,276	178,276
기타비유동금융자산	232,504	232,504
합계	10,014,619	10,014,619
<금융부채>		
매입채무및기타채무	1,369,432	1,369,432
기타유동금융부채	31,427	31,427
장기차입금	300,000	300,000
유동리스부채	177,220	177,220
비유동리스부채	116,915	116,915
합계	1,994,994	1,994,994

(2) 공정가치로 측정되는 자산· 부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산· 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

2) 수준별 공정가치

(가) 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

종류	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정비유동금융자산	-	-	304,106	304,106
합계	-	-	304,106	304,106

<전기말>

(단위 : 천원)

종류	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정비유동금융자산	-	-	178,276	178,276
합계	-	-	178,276	178,276

(나) 당기 및 전기 중 공정가치로 측정되는 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	178,276	79,523
취득	5,466,797	91,467
평가	26,753	7,286
처분	(5,367,720)	-
기말	304,106	178,276

(다) 보고기간말 현재 공정가치 측정 금융자산의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익공정가치측정 비유동금융자산					
조합출자금	50,230	3	순자산가치법	순자산가치	-
저축성보험	253,876	3	해지환급금	운용자산의 이자율 등	-

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익공정가치측정 비유동금융자산					
저축성보험	178,276	3	해지환급금	운용자산의 이자율 등	-

5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	4,322,743	2,928,191
(정부보조금)	-	(75,000)
합계	4,322,743	2,853,191

6. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	621,968	-	621,968	383,240	(21,479)	361,761

(2) 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과 12개월 이하	1년초과	합계
총장부금액	621,968	-	-	-	-	621,968
기대손실율	-	-	-	-	-	-
전체기간기대손실	-	-	-	-	-	-
순장부금액	621,968	-	-	-	-	621,968

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과 12개월 이하	1년초과	합계
총장부금액	361,940	-	-	-	21,300	383,240
기대손실율	0.05%	-	-	-	100.00%	5.60%
전체기간기대손실	179	-	-	-	21,300	21,479
순장부금액	361,761	-	-	-	-	361,761

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	21,479	21,716
설정	-	-
환입	(179)	(237)
제각	(21,300)	-
기말	-	21,479

7. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동금융자산>		
단기대여금	50,000	-
미수금	126,258	244,633
(대손충당금)	-	(234,246)
미수수익	156,571	97,643
임차보증금	195,000	221,251
(현재가치할인차금)	(2,602)	(643)
기타보증금	9,995	250
(현재가치할인차금)	(22)	-
소계	535,200	328,888
<기타비유동금융자산>		
장기대여금	190,000	-
임차보증금	270,409	120,000
(현재가치할인차금)	(6,672)	(7,638)
기타보증금	1,541,669	127,465
(현재가치할인차금)	(8,412)	(7,323)
소계	1,986,994	232,504
합계	2,522,194	561,392

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동자산>		
선급금	365,876	26,140
(정부보조금)	-	(2,162)
(대손충당금)	(365,200)	(10,401)
선급비용	102,542	221,243
소계	103,218	234,820
<기타비유동자산>		
장기선급비용	130,176	130,930
소계	130,176	130,930
합계	233,394	365,750

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
<비유동>				
출자금	50,175	50,229	-	-
저축성보험	247,517	253,877	182,471	178,276
합계	297,692	304,106	182,471	178,276

(2) 당기 및 전기중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
유동	-	5,336,310	(5,354,378)	18,068	-
비유동	178,276	130,487	(13,342)	8,685	304,106
합계	178,276	5,466,797	(5,367,720)	26,753	304,106

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
비유동	79,523	91,467	-	7,286	178,276
합계	79,523	91,467	-	7,286	178,276

10. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	177,530	-	-	177,530
건물	361,715	(14,017)	-	347,698
기계장치	24,112	(21,508)	-	2,604
비품	296,752	(120,891)	-	175,861
시험연구장비	147,177	(104,137)	(12,683)	30,357
시설장치	2,594,517	(200,227)	-	2,394,290
기타유형자산	61,000	-	-	61,000
합계	3,662,803	(460,780)	(12,683)	3,189,340

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	24,112	(20,798)	-	3,314
비품	202,514	(74,043)	-	128,471
시험연구장비	147,177	(82,700)	(16,585)	47,892
시설장치	240,450	(71,464)	-	168,986
기타유형자산	31,000	-	-	31,000
합계	645,253	(249,005)	(16,585)	379,663

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	기계장치	비품	시험연구장비	시설장치	기타유형자산	합계
기초	-	-	3,314	128,471	47,892	168,986	31,000	379,663
취득	177,530	361,715	-	90,136	-	71,000	30,000	730,381
처분	-	-	-	(1,324)	-	-	-	(1,324)
감가상각비(*)	-	(14,017)	(710)	(47,465)	(17,535)	(54,497)	-	(134,224)
사업결합	-	-	-	6,043	-	2,208,801	-	2,214,844
기말	177,530	347,698	2,604	175,861	30,357	2,394,290	61,000	3,189,340

(*) 시험연구장비 취득에 사용된 정부보조금 중 3,902천원이 감가상각비와 상계되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기계장치	비품	시험연구장비	시설장치	기타유형자산	합계
기초	1	93,854	61,605	130,834	-	286,294
취득	3,550	69,679	23,450	77,650	31,000	205,329
처분	-	(1,878)	-	-	-	(1,878)
감가상각비(*)	(237)	(33,184)	(17,650)	(39,498)	-	(90,569)
정부보조금	-	-	(19,512)	-	-	(19,512)
기말	3,314	128,471	47,892	168,986	31,000	379,663

(*) 시험연구장비 취득에 사용된 정부보조금 중 2,927천원이 감가상각비와 상계되었습니다.

11. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	73,558	(37,911)	(4,569)	31,078
상표권	420	(63)	-	357
소프트웨어	91,791	(77,765)	-	14,026
기타무형자산	2,935,033	-	-	2,935,033
영업권	460,612	-	-	460,612
합계	3,561,414	(115,739)	(4,569)	3,441,106

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	52,199	(30,859)	(3,309)	18,031
소프트웨어	78,291	(72,748)	-	5,543
합계	130,490	(103,607)	(3,309)	23,574

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	특허권	상표권	소프트웨어	기타무형자산	영업권	합계
기초	18,031	-	5,543	-	-	23,574
취득	21,358	420	13,500	-	-	35,278
상각비(*)	(6,149)	(63)	(5,017)	-	-	(11,229)
정부보조금	(2,162)	-	-	-	-	(2,162)
사업결합	-	-	-	2,935,033	460,612	3,395,645
기말	31,078	357	14,026	2,935,033	460,612	3,441,106

(*) 특허권 취득에 사용된 정부보조금 중 902천원이 감가상각비와 상계되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	특허권	소프트웨어	합계
기초	3,676	12,516	16,192
취득	23,555	-	23,555
감가상각비(*)	(5,590)	(6,973)	(12,563)
정부보조금	(3,610)	-	(3,610)
기말	18,031	5,543	23,574

(*) 특허권 취득에 사용된 정부보조금 중 301천원이 감가상각비와 상계되었습니다.

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	11,229	12,563

(4) 비용으로 인식한 연구와 개발지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계정과목	당기	전기
판매비와관리비	경상연구개발비	805,017	295,913

12. 정부보조금

(1) 보고기간말 현재 정부보조금으로 취득한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	상각	기말
보통예금	75,000	80,000	(155,000)	-	-
선급금	2,163	-	(2,163)	-	-
시험연구장비	16,585	-	-	(3,902)	12,683
특허권	3,309	2,163	-	(903)	4,569

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	상각	기말
보통예금	-	75,000	-	-	75,000
선급금	-	2,163	-	-	2,163
시험연구장비	-	19,512	-	(2,927)	16,585
특허권	-	3,610	-	(301)	3,309

(2) 보고기간말 현재 상환의무가 있는 정부보조금은 없으며, 정부보조금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초	75,000	-
수령액(*)	175,884	388,843
집행액(*)	(250,884)	(313,843)
기말	-	75,000

(*) 상기 정부보조금은 경상연구개발비 등 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하였습니다.

13. 리스

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
건물	214,623	212,964
차량운반구	150,096	111,099
합계	364,719	324,063

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	256,261	232,210
차량운반구	54,833	46,304
합계	311,094	278,514
리스부채에 대한 이자비용	16,017	11,010
단기리스료	2,400	5,600
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	900	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 287,555원(전기 : 284,415천원)입니다.

(3) 보고기간말 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	238,652	234,512	184,192	177,220
1년 초과 5년 이내	139,838	128,370	118,820	116,915
합계	378,490	362,882	303,012	294,135

(4) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동	234,512	177,220
비유동	128,370	116,915
합계	362,882	294,135

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	2,268,589	1,369,432

15. 차입금

(1) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말	상환방법
운전자금대출	UNG YU MENG	-	33	-	만기상환

(2) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말	상환방법
운전자금대출	UNG YU MENG	-	32,923	-	만기상환
신성장기반자금대출	KEB하나은행	-	-	300,000	중도상환
합계			32,923	300,000	
유동성대체액			-	-	
비유동성잔액			32,923	300,000	

16. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동금융부채>		
미지급비용	50,641	31,427
유동성임대보증금	5,000	-
소계	55,641	31,427
<기타비유동금융부채>		
임대보증금	155,000	-
소계	155,000	-
합계	210,641	31,427

17. 퇴직급여

당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	180,533	108,151
매출원가	193,083	121,459
합계	373,616	229,610

18. 충당부채

(1) 보고기간말 현재 충당부채 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
<유동충당부채>		
보증충당부채	74,929	66,304
복구충당부채	33,752	9,953
소계	108,681	76,257
<비유동충당부채>		
복구충당부채	10,000	33,240
소계	10,000	33,240
합계	118,681	109,497

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	보증충당부채	복구충당부채	합계
기초	66,304	43,193	109,497
설정	8,625	559	9,184
기말	74,929	43,752	118,681

<전기>

(단위 : 천원)

구분	보증충당부채	복구충당부채	합계
기초	50,069	9,674	59,743
설정	29,453	33,519	62,972
사용	(13,218)	-	(13,218)
기말	66,304	43,193	109,497

19. 기타부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	97,664	39,910
부가세예수금	21,235	236,787
합계	118,899	276,697

20. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간말 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
용역계약에 대한 계약자산 - 미청구공사	2,652,983	2,543,609
용역계약에 대한 계약자산 - (대손충당금)	(257,512)	-
용역계약에 대한 계약자산 - 선급용역원가	197,210	152,312
합 계	2,592,681	2,695,921
용역계약에 대한 계약부채 - 초과청구공사	946,029	294,879

(2) 보고기간 초의 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 294,879천원이고, 전기에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익금액은 없습니다.

