

주석

제8기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제7기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 알체라와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 알체라(이하 '지배기업')과 종속기업(이하, 지배기업과 그 종속기업을 합하여 '연결회사')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1-1. 지배기업의 개요

주식회사 알체라(이하 "지배기업")는 인공지능 솔루션 연구 및 개발업 등을 주요 사업 목적으로 하여 2016년 6월에 설립되었습니다. 지배기업은 당기말 현재 경기도 성남 시 분당구 판교로 256번길 25 GB2 C동 7층에 소재하고 있습니다.

지배기업은 수차례의 유·무상증자 등을 수행하였으며, 그 결과 당기 보고기간종료일 현재의 자본금은 보통주 10,775백만원입니다. 한편, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

주주명	소유주식수(주)	자본금	지분율(%)
스노우(주)	2,527,568	1,263,784,000	11.73
황영규	1,979,216	989,608,000	9.18
김정배	1,973,952	986,976,000	9.16
기타	15,069,636	7,534,818,000	69.93
합 계	21,550,372	10,775,186,000	100.00

1-2. 종속기업의 개요

1-2-1. 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산월	소유지분율		업종
			당기말	전기말	
Alchera VN.,Ltd	베트남	12월	100%	100%	데이터베이스 및 온라인 정보제공업
Alchera X, Inc.	미국	12월	100%	100%	소프트웨어 자문, 개발 및 공급업
Alchera Labs Inc.(*)	미국	12월	100%	100%	소프트웨어 자문, 개발 및 공급업
주식회사 유스비	대한민국	12월	90%	90%	정보서비스

(*) 전기중 당사 이사회는 Alchera Labs Inc.의 청산을 결의하합니다.

1-2-2. 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무상태 및 경영성과는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

종속기업명	당기말(*)			당기(*)		
	총자산	총부채	자본	매출액	당기순이익	당기포괄이익
Alchera VN, Ltd	132,984,408	52,050,479	80,933,929	648,618,000	6,659,343	5,765,015
Alchera X, Inc.	178,328,868	1,503,136,901	(1,324,808,033)	468,692,904	(1,411,598,057)	(1,393,099,737)
Alchera Labs Inc.	18,840,584	267,470,570	(248,629,986)	-	-	(4,262,025)
주식회사 유스비	3,029,601,662	5,404,132,970	(2,374,531,308)	3,256,752,731	36,318,148	(141,674,948)

(*) 종속기업의 요약 재무상태와 경영성과는 내부거래 제거 전 금액입니다.

<전기>

(단위: 원)

종속기업명	전기말(*)			전기(*)		
	총자산	총부채	자본	매출액	당기순손실	당기포괄손실
Alchera VN.,Ltd	175,690,294	100,521,380	75,168,914	454,113,957	(45,410,156)	(40,698,068)
Alchera X, Inc.	815,133,874	746,842,170	68,291,704	1,257,191,372	71,532,384	65,195,427
Alchera Labs Inc.	18,517,661	262,885,622	(244,367,961)	837,251,194	(383,077,696)	(375,260,766)
주식회사 유스비	1,831,938,027	4,068,745,219	(2,236,807,192)	391,933,195	(1,585,928,464)	(1,579,102,358)

(*) 종속기업의 요약 재무상태와 경영성과는 내부거래 제거 전 금액입니다.

1-3. 연결대상 범위의 변동

당기 및 전기 중 연결대상 범위의 변동은 발생되지 않았습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

2-1. 연결재무제표 작성 기준

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제 5 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

2-2. 측정기준

연결회사의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채
- 주식선택권

2-3. 기능통화와 표시통화

연결회사의 연결재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성되어 있습니다.

2-4. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

(2) 공정가치 측정

연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능

한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책 정보

3-1. 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 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.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우,

그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

3-2. 사업결합

사업결합은 동일지배하의 사업결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결회사가 이전하는 자산, 연결회사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결회사가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준 보상은 공정가치로 측정하지 않고 기준서 1102호 '주식기준보상'에 따라 측정합니다. 한편, 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

연결회사가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기준서 제1032호와 기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

연결회사는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결회사가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 반면, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남은 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 한편, 비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

3-3. 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

3-4. 금융상품

3-4-1. 금융자산의 인식 및 측정

연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

(1) 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취가 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 연결회사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

(3) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-4-2. 금융부채의 분류 및 측정

연결회사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 연결회사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3-4-3. 금융자산의 손상

연결회사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

연결회사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정된 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손

실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정된 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

3-5. 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는, 계약 수행에 대한 무조건적인 대가의 금액으로 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

3-6. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미착품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 월 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다.

