

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	12
외부감사 실시내용	78

주식회사 케이쓰리아이와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 25 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

이 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이쓰리아이

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 21일

감사의견

우리는 주식회사 케이쓰리아이와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적사항 들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 아래에 기술된 사항을 이 연결감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

- 투입법에 따른 수익인식 및 프로젝트 진행률의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2(중요한 회계정책)에서 언급되어 있는 바와 같이, 연결회사는 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익"에 따라 연결회사의용역매출에 대해서 투입법에 따른 진행률 기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

연결회사의 이러한 투입법에 따라 당기에 인식한 수익은 13,889백만원으로 총 수익의 99.8%를 차지하고 있으므로 투입법을 적용한 프로젝트 진행률이 연결회사가 수행한 용역을 신뢰성 있게 측정하지 못한다면 수익인식 금액이 왜곡될 위험이 존재합니다. 따라서 우리는

투입법에 따른 수익인식 및 프로젝트 진행률의 적정성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 보고기간별 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 변동원인 등을 질문하고 외주비 관련 증빙 확인
- 보고기간 종료일 이후 발생한 주요 프로젝트별 공사원가의 변동이 적절하게 반영 되었는지 여부를 확인
- 주요 프로젝트의 총예정원가 변경으로 인한 진행률의 변동이 연결재무제표에 적절 하게 반영되었는지 확인
- 원가의 발생과 귀속시기 및 프로젝트별 원가귀속의 적정성 테스트
- 연결회사가 산정한 프로젝트의 진행률 재계산 검증
- 보고기간 종료일 이후 미청구공사금액의 회수 내역 검토

기타사항

연결회사의 재무제표는 종속기업 취득에 따라 작성되었으며, 비교표시된 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 지배기업의 개별재무제표로서 삼덕회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 2월 29일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시

키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 유승 입니다.

서울특별시 서초구 반포대로 306(잠원동, 우진빌딩 5층)

이 정 회 계 법 인

대 표 이 사 김 선 엽

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이쓰리아이와 그 종속기업

제 25 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이쓰리아이 대표이사 이재영

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 엑스포로1, 16층 (도룡동, 사이언스빌딩)
(전 화) 042-861-8551

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	3,4,5,35,36	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	3,4,7,33,36	535,200,133	328,887,435
계약자산	20,25	2,592,681,531	2,695,920,801
기타유동자산	8,36	103,217,360	234,820,291
미수법인세		33,287,230	-
II.비유동자산		11,201,478,977	5,907,940,655
당기손익-공정가치측정비유동금융자산	3,4,9	304,105,684	178,275,898
장기금융상품	3,4	-	4,000,000,000
유형자산	10,12,36	3,189,340,479	379,663,433
사용권자산	13,36	364,718,652	324,063,579
무형자산	11,12,36	3,441,105,845	23,574,713
이연법인세자산	29	1,785,037,900	638,929,341
기타비유동금융자산	3,4,7,36	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 기타채무	3,4,14,35,36	2,268,588,986	1,369,432,201
단기차입금	3,4,15,35,36	32,923	-
기타유동금융부채	3,4,16,35,36	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	3,4,15,35,36	32,923,000	300,000,000
비유동충당부채	18	10,000,000	33,240,334
기타비유동금융부채	3,4,16,35	155,000,000	-
비유동리스부채	3,4,13,35	128,370,376	116,914,826
이연법인세부채	29,36	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	21,22	584,816,172	298,870,374
IV. 이익잉여금(결손금)	23	(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 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

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	주석	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(손실)		(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. 총포괄이익(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 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

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	소계		
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
연결범위 변동	-	-	-	-	-	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 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

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

(단
위 : 원)

과목	주석	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)
이자의 수취		215,097,640	22,303,819
이자의 지급		(3,734,726)	(12,311,693)
법인세의 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	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		5,393,471,244	-
유형자산의 처분		-	2,500,000
기타비유동금융자산의 처분		10,000,000	30,000,000
정부보조금의 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)
당기손익-공정가치측정금융자산의 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	36	(821,242,348)	-
III. 재무활동 현금흐름	32	20,909,854,288	6,697,860,406
장기차입금의 차입		-	300,000,000
임대보증금의 증가		160,000,000	-
유상증자		21,334,109,200	6,997,386,250
장기차입금의 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 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

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%	

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	업종	보유지분율	
				당기	전기
BITGRIM IMMERSIFY GROUP SDN. BHD.(※1)	말레이시아	12월	전시관 운영업	50%	-
IMMERSIFY KL SDN. BHD.(※2)	말레이시아	12월	전시관 운영업	60%	-

(※1) 당기 중 지배력을 획득하였습니다.

(※2) BITGRIM IMMERSIFY GROUP SDN. BHD.가 60% 지분을 보유하여 간접지배하고 있습니다.

2) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 주요 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)

상기 재무정보는 연결조정사항을 반영하기 전 금액입니다.

3) 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
BITGRIM IMMERSIFY GROUP SDN. BHD.	당기 지분 50% 취득
IMMERSIFY KL SDN. BHD.	BITGRIM IMMERSIFY GROUP SDN. BHD.가 60% 지분을 보유

2. 중요한 회계정책

연결회사는 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) 연결회사가 신규 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사가 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 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자가지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여인식된 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 연결회사의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도내 중간보고 기간에는 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.

(라) 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우에 가상자산 보유, 발행에 따른 회사의 회계정책, 연결재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 요구합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 당기 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 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. 연결회사는 동 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용

되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 회사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다. 당사는 동 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 당사는 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) 연결

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

① 종속기업

종속기업은 연결회사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 연결회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대

하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다. 연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다.