(3) 보고기간말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
용역수익	4,676,475	2,608,373

연결실체는 당기말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격은 다음 보고기간 동안 인식될 것으로 예상하고 있습니다.

21. 자본금 및 자본조정

(1) 보고기간말 현재 자본금과 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	7,486,442주	6,044,442주
보통주자본금	3,743,221,000원	3,022,221,000원
주식발행초과금	27,188,274,450원	6,575,165,250원

(2) 당기 및 전기 중 자본금과 자본잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	6,044,442주	3,022,221,000	6,575,165,250	4,800,000주	2,400,000,000	200,000,000
유상증자	1,442,000주	721,000,000	20,613,109,200	1,244,442주	622,221,000	6,375,165,250
기말	7,486,442주	3,743,221,000	27,188,274,450	6,044,442주	3,022,221,000	6,575,165,250

(3) 보고기간말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식매수선택권	584,816	298,870

(*) 당기 중 인식한 주식보상비용은 285,946천원입니다(주석 22 참조).

22. 주식기준보상제도

(1) 보고기간말 현재 주식기준보상 약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

약정유형	대상자	부여일	부여수량	최장만기	결제방식	가득조건
주식교부형	임직원	2022.12.30	192,000	2029.12.30	신주발행	2년 이상 재직
주식교부형	임직원	2023.03.31	35,000	2030.03.31	신주발행	2년 이상 재직
주식교부형	임직원	2024.03.29	12,000	2031.03.29	신주발행	2년 이상 재직
주식교부형	임직원	2024.12.27	194,000	2031.12.27	신주발행	2년 이상 재직

(2) 보고기간말 현재 유효한 주식결제형 주식매수선택권의 차수별 부여수량, 만기, 행사가격 및 주식매수선택권 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기말		전기말	
	수량	가중평균행사가가격	수량	가중평균행사가가격
기초	196,715	4,500	192,000	4,500
부여	206,000	4,500	35,000	4,500
상실	(33,030)	—	(30,285)	—
행사	—	—	—	—
만기소멸	—	—	—	—
기말	369,685	4,500	196,715	4,500
기말행사가능	369,685	4,500	196,715	4,500

(3) 연결실체는 이항모형에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	1차	2차	3차	4차
부여일 현재 주가	5,051	4,251	16,550	5,230
행사가격	4,500	4,500	4,500	5,135
기대주가변동성	59.13%	60.17%	35.24%	54.13%
옵션만기	2029.12.30	2030.03.31	2031.03.29	2031.12.27
무위험이자율	3.79%	3.38%	3.42%	3.03%

구분	1차	2차	3차	4차
공정가치	3,263	2,600	13,144	3,034

(4) 당기 및 전기 중에 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주식보상비용	285,946	298,870

23. 이익잉여금(결손금)

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금(결손금)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(1,097,795)	1,866,110

(2) 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

제 25 기	2024년 1월 1일	부터	제 24 기	2023년 1월 1일	부터
	2024년 12월 31일	까지		2023년 12월 31일	까지
처분예정일	2025년 3월 31일		처분확정일	2024년 3월 29일	

주식회사 케이쓰리아이

(단위 : 원)

과목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
미처분이익잉여금(미처리결손금)		(1,097,794,734)		1,866,110,263
전기이월미처분이익잉여금	1,866,110,263		680,878,275	
당기순이익(손실)	(2,963,904,997)		1,185,231,988	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(1,097,794,734)		1,866,110,263

25. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
용역수익	13,888,676	13,045,867
수수료수익	13,111	13,010
합계	13,901,787	13,058,877

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
용역매출원가	11,729,203	8,446,030

(3) 연결실체 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주요거래처(A)	1,943,809	3,014,755

25. 용역계약

(1) 당기 및 전기 중 용역계약잔액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	변동(※)	용역수익인식	기말
용역수익	2,608,373	15,956,778	(13,888,676)	4,676,475

(※) 신규수주금액은 15,772,551천원이며, 계약변경금액은 184,227천원 입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	변동(※)	용역수익인식	기말
용역수익	5,876,855	9,777,385	(13,045,867)	2,608,373

(※) 신규수주금액은 8,103,123천원이며, 계약변경금액은 1,674,262천원 입니다.

(2) 당기 및 전기 중 진행중인 용역계약 관련 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	누적발생원가	누적손익	선수금	회수보류액
용역계약	3,398,107	947,152	-	45,270

<전기>

(단위 : 천원)

구분	누적발생원가	누적손익	선수금	회수보류액
용역계약	2,872,888	2,092,076	-	244,860

(3) 보고기간말 현재 미청구공사 및 초과청구공사의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
용역수익	2,652,983	946,029	2,543,609	294,879
(대손충당금)	(257,512)	-	-	-
합 계	2,395,471	946,029	2,543,609	294,879

(4) 보고기간 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계약일	완성기한	진행율(%)	미청구공사	매출채권
				총액	총액
2254	2022-12-01	2024-11-30	100.00%	820,767	-
P23039	2023-07-12	2024-02-08	100.00%	-	-
P23048	2023-08-01	2024-12-12	100.00%	218,000	-
P23075	2023-12-01	2024-07-28	100.00%	-	-
P24001	2024-01-17	2024-04-16	100.00%	-	-
P24002	2024-02-01	2025-01-31	98.95%	512,789	-
P24013	2024-05-13	2024-12-20	100.00%	-	-
P24028	2024-05-23	2024-11-19	100.00%	-	-
P24038	2024-05-28	2025-01-23	99.55%	287,122	-
P24041	2024-07-16	2024-12-12	100.00%	-	-
P24042	2024-07-12	2025-01-31	67.18%	189,512	-
P24050	2024-08-07	2025-04-04	63.02%	5,226	-
P24082	2024-11-21	2025-02-28	44.53%	-	-
P24087	2024-12-01	2025-11-30	2.61%	51,264	-

26. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	1,420,403	606,771
퇴직급여	114,870	108,151
복리후생비	375,166	330,694
여비교통비	250,482	156,199
접대비	70,732	32,418
통신비	13,170	12,624
전력비	8,498	7,416
세금과공과금	173,004	132,271
감가상각비	134,224	90,570
지급임차료	4,260	7,535
보험료	83,582	104,189
차량유지비	39,262	5,752
경상연구개발비	805,017	295,913
운반비	234	-
교육훈련비	3,176	120
도서인쇄비	27,293	32,796
사무용품비	8,257	5,554
소모품비	59,586	32,952
지급수수료	1,318,167	893,999
기술이전료	31,057	17,559
광고선전비	9,718	15,259
보증료	-	2,101
대손상각비	253,932	(237)
건물관리비	204,808	184,204
무형자산상각비	11,229	12,563
유지보수비	100,803	61,297
사용권자산상각비	311,094	278,514
주식보상비용	64,852	69,872
합 계	5,896,876	3,497,056

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	-	622
지원금수익	-	22,955
수입임대료	4,250	-
잡이익	1,125	18,608
합계	5,375	42,185

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기부금	340,330	7,280
유형자산폐기손실	1,324	-
기타의대손상각비	365,200	-
잡손실	4,056	3,968
합계	710,910	11,248

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가금융자산 이자수익	78,381	9,554
금융수익-기타		
상각후원가금융자산 이자수익	209,232	123,898
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	27,218	7,286
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	28,184	-
합계	343,015	140,738

(2) 당기 및 전기의 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융비용-유효이자율법에 따른 이자비용		
상각후원가금융부채 이자비용	17,640	12,010
금융비용-기타		
상각후원가금융부채 이자비용	2,664	12,259
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	465	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	2,433	-
합계	23,202	24,269

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	8,038
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(400,832)	69,927
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	(745,277)	-
법인세비용(수익)	(1,146,109)	77,965

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,110,014)	1,263,197
적용세율	20.9%	20.9%
적용세율에 따른 법인세	(858,993)	264,008
조정사항 :		
비공제수익	(1,672)	(100,019)
비공제비용	64,680	212,083
세액공제 및 감면	-	(69,367)
기타	(350,124)	(228,740)
법인세비용(수익)	(1,146,109)	77,965
평균유효세율(*)	-	6.2%

(*) 당기는 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	당기손익반영	기말잔액
미수수익	(97,643)	(58,928)	(156,571)	(20,407)	(12,316)	(32,723)
장기금융상품	8,994	(14,161)	(5,167)	1,880	(2,960)	(1,080)
저축보험	(322)	(870)	(1,192)	(67)	(182)	(249)
무형자산감가상각비	1,119,298	(373,099)	746,199	233,933	(77,978)	155,955
미지급비용	117,301	53,262	170,563	24,516	11,132	35,648
유형자산감가상각비	12,467	(5,271)	7,196	2,605	(1,101)	1,504
미지급비용	214,800	(97,228)	117,572	44,893	(20,321)	24,572
임차보증금 현재가치할인차금	8,281	973	9,254	1,731	203	1,934
기타보증금 현재가치할인차금	7,323	1,111	8,434	1,531	232	1,763
감가상각비(IFRS)	(1,157)	4,883	3,726	(242)	1,021	779
대손충당금	259,586	326,645	586,231	54,254	68,268	122,522
리스부채	116,915	9,842	126,757	24,436	2,056	26,492
복구충당부채	43,193	559	43,752	9,027	117	9,144
사용권자산(건물)	(212,964)	1,857	(211,107)	(44,510)	388	(44,122)
사용권자산(차량)	(111,099)	(38,997)	(150,096)	(23,220)	(8,150)	(31,370)
유동리스부채	177,220	55,397	232,617	37,039	11,578	48,617
보증충당부채	66,305	8,624	74,929	13,858	1,803	15,661
특허권	16	(16)	-	3	(3)	-
선급금	(6,089)	6,089	-	(1,273)	1,273	-
국고보조금	97,057	(79,805)	17,252	20,285	(16,679)	3,606
일시상각충당금	(97,057)	79,805	(17,252)	(20,285)	16,679	(3,606)
매도가능증권	-	(54)	(54)	-	(11)	(11)
기부금한도초과	-	339,330	339,330	-	70,920	70,920
업무용승용차	74,182	14,672	88,854	15,504	3,066	18,570
누적 일시적차이 소계	1,796,607	234,620	2,031,227	375,491	49,035	424,526
이월결손금	-	745,277	745,277	-	745,277	745,277
세액공제이월액	263,438	351,797	615,235	263,438	351,797	615,235
합 계				638,929	1,146,109	1,785,038
이연법인세자산(부채)				638,929	1,146,109	1,785,038

<전기>

(단위 : 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	당기손익반영	기말잔액
미수수익	-	(97,643)	(97,643)	-	(20,407)	(20,407)
장기금융상품	15,646	(6,652)	8,994	3,270	(1,390)	1,880
저축보험	312	(634)	(322)	65	(132)	(67)
무형자산감가상각비	1,492,398	(373,100)	1,119,298	311,911	(77,978)	233,933
미지급비용	83,718	33,583	117,301	17,497	7,019	24,516
유형자산감가상각비	14,391	(1,924)	12,467	3,007	(402)	2,605
임차보증금	136,237	(136,237)	-	28,474	(28,474)	-
미지급비용	196,194	18,606	214,800	41,005	3,888	44,893
임차보증금 현재가치할인차금	11,688	(3,407)	8,281	2,443	(712)	1,731
기타보증금 현재가치할인차금	-	7,323	7,323	-	1,531	1,531
감가상각비(IFRS)	(8,430)	7,273	(1,157)	(1,762)	1,520	(242)
대손충당금	262,043	(2,457)	259,586	54,767	(513)	54,254
리스부채	131,304	(14,389)	116,915	27,443	(3,007)	24,436
미지급비용 용역비	352,273	(352,273)	-	73,625	(73,625)	-
복구충당부채	8,427	34,766	43,193	1,761	7,266	9,027
사용권자산(건물)	(224,052)	11,088	(212,964)	(46,827)	2,317	(44,510)
사용권자산(차량)	(118,574)	7,475	(111,099)	(24,782)	1,562	(23,220)
손실충당부채	351,244	(351,244)	-	73,410	(73,410)	-
유동리스부채	222,817	(45,597)	177,220	46,569	(9,530)	37,039
보증충당부채	123,825	(57,520)	66,305	25,879	(12,021)	13,858
특허권	-	16	16	-	3	3
선급금	-	(6,089)	(6,089)	-	(1,273)	(1,273)
국고보조금	-	97,057	97,057	-	20,285	20,285
일시상각충당금	-	(97,057)	(97,057)	-	(20,285)	(20,285)
업무용승용차	40,358	33,824	74,182	8,435	7,069	15,504
누적 일시적차이 소계	3,091,819	(1,295,212)	1,796,607	646,190	(270,699)	375,491
세액공제이월액	62,667	200,771	263,438	62,666	200,772	263,438
합 계				708,856	(69,927)	638,929
이연법인세자산(부채)				708,856	(69,927)	638,929

(4) 연결실체는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원재료와 소모품의 사용액	2,196,658	878,511
급여	4,549,751	3,002,670
퇴직급여	373,616	229,610
복리후생비	387,920	330,694
감가상각비	134,224	90,570
무형자산상각비	11,229	12,563
세금과공과금	177,334	134,371
사무용품비	8,257	5,554
소모품비	59,586	32,952
외주용역비	5,476,146	3,781,209
인적용역비	989,629	1,237,200
기타	3,261,729	2,207,182
합 계(*)	17,626,079	11,943,086

(*) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

31. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(2,963,904,997)	1,185,231,988
가중평균유통보통주식수(★)	6,596,027주	5,625,082주
기본주당이익(손실)	(449)	211

당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구분	보통주식수	기간	일수	보통주식적수	주식수
기초	6,044,442	2024.01.01 - 2024.12.31	366	2,212,265,772	6,044,442
유상증자	1,442,000	2024.08.14 - 2024.12.31	140	201,880,000	551,585
합 계	7,486,442	-	-	2,414,145,772	6,596,027

<전기>

구분	보통주식수	기간	일수	보통주식적수	주식수
기초	4,800,000	2023.01.01 - 2023.12.31	365	1,752,000,000	4,800,000
유상증자	1,244,442	2023.05.04 - 2023.12.31	242	301,154,964	825,082
합 계	6,044,442	-	-	2,053,154,964	5,625,082

(2) 희석주당이익

희석주당순이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있으며, 당기 및 전기에는 반희석효과로 인하여 희석주당이익 계산을 고려하지 않았습니다.

32. 연결현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	(2,963,905)	1,185,232
당기순손익조정 :		
대손상각비	253,932	(237)
기타의대손상각비	365,200	-
감가상각비	134,224	90,570
사용권자산상각비	311,094	278,514
무형자산상각비	11,229	12,563
이자비용	20,304	24,269
법인세비용	(1,146,109)	77,965
보증충당부채전입액	8,625	29,453
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	465	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	2,433	-
유형자산폐기손실	1,325	-
주식보상비용	285,946	298,870
이자수익	(287,613)	(133,452)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(27,218)	(7,286)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(28,184)	-
유형자산처분이익	-	(622)
잡이익	-	(94)
소 계	(94,347)	670,513
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(260,028)	(172,863)
기타유동금융자산의 감소(증가)	10,120	(6,795)
기타유동자산의 감소(증가)	(200,686)	(134,870)
계약자산의 감소(증가)	(154,272)	(1,737,558)
기타비유동자산의 감소(증가)	(37,988)	(131,109)
매입채무 및기타채무의 증가(감소)	491,253	(639,932)

구분	당기	전기
기타유동금융부채의 증가(감소)	19,280	30,557
기타유동부채의 증가(감소)	(157,798)	35,714
총당부채의 증가(감소)	-	(13,218)
계약부채의 증가(감소)	651,150	(561,012)
소 계	361,031	(3,331,086)
합 계	(2,697,221)	(1,475,341)

(3) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
리스부채와 사용권자산의 상계	403,935	249,598
비유동리스부채의 유동성 대체	238,015	133,542
장기선급비용의 유동성 대체	38,741	34,237
비유동기타보증금의 유동성 대체	9,023	-
비유동복구총당부채의 유동성 대체	33,752	9,953
비유동임차보증금의 유동성 대체	120,000	222,144
임차보증금의 비유동성 대체	138,853	-
유동복구총당부채의 비유동성 대체	10,000	-
선급금의 특허권 대체	12,037	-
장기금융상품의 유동성 대체	1,000,000	-

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				사업결합	기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타		
단기차입금	-	-	-	-	-	-	33	33
장기차입금	300,000	(300,000)	-	-	-	-	32,923	32,923
유동성리스부채	177,220	(284,255)	85,619	-	-	254,033	1,894	234,511
비유동성리스부채	116,915	-	247,858	-	-	(238,015)	1,613	128,371
합계	594,135	(584,255)	333,477	-	-	16,018	36,463	395,838

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	120,711	(120,711)	-	-	-	-	-
유동성장기차입금	200,000	(200,000)	-	-	-	-	-
장기차입금	-	300,000	-	-	-	-	300,000
유동성리스부채	232,580	(278,814)	101,187	-	-	122,267	177,220
비유동성리스부채	144,640	-	105,817	-	-	(133,542)	116,915
합계	697,931	(299,525)	207,004	-	-	(11,275)	594,135

33. 특수관계자거래

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타의 특수관계자	임직원	임직원

(2) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	구분	당기말	전기말
임직원	단기대여금	50,000	-
임직원	장기대여금	190,000	-

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	구분	당기	전기
임직원	이자수익	1,399	556

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	자금대여거래	
	대여	회수
임직원	240,000	-

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	자금대여거래	
	대여	회수
임직원	-	20,000

(5) 주요경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	930,225	402,305
퇴직급여	73,549	41,628
주식보상비용	22,876	47,545
합계	1,026,650	491,478

34. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증처	보증기간	내용
서울보증보험	9,323,211	매출거래처	23.01.01 - 27.02.01	계약이행보증 외

(2) 당기말 현재 연결실체가 원고인 소송 사건은 채권가압류 소송으로서 1건 진행중이며, 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결실체는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 연결실체는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

2) 유동성위험관리

연결실체는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년
매입채무 및 기타채무	2,268,589	2,268,589	2,268,589	-	-
차입금	32,956	32,956	-	33	32,923
리스부채	362,882	378,489	84,312	154,339	139,838
기타금융부채	210,641	210,641	50,641	5,000	155,000
합계	2,875,068	2,890,675	2,403,542	159,372	327,761

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년
매입채무 및 기타채무	1,369,432	1,369,432	1,369,432	-	-
차입금	300,000	300,000	-	-	300,000
리스부채	294,135	303,012	68,465	115,727	118,820
기타금융부채	31,427	31,427	31,427	-	-
합계	1,994,994	2,003,871	1,469,324	115,727	418,820

3) 시장위험

연결실체는 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 이자율위험관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
변동이자율		
금융자산	304,106	178,276
금융부채	-	300,000
합계	304,106	478,276

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
법인세차감전손익	3,041	(3,041)	(1,217)	1,217

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결실체의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	4,672,099	2,680,287
차감: 현금및현금성자산	(4,322,743)	(2,853,191)
순부채	349,356	(173,036)
자본총계	35,813,239	11,762,367
순부채비율	1.0%	(-)1.5%

36. 사업결합

(1) 연결실체는 주주가치 극대화를 위하여 2024년 12월 31일을 간주 취득일로 하여 IMMERSIFY KL SDN. BHD.의 지분 60%를 보유하고 있는 BitGrim Immersify Group SDN. BHD.의 지분 50%를 취득하여 양사에 대한 지배력을 획득하였습니다.