이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 취득 관련 원가는발생 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.

연결회사 내의 기업 간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 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

연결회사가 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 인식시 장부가액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 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

연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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.

연결회사는 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.

연결회사는 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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 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-공정가치 측정금융자산으로 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

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 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.

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

2) 금융부채

(가) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 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 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 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 미래 사건에 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 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이

를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 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

연결회사는 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 있습니다. 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

3) 무형자산의 제거

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

(9) 정부보조금

연결회사는 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 연결회사에 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

연결회사는 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. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 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.

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

연결회사가 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 예외규

정을 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 리스료는다음의 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. 연결회사가 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 경제적 효익을 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 연결회사가 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 최초인식과 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

연결회사가 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 중도

청산하는지 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

연결회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 연결회사 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

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

1) 수행의무의 식별

연결회사는 소프트웨어 개발 및 판매, 전시용 영상물 등을 제작하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 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 다른약속과 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. 연결회사는 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

연결회사는 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

연결회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행정도를 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 용역을제공받는 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

연결회사는 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. 연결회사가 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

연결회사는 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

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래

가격을 배분합니다.

8) 계약체결증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사의 퇴직급여제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정기여금을 납부하고 연결회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을때 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 경우를제외하고는 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, 종업원 급여에서 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 인식하고있습니다.

(16) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 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

연결회사는 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.

연결회사는 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 높지않거나 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 높지않다면 이연법

인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

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

연결회사가 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

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 연결회사의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 연결회사의 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

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 37 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고의 사결정자로 보고 있습니다.

(20) 전기 재무제표 계정과목 재분류

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

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시 대상에서 제외하였습니다.

(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시 대상에서 제외하였습니다.

(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(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 정상거래에서의가격을 추정하는 것으로, 연결회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결회사는 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 수

준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융 상품의 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
기대손실을	-	-	-	-	-	-
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 - 선금용역원가	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

연결회사는 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 당사의 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

(*) 당기 중 코스닥시장 상장으로 1,442,000주가 발행되었습니다.

(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) 연결회사는 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
--------	---------	---------

23. 이익잉여금(결손금)

보고기간말 현재 이익잉여금(결손금)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

24. 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) 연결회사 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	연결범위 변동	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
공정가치평가(*)	-	-	(2,935,033)	(2,935,033)	-	-	(613,422)
합 계					638,929	1,146,109	1,785,038
이연법인세자산(부채)					638,929	1,146,109	1,171,616

<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) 연결회사는 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 가정하여조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 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)
기타유동금융부채의 증가(감소)	19,280	30,557
기타유동부채의 증가(감소)	(157,798)	35,714
충당부채의 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				사업결합으로 인한 변동	기말
			취득	환원변동	공정가치변동	기타		
단기차입금	-	-	-	-	-	-	33	33
장기차입금	300,000	(300,000)	-	-	-	-	32,923	32,923
유동성리스부채	177,220	(284,255)	85,619	-	-	254,033	1,895	234,512
비유동성리스부채	116,915	-	247,858	-	-	(238,015)	1,612	128,370
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

연결회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을위해 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 연결회사가 원고인 소송 사건은 채권가압류 소송으로서 1건 진행중이며, 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 신용위험관리

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

2) 유동성위험관리

연결회사는 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

연결회사는 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 이자율위험관리

연결회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 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

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	4,672,099	2,680,155
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) 연결회사는 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

연결회사가 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. 영업부문

1) 연결회사의 영업부문은 다음과 같습니다.

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

2) 당기말 현재 각 영업부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	소프트웨어 제작	전시관 운영(*)	연결조정	합계
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.

3) 당기 및 전기 중 연결회사의 지역별 매출 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
대한민국	13,901,787	13,058,877
합계	13,901,787	13,058,877

4) 당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주요거래처(A)	1,943,809	3,014,755

38. 연결재무제표의 승인

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이씨리아이			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		1	2	1	1	2	3	1	-	-	-	-	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	8	-	152	-	-	-	-	-	-	-	160	-
	감사	12	21	104	250	439	720	96	-	-	-	-	-	651	991
	합계	12	21	112	250	591	720	96	-	-	-	-	-	811	991

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024.10.14				1	일			
	주요내용		회사와 사업에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가 및 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	반기 검토 (2024.7.24 ~ 2024.7.26)		3	일	3	명	-	명	중요계정의 변동사항에 대한 재무 제표 분석적 절차수행		
	중간감사 (2024.10.14 ~ 2024.10.16)		3	일	4	명	-	명	내부통제에 대한 이해 및 평가		
기말감사 (2025.2.17 ~ 2025.2.21)		5	일	4	명	-	명	계정과목 및 재무제표에 대한 입 증절차 수행			
재고자산실사(임회)	실사(임회)시기		-				-	일			
	실사(임회)장소		-								
	실사(임회)대상		-								
금융자산실사(임회)	실사(임회)시기		-				-	일			
	실사(임회)장소		-								
	실사(임회)대상		-								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		변호사조회		O

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2024.10.15 / 2025.3.13		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 10월 15일	회사측 : 회사임원 및 담당팀장 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 3명	서면회의	기말감사 수행계획, 내부회계관리제도 설계 및 운영 검토, 핵심감사사항선정 등
2	2025년 03월 13일	회사측 : 회사임원 및 담당팀장 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 3명	서면회의	2024년 별도 및 연결재무제표에 대한 감사 종결 및 이슈사항 보고 등