(2) 식별가능한 자산과 부채

사업결합으로 취득한 자산과 부채는 취득일 기준의 공정가치를 근거로 산정되었으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

자산	금액	부채 및 순자산	금액
현금및현금성자산	1,121,898	매입채무및기타채무	407,903
기타금융자산	1,659,961	차입금	32,956
유형자산	2,218,359	기타금융부채	4,363
무형자산	2,935,033	이연법인세부채	613,422
기타자산	644	부채총계	1,058,644
		비지배지분 순자산	3,912,194
자산총계	7,935,895	지배지분 순자산	2,965,057

(3) 영업권

연결실체가 BitGrim Immersify Group SDN. BHD.와 사업결합의 결과로 인식한 영업권의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

자산	금액
총 이전대가	1,943,141
차감: 취득 지분의 순자산공정가치	(1,482,529)
영업권	460,612

(4) 사업결합에 따른 순현금흐름

(단위 : 천원)

자산	금액
총 이전대가	1,943,141
차감: 취득한 종속기업의 현금및현금성자산	(1,121,898)
종속기업 취득에 따른 순 현금유출	821,243

37. 연결재무제표의 승인

연결실체의 재무제표는 2025년 2월 24일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

2) 별도 재무제표

재무상태표

제25(당)기말 2024년 12월 31일 현재

제24(전)기말 2023년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 케이쓰리아이

(단위 : 원)

과목	주식	제25(당)기말	제24(전)기말
자산			
I. 유동자산		28,035,324,189	8,534,580,869
현금및현금성자산	3,4,5,36	3,200,844,462	2,853,191,317
단기금융상품	3,4	21,074,761,460	2,060,000,000
매출채권	3,4,6	621,968,203	361,761,025
기타유동금융자산	3,4,7,34	409,207,917	328,887,435
계약자산	21,26	2,592,681,531	2,695,920,801
기타유동자산	8	102,573,386	234,820,291
미수법인세		33,287,230	-
II. 비유동자산		5,996,646,759	5,907,940,655
당기손익-공정가치측정비유동금융자산	3,4	304,105,684	178,275,898
종속기업투자주식	10	1,943,140,768	-
장기금융상품	3,4	-	4,000,000,000
유형자산	11,13	974,496,257	379,663,433
사용권자산	14	361,203,464	324,063,579

과목	주식	제25(당)기말	제24(전)기말
무형자산	12	45,460,821	23,574,713
이연법인세자산	30	1,785,037,900	638,929,341
기타비유동금융자산	3,4,7	453,025,480	232,503,593
기타비유동자산	8	130,176,385	130,930,098
자산총계		34,031,970,948	14,442,521,524
부채			
I. 유동부채		3,321,696,582	2,229,999,477
매입채무 및 기타채무	3,4,15,36	1,860,685,491	1,369,432,201
기타유동금융부채	3,4,17,36	54,784,581	31,427,312
기타유동부채	20	118,899,426	276,697,330
당기법인세부채		-	4,086,809
계약부채	21,26	946,028,717	294,878,669
유동충당부채	19	108,681,192	76,257,360
유동리스부채	3,4,14,36	232,617,175	177,219,796
II. 비유동부채		291,757,478	450,155,160
장기차입금	3,4,16,36	-	300,000,000
비유동충당부채	19	10,000,000	33,240,334
기타비유동금융부채	3,17	155,000,000	-
비유동리스부채	3,4,14,36	126,757,478	116,914,826
부채총계		3,613,454,060	2,680,154,637
자본			
I. 자본금	22	3,743,221,000	3,022,221,000
II. 자본잉여금	22	27,188,274,450	6,575,165,250
III. 자본조정	23	584,816,172	298,870,374
IV. 이익잉여금(결손금)		(1,097,794,734)	1,866,110,263
자본총계		30,418,516,888	11,762,366,887
부채및자본총계		34,031,970,948	14,442,521,524

" 별첨 주석 참조 "

포괄손익계산서

제25(당)기 2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일까지

제24(전)기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이쓰리아이

(단위 : 원)

과목	주석	제25(당)기	제24(전)기
I. 매출액	25,26	13,901,787,278	13,058,877,126
II. 매출원가	25,31	11,729,203,300	8,446,030,492
III. 매출총이익		2,172,583,978	4,612,846,634
IV. 판매비와관리비	27,31,34	5,896,875,727	3,497,055,776
V. 영업이익(손실)		(3,724,291,749)	1,115,790,858
VI. 기타영업외수익	28	5,375,255	42,184,958
VII. 기타영업외비용	28	710,910,191	11,247,557
VIII. 금융수익	3,29,34	343,015,629	140,737,675
IX. 금융비용	3,29	23,202,500	24,268,865
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		(4,110,013,556)	1,263,197,069
XI. 법인세비용(수익)	30	(1,146,108,559)	77,965,081
XII. 당기순이익(손실)		(2,963,904,997)	1,185,231,988
XIII. 총포괄손익(손실)		(2,963,904,997)	1,185,231,988
XIV. 주당이익(손실)	32		
기본주당이익(손실)		(449)	211
희석주당이익(손실)		(449)	-

" 별첨 주석 참조 "

자본변동표

제25(당)기 2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일까지

제24(전)기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이쓰리아이

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2023.01.01(전기초)	2,400,000,000	200,000,000	-	680,878,275	3,280,878,275
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	1,185,231,988	1,185,231,988
총포괄손익 합계	-	-	-	1,185,231,988	1,185,231,988
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
주식매수선택권	-	-	298,870,374	-	298,870,374
유상증자	622,221,000	6,375,165,250	-	-	6,997,386,250
2023.12.31(전기말)	3,022,221,000	6,575,165,250	298,870,374	1,866,110,263	11,762,366,887
2024.01.01(당기초)	3,022,221,000	6,575,165,250	298,870,374	1,866,110,263	11,762,366,887
총포괄손익					
당기순이익(손실)	-	-	-	(2,963,904,997)	(2,963,904,997)
총포괄손익 합계	-	-	-	(2,963,904,997)	(2,963,904,997)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
주식매수선택권	-	-	285,945,798	-	285,945,798
유상증자	721,000,000	20,613,109,200	-	-	21,334,109,200
2024.12.31(당기말)	3,743,221,000	27,188,274,450	584,816,172	(1,097,794,734)	30,418,516,888

" 별첨 주석 참조 "

현금흐름표

제25(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제24(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이쓰리아이

(단위 : 원)

과목	주석	제25(당)기	제24(전)기
I. 영업활동 현금흐름		(2,523,232,074)	(1,520,834,680)
영업에서 창출된 현금	33	(2,697,220,949)	(1,475,341,143)
이자의 수취		215,097,640	22,303,819
이자의 지급		(3,734,726)	(12,311,693)
법인세의 환급(납부)		(37,374,039)	(55,485,663)
II. 투자활동 현금흐름		(18,038,969,069)	(6,457,566,764)
단기금융상품의 처분		2,060,000,000	-
기타유동금융자산의 처분		-	20,000,000
장기금융상품의 처분		3,000,000,000	-
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		5,393,471,244	-
유형자산의 처분		-	2,500,000
기타비유동금융자산의 처분		10,000,000	30,000,000
정보보호금의 수취		-	25,284,488
단기금융상품의 취득		(20,074,761,460)	(2,060,000,000)
기타유동금융자산의 취득		(50,000,000)	-
장기금융상품의 취득		-	(4,000,000,000)
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(5,466,797,115)	(91,467,296)
종속기업투자주식의 취득	10,34	(1,943,140,768)	-
유형자산의 취득		(730,381,050)	(205,329,356)
무형자산의 취득		(23,240,920)	(23,554,600)
기타비유동금융자산의 취득		(214,119,000)	(155,000,000)
III. 재무활동 현금흐름	33	20,909,854,288	6,697,860,406
차입금의 차입		-	300,000,000
임대보증금의 증가		160,000,000	-
유상증자		21,334,109,200	6,997,386,250
차입금의 상환		(300,000,000)	(320,711,231)
리스부채의 상환		(284,254,912)	(278,814,613)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)		347,653,145	(1,280,541,038)
V. 기초의 현금및현금성자산		2,853,191,317	4,133,732,355
VI. 기말의 현금및현금성자산		3,200,844,462	2,853,191,317

" 별첨 주석 참조 "

주식

제25(당) 기말 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제24(전) 기말 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이쓰리아이

1. 일반사항

주식회사 케이쓰리아이(이하 "당사")는 2000년 3월 7일 설립되어 소프트웨어 개발 및 판매, 전시용 영상물 제작 등을 사업목적으로 하고 있습니다. 당사의 본사는 대전광역시 유성구에 위치하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주주명	당기말		비 고
		보유주식수(주)	지분율	
보통주	이재영	3,326,000	44.43%	대표이사
	엔에이치투자증권(주)_파인밸류자산운용	177,777	2.37%	
	(주)위드텍	177,777	2.37%	
	코오롱2021이노베이션투자조합	153,200	2.05%	
	BARCLAYS CAPITAL SECURITIES LIMITED	146,831	1.96%	
	한국증권금융(유통)	125,599	1.68%	
	이서보	111,200	1.49%	
	목원대학교	100,000	1.34%	
	학교법인 배재학당	100,000	1.34%	
	기타	3,068,058	40.97%	
합계		7,486,442	100.00%	

2. 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사가 2024년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 당기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 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. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 중간보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요가 없다는 경과규정에 따라 당기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 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 개정이 당기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

회계목적 상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율의 추정 및 공시 요구사항을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정이 요약재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준위원회)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 종속기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환

일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

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.

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.

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.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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) 상각후원가측정금융자산

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.

(라) 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.

(마) 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.

2) 금융부채

(가) 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 있습니다.

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

(나) 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.

3) 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

4) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

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.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 개별법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 기타유형자산을 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	20년	정액법
기계장치	5년	정액법
비품	5년	정액법
시험연구장비	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시
사하는 징후가 있을 때 회수가가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있
습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매
보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니
다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
특허권	5년~10년	정액법
상표권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

3) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을
때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은
순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고
있습니다.

(9) 정부보조금

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

수익관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 리스

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 건물 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사 가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

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

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

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 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

당사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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.

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. 사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

(11) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의

예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(12) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득 되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 현금결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 당사 내 다른 기업의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(13) 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 소프트웨어 개발 및 판매, 전시용 영상물 등을 제작하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

7) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

8) 계약체결증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 당사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

9) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화된 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

10) 보증

당사는 소비자보호법에서 요구하는 법정 보증기간이 경과한 후에도 고객에게 제품의 품질에 대한 보증을 제공하고 있습니다.

11) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

당사의 퇴직급여제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의제적의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(15) 자산손상

채고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(17) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 당사의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 당사의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(18) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

(19) 영업부문

당사는 전략적인 영업단위로 단일의 보고부문을 가지고 있습니다.

(20) 전기 재무제표 계정과목 재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류 하였으며, 이는 전기에 보고된 순자산가액이나 순이익에는 영향을 미치지 아니합니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	3,200,844	3,200,844
단기금융상품	-	21,074,761	21,074,761
매출채권	-	621,968	621,968
기타유동금융자산	-	409,208	409,208
당기손익-공정가치측정 비유동금융자산	304,106	-	304,106
기타비유동금융자산	-	453,025	453,025
합계	304,106	25,759,806	26,063,912

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	2,853,191	2,853,191
단기금융상품	-	2,060,000	2,060,000
매출채권	-	361,761	361,761
기타유동금융자산	-	328,887	328,887
장기금융상품	-	4,000,000	4,000,000
당기손익-공정가치측정 비유동금융자산	178,276	-	178,276
기타비유동금융자산	-	232,504	232,504
합계	178,276	9,836,343	10,014,619

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채
매입채무및기타채무	1,690,122
기타유동금융부채	54,785
기타비유동금융부채	155,000
유동리스부채	232,617
비유동리스부채	126,758
합계	2,259,282

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채
매입채무및기타채무	1,252,131
기타유동금융부채	31,427
장기차입금	300,000
유동리스부채	177,220
비유동리스부채	116,915
합계	1,877,693

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	이자수익(비용)	평가이익(손실)	처분이익(손실)
<금융자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	26,753	25,751
상각후원가측정금융자산	287,613	-	-
합계	287,613	26,753	25,751
<금융부채>			
상각후원가측정금융부채	(20,304)	-	-
합계	(20,304)	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	이자수익(비용)	평가이익(손실)
<금융자산>		
당기손익-공정가치측정금융자산	-	7,286
상각후원가측정금융자산	133,452	-
합계	133,452	7,286
<금융부채>		
상각후원가측정금융부채	(24,269)	-
합계	(24,269)	-

4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

종류	장부금액	공정가치
<금융자산>		
현금및현금성자산	3,200,844	3,200,844
단기금융상품	21,074,761	21,074,761
매출채권	621,968	621,968
기타유동금융자산	409,208	409,208
당기손익-공정가치측정비유동금융자산	304,106	304,106
기타비유동금융자산	453,025	453,025
합계	26,063,912	26,063,912
<금융부채>		
매입채무및기타채무	1,860,685	1,860,685
기타유동금융부채	54,785	54,785
기타비유동금융부채	155,000	155,000
유동리스부채	232,617	232,617
비유동리스부채	126,758	126,758
합계	2,429,845	2,429,845

<전기말>

(단위 : 천원)

종류	장부금액	공정가치
<금융자산>		
현금및현금성자산	2,853,191	2,853,191
단기금융상품	2,060,000	2,060,000
매출채권	361,761	361,761
기타유동금융자산	328,887	328,887
장기금융상품	4,000,000	4,000,000
당기손익-공정가치측정비유동금융자산	178,276	178,276
기타비유동금융자산	232,504	232,504
합계	10,014,619	10,014,619
<금융부채>		
매입채무및기타채무	1,369,432	1,369,432
기타유동금융부채	31,427	31,427
장기차입금	300,000	300,000
유동리스부채	177,220	177,220
비유동리스부채	116,915	116,915
합계	1,994,994	1,994,994

(2) 공정가치로 측정되는 자산· 부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산· 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준 2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

2) 수준별 공정가치

(가) 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

종류	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정비유동금융자산	-	-	304,106	304,106
합계	-	-	304,106	304,106

<전기말>

(단위 : 천원)

종류	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정비유동금융자산	-	-	178,276	178,276
합계	-	-	178,276	178,276

(나) 당기 및 전기 중 공정가치로 측정되는 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	178,276	79,523

구분	당기	전기
취득	5,466,797	91,467
평가	26,753	7,286
처분	(5,367,720)	-
기말	304,106	178,276

(다) 보고기간말 현재 공정가치 측정 금융자산의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익공정가치측정 비유동금융자산					
조합출자금	50,230	3	순자산가치법	순자산가치	-
저축성보험	253,876	3	해지환급금	운용자산의 이자율 등	-

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익공정가치측정 비유동금융자산					
저축성보험	178,276	3	해지환급금	운용자산의 이자율 등	-

5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	3,200,844	2,928,191
(정부보조금)	-	(75,000)
합계	3,200,844	2,853,191

6. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	621,968	-	621,968	383,240	(21,479)	361,761

(2) 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과 12개월 이하	1년초과	합계
총장부금액	621,968	-	-	-	-	621,968
기대손실율	-	-	-	-	-	-
전체기간기대손실	-	-	-	-	-	-
순장부금액	621,968	-	-	-	-	621,968

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과 12개월 이하	1년초과	합계
총장부금액	361,940	-	-	-	21,300	383,240
기대손실율	0.05%	-	-	-	100.00%	5.60%
전체기간기대손실	179	-	-	-	21,300	21,479
순장부금액	361,761	-	-	-	-	361,761

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	21,479	21,716
설정	-	-
환입	(179)	(237)
제각	(21,300)	-
기말	-	21,479

7. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동금융자산>		
단기대여금	50,000	-
미수금	266	244,633
(대손충당금)	-	(234,246)
미수수익	156,571	97,643
임차보증금	195,000	221,251
(현재가치할인차금)	(2,602)	(643)
기타보증금	9,995	250
(현재가치할인차금)	(22)	-
소계	409,208	328,888
<기타비유동금융자산>		
장기대여금	190,000	-
임차보증금	136,251	120,000
(현재가치할인차금)	(6,653)	(7,638)
기타보증금	141,839	127,465
(현재가치할인차금)	(8,412)	(7,323)
소계	453,025	232,504
합계	862,233	561,392

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동자산>		
선급금	365,876	26,140
(정부보조금)	-	(2,162)
(대손충당금)	(365,200)	(10,401)
선급비용	101,898	221,243
소계	102,574	234,820
<기타비유동자산>		
장기선급비용	130,176	130,930
소계	130,176	130,930
합계	232,750	365,750

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
<비유동>				
출자금	50,175	50,229	-	-
저축성보험	247,517	253,877	182,471	178,276
합계	297,692	304,106	182,471	178,276

(2) 당기 및 전기중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
유동	-	5,336,310	(5,354,378)	18,068	-
비유동	178,276	130,487	(13,342)	8,685	304,106
합계	178,276	5,466,797	(5,367,720)	26,753	304,106

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
비유동	79,523	91,467	-	7,286	178,276
합계	79,523	91,467	-	7,286	178,276

10. 종속기업투자주식

(1) 보고기간말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	결산월	당기말			전기말		
			지분율	취득금액	장부금액	지분율	취득금액	장부금액
BitGrim Immersify Group SDN. BHD.	말레이시아	12월	50%	1,943,141	1,943,141	-	-	-
IMMERSIFY KL SDN. BHD.(*)	말레이시아	12월	50%	-	-	-	-	-
합 계				1,943,141	1,943,141	-	-	-

(*) BitGrim Immersify Group SDN. BHD. 가 60% 지분을 보유하여 간접지배하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 종속기업투자주식의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	기말
BitGrim Immersify Group SDN. BHD.	-	1,943,141	-	1,943,141
IMMERSIFY KL SDN. BHD.	-	-	-	-
합계	-	1,943,141	-	1,943,141

(3) 보고기간말 현재 종속기업투자주식의 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기손익
BitGrim Immersify Group SDN. BHD.	5,328,692	36,463	256,207	3,117,339
IMMERSIFY KL SDN. BHD.	8,268,366	408,759	-	(416,207)

11. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	177,530	-	-	177,530
건물	361,715	(14,017)	-	347,698
기계장치	24,112	(21,508)	-	2,604
비품	290,380	(120,562)	-	169,818
시험연구장비	147,177	(104,137)	(12,683)	30,357
시설장치	311,450	(125,961)	-	185,489
기타유형자산	61,000	-	-	61,000
합계	1,373,364	(386,185)	(12,683)	974,496

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	24,112	(20,798)	-	3,314
비품	202,514	(74,043)	-	128,471
시험연구장비	147,177	(82,700)	(16,585)	47,892
시설장치	240,450	(71,464)	-	168,986
기타유형자산	31,000	-	-	31,000
합계	645,253	(249,005)	(16,585)	379,663

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	기계장치	비품	시험연구장비	시설장치	기타유형자산	합계
기초	-	-	3,314	128,471	47,892	168,986	31,000	379,663
취득	177,530	361,715	-	90,136	-	71,000	30,000	730,381
처분	-	-	-	(1,324)	-	-	-	(1,324)
감가상각비(*)	-	(14,017)	(710)	(47,465)	(17,535)	(54,497)	-	(134,224)
기말	177,530	347,698	2,604	169,818	30,357	185,489	61,000	974,496

(*) 시험연구장비 취득에 사용된 정부보조금 중 3,902천원이 감가상각비와 상계되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기계장치	비품	시험연구장비	시설장치	기타유형자산	합계
기초	1	93,854	61,605	130,834	-	286,294
취득	3,550	69,679	23,450	77,650	31,000	205,329
처분	-	(1,878)	-	-	-	(1,878)
감가상각비(*)	(237)	(33,184)	(17,650)	(39,498)	-	(90,569)
정부보조금	-	-	(19,512)	-	-	(19,512)
기말	3,314	128,471	47,892	168,986	31,000	379,663

(*) 시험연구장비 취득에 사용된 정부보조금 중 2,927천원이 감가상각비와 상계되었습니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	73,558	(37,911)	(4,569)	31,078
상표권	420	(63)	-	357
소프트웨어	91,791	(77,765)	-	14,026
합계	165,769	(115,739)	(4,569)	45,461

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	52,199	(30,859)	(3,309)	18,031
소프트웨어	78,291	(72,748)	-	5,543
합계	130,490	(103,607)	(3,309)	23,574

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	특허권	상표권	소프트웨어	합계
기초	18,031	-	5,543	23,574
취득	21,358	420	13,500	35,278
감가상각비(★)	(6,149)	(63)	(5,017)	(11,229)
정부보조금	(2,162)	-	-	(2,162)
기말	31,078	357	14,026	45,461

(★) 특허권 취득에 사용된 정부보조금 중 902천원이 감가상각비와 상계되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	특허권	소프트웨어	합계
기초	3,676	12,516	16,192
취득	23,555	-	23,555
감가상각비(*)	(5,590)	(6,973)	(12,563)
정부보조금	(3,610)	-	(3,610)
기말	18,031	5,543	23,574

(*) 특허권 취득에 사용된 정부보조금 중 301천원이 감가상각비와 상계되었습니다.

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	11,229	12,563

(4) 비용으로 인식한 연구와 개발지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계정과목	당기	전기
판매비와관리비	경상연구개발비	805,017	295,913

13. 정부보조금

(1) 보고기간말 현재 정부보조금으로 취득한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	상각	기말
보통예금	75,000	80,000	(155,000)	-	-
선급금	2,163	-	(2,163)	-	-
시험연구장비	16,585	-	-	(3,902)	12,683
특허권	3,309	2,163	-	(903)	4,569

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	상각	기말
보통예금	-	75,000	-	-	75,000
선급금	-	2,163	-	-	2,163
시험연구장비	-	19,512	-	(2,927)	16,585
특허권	-	3,610	-	(301)	3,309

(2) 보고기간말 현재 상환의무가 있는 정부보조금은 없으며, 정부보조금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초	75,000	-
수령액(*)	175,884	388,843
집행액(*)	(250,884)	(313,843)
기말	-	75,000

(*) 상기 정부보조금은 경상연구개발비 등 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하였습니다.

14. 리스

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
건물	211,107	212,964
차량운반구	150,096	111,099
합계	361,203	324,063

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	256,261	232,210
차량운반구	54,833	46,304
합계	311,094	278,514
리스부채에 대한 이자비용	16,017	11,010
단기리스료	2,400	5,600
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	900	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 287,555원(전기 : 284,415천원)입니다.

(3) 보고기간말 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	236,676	232,617	184,192	177,220
1년 초과 5년 이내	138,027	126,758	118,820	116,915
합계	374,703	359,375	303,012	294,135

(4) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동	232,617	177,220
비유동	126,758	116,915
합계	359,375	294,135

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	1,860,685	1,369,432

16. 차입금

보고기간말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말	상환방법
신성장기반자금대출	KEB하나은행	-	-	300,000	중도상환
합계			-	300,000	
유동성대체액			-	-	
비유동성잔액			-	300,000	

17. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동금융부채>		
미지급비용	49,785	31,427
유동성임대보증금	5,000	-
소계	54,785	31,427
<기타비유동금융부채>		
임대보증금	155,000	-
소계	155,000	-
합계	209,785	31,427

18. 퇴직급여

당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	180,533	108,151
매출원가	193,083	121,459
합계	373,616	229,610

19. 충당부채

(1) 보고기간말 현재 충당부채 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
<유동충당부채>		
보증충당부채	74,929	66,304
복구충당부채	33,752	9,953
소계	108,681	76,257
<비유동충당부채>		
복구충당부채	10,000	33,240
소계	10,000	33,240
합계	118,681	109,497

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	보증충당부채	복구충당부채	합계
기초	66,304	43,193	109,497
설정	8,625	559	9,184
기말	74,929	43,752	118,681

<전기>

(단위 : 천원)

구분	보증충당부채	복구충당부채	합계
기초	50,069	9,674	59,743
설정	29,453	33,519	62,972
사용	(13,218)	-	(13,218)
기말	66,304	43,193	109,497

20. 기타부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	97,664	39,910
부가세예수금	21,235	236,787
합계	118,899	276,697

21. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간말 현재 계약자산과 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
용역계약에 대한 계약자산 - 미청구공사	2,652,983	2,543,609
용역계약에 대한 계약자산 - (대손충당금)	(257,512)	-
용역계약에 대한 계약자산 - 선급용역원가	197,210	152,312
합계	2,592,681	2,695,921
용역계약에 대한 계약부채 - 초과청구공사	946,029	294,879

(2) 보고기간 초의 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 294,879천원이고, 전기에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익금액은 없습니다.

(3) 보고기간말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
용역수익	4,676,475	2,608,373

당사는 당기말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격은 다음 보고기간 동안 인

식될 것으로 예상하고 있습니다.

22. 자본금 및 자본조정

(1) 보고기간말 현재 자본금과 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	100,000,000 주	100,000,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식수	7,486,442 주	6,044,442 주
보통주자본금	3,743,221,000 원	3,022,221,000 원
주식발행초과금	27,188,274,450 원	6,575,165,250 원

(2) 당기 및 전기 중 자본금과 자본잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	6,044,442주	3,022,221,000	6,575,165,250	4,800,000주	2,400,000,000	200,000,000
유상증자	1,442,000주	721,000,000	20,613,109,200	1,244,442주	622,221,000	6,375,165,250
기말	7,486,442주	3,743,221,000	27,188,274,450	6,044,442주	3,022,221,000	6,575,165,250

(3) 보고기간말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식매수선택권(*)	584,816	298,870

(*) 당기 중 인식한 주식보상비용은 285,946천원입니다(주석 23 참조).

23. 주식기준보상제도

(1) 보고기간말 현재 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

약정유형	대상자	부여일	부여수량	최장만기	결제방식	가득조건
1차 주식교부형	임직원	2022.12.30	192,000	2029.12.30	신주발행	2년 이상 재직
2차 주식교부형	임직원	2023.03.31	35,000	2030.03.31	신주발행	2년 이상 재직
3차 주식교부형	임직원	2024.03.29	12,000	2031.03.29	신주발행	2년 이상 재직
4차 주식교부형	임직원	2024.12.27	194,000	2031.12.27	신주발행	2년 이상 재직

(2) 보고기간말 현재 유효한 주식결제형 주식매수선택권의 차수별 부여수량, 만기, 행사가격 및 주식매수선택권 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)

구분	당기말		전기말	
	수량	가중평균행사가가격	수량	가중평균행사가가격
기초	196,715	4,500	192,000	4,500
부여	206,000	4,500	35,000	4,500
상실	(33,030)	—	(30,285)	—
행사	—	—	—	—
만기소멸	—	—	—	—
기말	369,685	4,500	196,715	4,500
기말행사가능	369,685	4,500	196,715	4,500

(3) 당사는 이항모형에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	1차	2차	3차	4차
부여일 현재 주가	5,051	4,251	16,550	5,230
행사가격	4,500	4,500	4,500	5,135
기대주가변동성	59.13%	60.17%	35.24%	54.13%
옵션만기	2029.12.30	2030.03.31	2031.03.29	2031.12.27
무위험이자율	3.79%	3.38%	3.42%	3.03%
공정가치	3,263	2,600	13,144	3,034

(4) 당기 및 전기 중에 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주식보상비용	285,946	298,870

24. 이익잉여금(결손금)

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금(결손금)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(1,097,795)	1,866,110

(2) 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

제 25 기	2024년 1월 1일	부터	제 24 기	2023년 1월 1일	부터
	2024년 12월 31일	까지		2023년 12월 31일	까지
처분예정일	2025년 3월 31일		처분확정일	2024년 3월 29일	

주식회사 케이쓰리아이

(단위 : 원)

과목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
미처분이익잉여금(미처리결손금)		(1,097,794,734)		1,866,110,263
전기이월미처분이익잉여금	1,866,110,263		680,878,275	
당기순이익(손실)	(2,963,904,997)		1,185,231,988	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(1,097,794,734)		1,866,110,263

25. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
용역수익	13,888,676	13,045,867
수수료수익	13,111	13,010
합계	13,901,787	13,058,877

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
용역매출원가	11,729,203	8,446,030

(3) 당사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주요거래처(A)	1,943,809	3,014,755

26. 용역계약

(1) 당기 및 전기 중 용역계약잔액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	변동(※)	용역수익인식	기말
용역수익	2,608,373	15,956,778	(13,888,676)	4,676,475

(※) 신규수주금액은 15,772,551천원이며, 계약변경금액은 184,227천원 입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	변동(※)	용역수익인식	기말
용역수익	5,876,855	9,777,385	(13,045,867)	2,608,373

(※) 신규수주금액은 8,103,123천원이며, 계약변경금액은 1,674,262천원 입니다.

(2) 당기 및 전기 중 진행중인 용역계약 관련 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	누적발생원가	누적손익	선수금	회수보류액
용역계약	3,398,107	947,152	-	45,270

<전기>

(단위 : 천원)

구분	누적발생원가	누적손익	선수금	회수보류액
용역계약	2,872,888	2,092,076	-	244,860

(3) 보고기간말 현재 미청구공사 및 초과청구공사의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
용역수익	2,652,983	946,029	2,543,609	294,879

구분	당기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
(대손충당금)	(257,512)	-	-	-
합 계	2,395,471	946,029	2,543,609	294,879

(4) 보고기간 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계약일	완성기한	진행율(%)	미청구공사	매출채권
				총액	총액
2254	2022-12-01	2024-11-30	100.00%	820,767	-
P23039	2023-07-12	2024-02-08	100.00%	-	-
P23048	2023-08-01	2024-12-12	100.00%	218,000	-
P23075	2023-12-01	2024-07-28	100.00%	-	-
P24001	2024-01-17	2024-04-16	100.00%	-	-
P24002	2024-02-01	2025-01-31	98.95%	512,789	-
P24013	2024-05-13	2024-12-20	100.00%	-	-
P24028	2024-05-23	2024-11-19	100.00%	-	-
P24038	2024-05-28	2025-01-23	99.55%	287,122	-
P24041	2024-07-16	2024-12-12	100.00%	-	-
P24042	2024-07-12	2025-01-31	67.18%	189,512	-
P24050	2024-08-07	2025-04-04	63.02%	5,226	-
P24082	2024-11-21	2025-02-28	44.53%	-	-
P24087	2024-12-01	2025-11-30	2.61%	51,264	-

27. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	1,420,403	606,771
퇴직급여	114,870	108,151
복리후생비	375,166	330,694
여비교통비	250,482	156,199
접대비	70,732	32,418
통신비	13,170	12,624
전력비	8,498	7,416
세금과공과금	173,004	132,271
감가상각비	134,224	90,570
지급임차료	4,260	7,535
보험료	83,582	104,189
차량유지비	39,262	5,752
경상연구개발비	805,017	295,913
운반비	234	-
교육훈련비	3,176	120
도서인쇄비	27,293	32,796
사무용품비	8,257	5,554
소모품비	59,586	32,952
지급수수료	1,318,167	893,999
기술이전료	31,057	17,559
광고선전비	9,718	15,259
보증료	-	2,101
대손상각비	253,932	(237)
건물관리비	204,808	184,204
무형자산상각비	11,229	12,563
유지보수비	100,803	61,297
사용권자산상각비	311,094	278,514
주식보상비용	64,852	69,872
합 계	5,896,876	3,497,056

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	-	622
지원금수익	-	22,955
수입임대료	4,250	-
잡이익	1,125	18,608
합계	5,375	42,185

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기부금	340,330	7,280
유형자산폐기손실	1,324	-
기타의대손상각비	365,200	-
잡손실	4,056	3,968
합계	710,910	11,248

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가금융자산 이자수익	78,381	9,554
금융수익-기타		
상각후원가금융자산 이자수익	209,232	123,898
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	27,218	7,286
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	28,184	-
합계	343,015	140,738

(2) 당기 및 전기의 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융비용-유효이자율법에 따른 이자비용		
상각후원가금융부채 이자비용	17,640	12,010
금융비용-기타		
상각후원가금융부채 이자비용	2,664	12,259
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	465	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	2,433	-
합계	23,202	24,269

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	8,038
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(400,832)	69,927
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	(745,277)	-
법인세비용(수익)	(1,146,109)	77,965

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,110,014)	1,263,197
적용세율	20.9%	20.9%
적용세율에 따른 법인세	(858,993)	264,008
조정사항 :		
비공제수익	(1,672)	(100,019)
비공제비용	64,680	212,083
세액공제 및 감면	-	(69,367)
기타	(350,124)	(228,740)
법인세비용(수익)	(1,146,109)	77,965
평균유효세율(*)	-	6.2%

(*) 당기는 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	당기손익반영	기말잔액
미수수익	(97,643)	(58,928)	(156,571)	(20,407)	(12,316)	(32,723)
장기금융상품	8,994	(14,161)	(5,167)	1,880	(2,960)	(1,080)
저축보험	(322)	(870)	(1,192)	(67)	(182)	(249)
무형자산감가상각비	1,119,298	(373,099)	746,199	233,933	(77,978)	155,955
미지급비용	117,301	53,262	170,563	24,516	11,132	35,648
유형자산감가상각비	12,467	(5,271)	7,196	2,605	(1,101)	1,504
미지급비용	214,800	(97,228)	117,572	44,893	(20,321)	24,572
임차보증금 현재가치할인차금	8,281	973	9,254	1,731	203	1,934
기타보증금 현재가치할인차금	7,323	1,111	8,434	1,531	232	1,763
감가상각비(IFRS)	(1,157)	4,883	3,726	(242)	1,021	779
대손충당금	259,586	326,645	586,231	54,254	68,268	122,522
리스부채	116,915	9,842	126,757	24,436	2,056	26,492
복구충당부채	43,193	559	43,752	9,027	117	9,144
사용권자산(건물)	(212,964)	1,857	(211,107)	(44,510)	388	(44,122)
사용권자산(차량)	(111,099)	(38,997)	(150,096)	(23,220)	(8,150)	(31,370)
유동리스부채	177,220	55,397	232,617	37,039	11,578	48,617
보증충당부채	66,305	8,624	74,929	13,858	1,803	15,661
특허권	16	(16)	-	3	(3)	-
선급금	(6,089)	6,089	-	(1,273)	1,273	-
국고보조금	97,057	(79,805)	17,252	20,285	(16,679)	3,606
일시상각충당금	(97,057)	79,805	(17,252)	(20,285)	16,679	(3,606)
매도가능증권	-	(54)	(54)	-	(11)	(11)
기부금한도초과	-	339,330	339,330	-	70,920	70,920
업무용승용차	74,182	14,672	88,854	15,504	3,066	18,570
누적 일시적차이 소계	1,796,607	234,620	2,031,227	375,491	49,035	424,526
이월결손금	-	745,277	745,277	-	745,277	745,277
세액공제이월액	263,438	351,797	615,235	263,438	351,797	615,235
합 계				638,929	1,146,109	1,785,038
이연법인세자산(부채)				638,929	1,146,109	1,785,038

<전기>

(단위 : 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	당기손익반영	기말잔액
미수수익	-	(97,643)	(97,643)	-	(20,407)	(20,407)
장기금융상품	15,646	(6,652)	8,994	3,270	(1,390)	1,880
저축보험	312	(634)	(322)	65	(132)	(67)
무형자산감가상각비	1,492,398	(373,100)	1,119,298	311,911	(77,978)	233,933
미지급비용	83,718	33,583	117,301	17,497	7,019	24,516
유형자산감가상각비	14,391	(1,924)	12,467	3,007	(402)	2,605
임차보증금	136,237	(136,237)	-	28,474	(28,474)	-
미지급비용	196,194	18,606	214,800	41,005	3,888	44,893
임차보증금 현재가치할인차금	11,688	(3,407)	8,281	2,443	(712)	1,731
기타보증금 현재가치할인차금	-	7,323	7,323	-	1,531	1,531
감가상각비(IFRS)	(8,430)	7,273	(1,157)	(1,762)	1,520	(242)
대손충당금	262,043	(2,457)	259,586	54,767	(513)	54,254
리스부채	131,304	(14,389)	116,915	27,443	(3,007)	24,436
미지급비용 용역비	352,273	(352,273)	-	73,625	(73,625)	-
복구충당부채	8,427	34,766	43,193	1,761	7,266	9,027
사용권자산(건물)	(224,052)	11,088	(212,964)	(46,827)	2,317	(44,510)
사용권자산(차량)	(118,574)	7,475	(111,099)	(24,782)	1,562	(23,220)
손실충당부채	351,244	(351,244)	-	73,410	(73,410)	-
유동리스부채	222,817	(45,597)	177,220	46,569	(9,530)	37,039
보증충당부채	123,825	(57,520)	66,305	25,879	(12,021)	13,858
특허권	-	16	16	-	3	3
선급금	-	(6,089)	(6,089)	-	(1,273)	(1,273)
국고보조금	-	97,057	97,057	-	20,285	20,285
일시상각충당금	-	(97,057)	(97,057)	-	(20,285)	(20,285)
업무용승용차	40,358	33,824	74,182	8,435	7,069	15,504
누적 일시적차이 소계	3,091,819	(1,295,212)	1,796,607	646,190	(270,699)	375,491
세액공제이월액	62,667	200,771	263,438	62,666	200,772	263,438
합 계				708,856	(69,927)	638,929
이연법인세자산(부채)				708,856	(69,927)	638,929

(4) 당사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원재료와 소모품의 사용액	2,196,658	878,511
급여	4,549,751	3,002,670
퇴직급여	373,616	229,610
복리후생비	387,920	330,694
감가상각비	134,224	90,570
무형자산상각비	11,229	12,563
세금과공과금	177,334	134,371
사무용품비	8,257	5,554
소모품비	59,586	32,952
외주용역비	5,476,146	3,781,209
인적용역비	989,629	1,237,200
기타	3,261,729	2,207,182
합 계(★)	17,626,079	11,943,086

(★) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(2,963,904,997)	1,185,231,988
가중평균유통보통주식수	6,596,027주	5,625,082주
기본주당이익(손실)	(449)	211

당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구분	보통주식수	기간	일수	보통주식수	주식수
기초	6,044,442	2024.01.01 - 2024.12.31	366	2,212,265,772	6,044,442
유상증자	1,442,000	2024.08.14 - 2024.12.31	140	201,880,000	551,585
합 계	7,486,442	-	-	2,414,145,772	6,596,027

<전기>

구분	보통주식수	기간	일수	보통주식적수	주식수
기초	4,800,000	2023.01.01 - 2023.12.31	365	1,752,000,000	4,800,000
유상증자	1,244,442	2023.05.04 - 2023.12.31	242	301,154,964	825,082
합 계	6,044,442	-	-	2,053,154,964	5,625,082

(2) 희석주당이익

희석주당순이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있으며, 당기 및 전기에는 반희석효과로 인하여 희석주당이익 계산을 고려하지 않았습니다.

33. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	(2,963,905)	1,185,232
당기순손익조정 :		
대손상각비	253,932	(237)
기타의대손상각비	365,200	-
감가상각비	134,224	90,570
사용권자산상각비	311,094	278,514
무형자산상각비	11,229	12,563
이자비용	20,304	24,269
법인세비용	(1,146,109)	77,965
보증충당부채전입액	8,625	29,453
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	465	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	2,433	-
유형자산폐기손실	1,325	-
주식보상비용	285,946	298,870
이자수익	(287,613)	(133,452)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(27,218)	(7,286)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(28,184)	-
유형자산처분이익	-	(622)
잡이익	-	(94)
소 계	(94,347)	670,513
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(260,028)	(172,863)
기타유동금융자산의 감소(증가)	10,120	(6,795)
기타유동자산의 감소(증가)	(200,686)	(134,870)
계약자산의 감소(증가)	(154,272)	(1,737,558)
기타비유동자산의 감소(증가)	(37,988)	(131,109)
매입채무 및기타채무의 증가(감소)	491,253	(639,932)

구분	당기	전기
기타유동금융부채의 증가(감소)	19,280	30,557
기타유동부채의 증가(감소)	(157,798)	35,714
총당부채의 증가(감소)	-	(13,218)
계약부채의 증가(감소)	651,150	(561,012)
소 계	361,031	(3,331,086)
합 계	(2,697,221)	(1,475,341)

(3) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
리스부채와 사용권자산의 상계	403,935	249,598
비유동리스부채의 유동성 대체	238,015	133,542
장기선급비용의 유동성 대체	38,741	34,237
비유동기타보증금의 유동성 대체	9,023	-
비유동복구충당부채의 유동성 대체	33,752	9,953
비유동임차보증금의 유동성 대체	120,000	222,144
임차보증금의 비유동성 대체	138,853	-
유동복구충당부채의 비유동성 대체	10,000	-
선급금의 특허권 대체	12,037	-
장기금융상품의 유동성 대체	1,000,000	-

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타	
장기차입금	300,000	(300,000)	-	-	-	-	-
유동성리스부채	177,220	(284,255)	85,619	-	-	254,033	232,617
비유동성리스부채	116,915	-	247,858	-	-	(238,015)	126,758
합계	594,135	(584,255)	333,477	-	-	16,018	359,375

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	120,711	(120,711)	-	-	-	-	-
유동성장기차입금	200,000	(200,000)	-	-	-	-	-
장기차입금	-	300,000	-	-	-	-	300,000
유동성리스부채	232,580	(278,814)	101,187	-	-	122,267	177,220
비유동성리스부채	144,640	-	105,817	-	-	(133,542)	116,915
합계	697,931	(299,525)	207,004	-	-	(11,275)	594,135

34. 특수관계자거래

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	BitGrim Immersify Group SDN. BHD.	-
	IMMERSIFY KL SDN. BHD.(*)	-
기타의 특수관계자	임직원	임직원

(*) BitGrim Immersify Group SDN. BHD.의 종속기업 입니다.

(2) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	구분	당기말	전기말
임직원	단기대여금	50,000	-
임직원	장기대여금	190,000	-

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	구분	당기	전기
임직원	이자수익	1,399	556

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	대여 거래		출자
	대여	회수	투자
BitGrim Immersify Group SDN. BHD.	-	-	1,943,141
임직원	240,000	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	대여 금래	
	대여	회수
임직원	-	20,000

(5) 주요경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	930,225	402,305
퇴직급여	73,549	41,628
주식보상비용	22,876	47,545
합계	1,026,650	491,478

35. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증처	보증기간	내용
서울보증보험	9,323,211	매출거래처	23.01.01 - 27.02.01	계약이행보증 외

(2) 당기말 현재 당사가 원고인 소송 사건은 채권가압류 소송으로서 1건 진행중이며, 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

36. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

2) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년
매입채무 및 기타채무	1,860,685	1,860,685	1,860,685	-	-
리스부채	359,375	374,703	83,819	152,858	138,026
기타금융부채	209,785	209,785	49,785	5,000	155,000
합 계	2,429,845	2,445,173	1,994,289	157,858	293,026

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년
매입채무 및 기타채무	1,369,432	1,369,432	1,369,432	-	-
차입금	300,000	300,000	-	-	300,000
리스부채	294,135	303,012	68,465	115,727	118,820
기타금융부채	31,427	31,427	31,427	-	-
합 계	1,994,994	2,003,871	1,469,324	115,727	418,820

3) 시장위험

당사는 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
변동이자율		
금융자산	304,106	178,276
금융부채	-	300,000
합계	304,106	478,276

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
법인세차감전손익	3,041	(3,041)	(1,217)	1,217

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	3,613,454	2,680,287
차감: 현금및현금성자산	(3,200,844)	(2,853,191)
순부채	412,610	(172,904)
자본총계	30,418,517	11,762,367
순부채비율	1.4%	-1.5%

37. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2025년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

□ 정관의 변경

○ 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	-

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제57조(이익배당) (생략) ③ 제1항의 배당은 제15조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제1항에 따라 정한 날 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다. (생략)	제57조(이익배당) (생략) ③ 제1항의 배당은 제15조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제2항에 따라 정한 날 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다 (생략)	오기 수정

□ 기타 주주총회의 목적사항

○ 제3호 의안 : 이사회 결의로 기 부여한 주식매수선택권 승인의 건

나. 의안의 요지

당사는 2024년 12월 27일 이사회 결의를 통하여 회사의 중장기적 성장과 목표를 달성하고자 직원들의 동기부여를 위해 복리후생의 목적으로 직원 76명을 대상으로 총 194,000주의 주식매수선택권을 부여하였습니다.

본 안건은 2024년 12월 27일 이사회에서 결의된 주식매수선택권 부여 내용을 제25기 정기주주총회에서 승인받기 위한 것이며, 동 주식매수선택권 부여와 관련된 상세 내용은 2024년 12월 27일 공시된 주식매수선택권부여에 관한 신고 공시를 참조하시기 바랍니다.

□ 주식매수선택권의 부여

○ 제 4호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건

가. 주식매수선택권을 부여하여야 할 필요성의 요지

회사의 중장기적 성장과 목표를 달성하고자 임원들의 동기부여를 위한 목적입니다. 해당 임원은 회사의 경영, 기술혁신 등에 기여했으며, 향후에도 회사의 목표 달성에 필요한 자질을 갖추기 때문에 주식매수선택권을 부여하고자 합니다.

나. 주식매수선택권을 부여받을 자의 성명

성명	직위	직책	교부할 주식	
			주식의종류	주식수
이서보	임원	상무이사	보통주	10,000주
정한일	임원	사외이사	보통주	20,000주
총 2명	-	-	보통주	총 30,000주

다. 주식매수선택권의 부여방법, 그 행사에 따라 교부할 주식의 종류 및 수, 그 행사 가격, 행사기간 및 기타 조건의 개요

구 분	내 용	비 고
부여방법	신주교부	
교부할 주식의 종류 및 수	보통주 : 30,000주	
행사가격 및 행사기간	<p>- 행사가격: 주식매수선택권 부여일을 기준으로 부여일 전일부터 과거 2개월간의 거래량 가중산술평균 증가, 과거 1개월간의 거래량 가중산술평균 증가, 과거 1주일간의 거래량 가중산술평균 증가의 산술평균 가격과 주식의 권면가액 중 높은 가액 (상법 제340조의 2 제4항 및 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제176조의7 제3항 규정 준용)</p> <p>- 행사기간 : 2027.04.01 ~ 2032.03.31</p>	
기타 조건의 개요	<p>- 2년 이상 근속한 임직원에게 한하여 행사가능</p> <p>- 기타 사항은 부여계약서와 당사 정관 및 관계법령에 의함</p>	

라. 최근일 현재 잔여주식매수선택권의 내역 및 최근년도 주식매수선택권의 부여, 행사 및 실효내역의 요약

- 최근일 현재 잔여주식매수선택권의 내역

총발행 주식수	부여가능 주식의 범위	부여가능 주식의 종류	부여가능 주식수	잔여 주식수
7,486,442	발행주식 총수의 15%	보통주	1,122,966	753,281

- 최근 2사업연도와 해당사업연도의 주식매수선택권의 부여, 행사 및 실효내역

사업연도	부여일	부여인원	주식의 종류	부여 주식수	행사 주식수	실효 주식수	잔여 주식수
2022년	2022년12월30일	43명	보통주	192,000	-	36,315	155,685
2023년	2023년3월31일	2명	보통주	35,000	-	25,000	10,000
2024년	2024년3월29일	3명	보통주	12,000	-	2,000	10,000
2024년	2024년12월27일	76명	보통주	194,000	-	-	194,000
계	-	총(124)명		총(433,000)주	-	총(63,315)주	총(369,685)주

□ 이사의 선임

○ 제5호 의안 : 사내이사 선임의 건

○ 제5-1호 의안 : 사내이사 이재영 선임의 건

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
이재영	1961년7월22일	해당사항없음	해당사항없음	본인	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
이재영	(주)케이쓰리아이 대표이사	2007.07~현재 1999.12~2007.07 1998.09~1999.11 1998.08	(주)케이쓰리아이 대표이사 (주)케이쓰리아이 이사 계명대학교 공과대학 연구원 도르트문트대(독일) 국토 및 도시 공간계획 박사	없음

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
이재영	없음	없음	없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

후보자는 회사를 창업하고 현재까지 경영을 하면서 회사를 성장시켜왔습니다. 대표이사로서 탁월한 경영능력과 대외 인지도를 바탕으로 회사가치 제고에 기여함은 물론이며, 앞으로도 회사의 발전과 성장을 위해 필수적인 이사회 구성원이기 때문에 재선임 하고자 합니다.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에
관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의
사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2025년 3월 11일

보고자 : 이재영



확인서

○ 제5-2호 의안 : 사내이사 서흥덕 선임의 건

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
서흥덕	1992년6월1일	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
서흥덕	(주)케이쓰리아이 재무총괄책임자	2024.10~현재 2022.01~2024.10 2020.01~2022.01	(주)케이쓰리아이 CFO 하나증권 ECM 실 과장 예일회계법인 재무자문본부	해당(주1)

(주1) 상법 제542조의9 제2항 제1호 및 동법 시행령 제35조 제2항에 따라 학자금, 주택자금 또는 의료비 등 복리후생을 위하여 회사가 정하는 바에 따라 금전을 대여

다. 후보자의 체납사실 여부·부실기업 경영진 여부·법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
서흥덕	없음	없음	없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

후보자는 공인회계사로 회계 및 재무에 대한 지식이 매우 높고 과거 대형 증권사 근무를 통해 증권시장에 대한 풍부한 노하우와 지식을 보유하고 있습니다. 또한 회사가 추진하고자 하는 사업과 중장기 경영목표에 도달하기 위하여 필수적인 이사회 구성원으로 판단되어 선임하고자 합니다.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에
관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의
사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2025년 3월 11일

보고자 : 서흥덕 (서흥덕)

확인서

○ 제6호 의안 : 사외이사 정한일 선임의 건

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
정한일	1965년4월1일	사외이사	해당사항없음	해당사항없음	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
정한일	사외이사	2022.03~현재 1997.03~현재 1996.08	(주)케이쓰리아이 사외이사 대전대학교 컴퓨터공학과 교수 서울대학교 산업공학과 공학박사	없음

다. 후보자의 체납사실 여부·부실기업 경영진 여부·법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
정한일	없음	없음	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

1. 전문성

본 후보자는 산업공학 박사 및 컴퓨터 공학과 교수이기 때문에 관련분야의 고도화된 전문성을 바탕으로 이사회에 참여하여 회사의 목표 달성을 위하여 의사결정이 최선의 방향으로 이루어지도록 주어진 직무를 성실하게 수행겠습니다.

2. 독립성

본 후보자는 사외이사로서 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 후보자 본인이 법령에 따라 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행을 하고자 합니다.

3. 회사의 이익 보호

전문적 지식과 경험을 바탕으로 경영진이나 특정 주주의 이익이 아닌 회사 전체의 이익을 보호하는데 노력을 기울일 것입니다.

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외 이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것입니다.

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

후보자는 컴퓨터 공학과 교수로서 고도화된 전문지식을 바탕으로 다양한 학문적 연구를 진행하면서 얻은 연구 노하우를 바탕으로 회사의 기술적 분야에서 의사결정에 많은 도움이 될 것으로 기대됩니다. 또한 교수로서 대외 신뢰도를 바탕으로 회사의 이해관계자들과의 원활한 소통이 가능할 것으로 판단됩니다.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에
관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의
사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2025년 3월 11일

보고자 : 정한일

(서명·인) 

확인서

□ 이사의 보수한도 승인

○ 제6호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	5명 (2명)
보수총액 또는 최고한도액	2,000백만원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	5명 (2명)
실제 지급된 보수총액	914백만원
최고한도액	1,000백만원

(주) 이사의 수는 직전 주주총회시 대상 이사의 수입니다.

□ 감사의 보수한도 승인

○ 제8호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	1명
보수총액 또는 최고한도액	50백만원

(전 기)

감사의 수	1명
실제 지급된 보수총액	16백만원
최고한도액	50백만원

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2025년 03월 21일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

- 당사의 제 25기 사업보고서 및 감사보고서는 주주총회 개최 1주전(2025년 3월21일 전)까지 전자공시시스템 제출 및 당사 홈페이지 게재 예정입니다. 사업보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있습니다.

※ 참고사항

※ 주주총회 참석시 준비물

① 직접 행사 : 본인 신분증 (주민등록증, 운전면허증, 여권)

* 신분증 미지참시 주주총회장 입장이 불가하오니 유의하시기 바랍니다.

② 대리 행사 : 위임장, 주주 인감증명서, 대리인 신분증

* 위임장에 기재할 사항

- 위임인의 성명, 주민등록번호 (법인인 경우 사업자등록번호)

- 대리인의 성명, 생년월일, 의결권을 위임한다는 내용

- 위임인의 인감날인