연결회사는 주기적으로 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 연결회사는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

3-7. 유형자산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
차량운반구	5년
비 품	5년
시설장치	2~5년
사용권자산	실질 임차기간

연결회사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

3-8. 무형자산

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

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

구 분	내용연수
소프트웨어	5년
상표권	5년
기타의무형자산	5년
특허권	7년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

3-8-1. 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

3-8-2. 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

3-9. 비금융자산의 손상

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

3-10. 리스

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

3-10-1. 리스이용자

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 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 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 연결회사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

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

3-10-2. 리스제공자

연결회사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스순투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

3-11. 종업원급여

3-11-1. 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

3-11-2. 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상환효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결회사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

3-12. 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공

평가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

3-13. 총당부채

과거사건의 결과로 현재 의무가 존재하고, 해당 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 높으며 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 최선의 추정치로 측정하여 총당부채로 인식합니다.

3-14. 납입자본

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

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

3-15. 주식기준보상

연결회사는 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.

3-15-1. 주식결제형 주식기준보상거래

연결회사는 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 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.

3-15-2. 현금결제형 주식기준보상거래

연결회사는 재화나 용역을 제공받는 대가로 회사의 지분상품(주식 또는 주식선택권

등)의가격(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.

3-16. 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 소프트웨어매출, 라이선스매출, 데이터수집매출 및 공동개발용역매출 등으로 구성되어 있습니다. 연결회사는 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수행의무를 식별하여 한 시점에 수익을 인식하는 계약과 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약을 나누어 식별하고 있습니다.

(1) 계약의 식별

연결회사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

(2) 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결회사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

(3) 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 계약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결회사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고 있습니다.

(4) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.?

(5) 수익인식

연결회사는 고객에게 약속한 재화나 용역자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하고 있습니다.

(6) 투입법을 이용한 진행률의 측정

연결회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 대해서는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후, 투입법을 이용하여 진행률로 수익을 인식하고 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 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제 삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 금액은 선수금으로 표시하고 있습니다. 수행한 용역에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

(7) 라이선싱: 사용권

연결회사는 고객과의 계약에 따라 소프트웨어 라이선스를 제공하고 있고, 라이선스 제공의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 제화나 용역은 없습니다. 기업회계기준서 제 1115호 적용 시 위 라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적 재산을 사용할 권리에 해당되는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 연결회사는 사용권을 제공하는 약속을 한 시점에 이행하는 수행 의무로 회계처리합니다.

8) 라이선싱: 접근권

연결회사는 고객과의 계약에 따라 소프트웨어 라이선스 접근권을 제공하고 있고, 라이선스 접근권 제공의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 제화나 용역은 없습니다. 기업회계기준서 제 1115호 적용 시 위 라이선스 계약은 지적재산에 대한 접근권에 해당하며, 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는 것을 의미합니다. 연결회사는 소프트웨어 접근권을 제공하는 기간에 걸쳐 수행하는 의무로 회계처리합니다.

(9) 계약자산 및 계약부채

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

3-17. 환율변동효과

연결회사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

역사적평가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-18. 법인세

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

3-18-1. 당기법인세

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

3-18-2. 이연법인세

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

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

3-19. 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3-20. 정부보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결회사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하는 경우, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

수익관련 정부보조금을 수령하는 경우 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-21. 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의 사결정자로 보고 있습니다.

4. 중요한 회계정책정보

4-1. 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 19에 공시하였습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 자산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공하는 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4-2. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

5. 금융상품

5-1. 보고기간종료일 현재 연결회사의 금융자산 범주별 분류내역은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	2,240,396,918	-	2,240,396,918
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	2,731,911,766	2,731,911,766
단기금융상품	15,050,000,000	-	15,050,000,000
매출채권	2,828,081,969	-	2,828,081,969
장기금융상품	200,000,000	-	200,000,000
파생상품자산	-	142,876,000	142,876,000
기타유동금융자산	5,081,009,188	-	5,081,009,188
기타비유동금융자산	2,017,508,372	-	2,017,508,372
금융자산 계	27,416,996,447	2,874,787,766	30,291,784,213

<전기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	30,771,069,527	-	30,771,069,527
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	9,157,784,386	9,157,784,386
단기금융상품	6,050,000,000	-	6,050,000,000
매출채권	4,023,576,764	-	4,023,576,764
장기금융상품	1,000,000,000	-	1,000,000,000
파생상품자산	-	85,629,000	85,629,000
기타유동금융자산	2,769,066,665	-	2,769,066,665
기타비유동금융자산	1,386,024,175	-	1,386,024,175
금융자산 계	45,999,737,131	9,243,413,386	55,243,150,517

5-2. 보고기간종료일 현재 연결회사의 금융부채 범주별 분류내역은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합계
매입채무	115,615,442	-	115,615,442
단기차입금	33,240,000	-	33,240,000
유동성리스부채	931,592,618	-	931,592,618
기타유동금융부채	2,362,871,012	-	2,362,871,012
비유동성리스부채	644,208,198	-	644,208,198
장기차입금	8,310,000	-	8,310,000
전환사채	12,777,700,456	-	12,777,700,456
파생상품부채	-	7,880,743,000	7,880,743,000
금융부채 계	16,873,537,726	7,880,743,000	24,754,280,726

<전기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합계
매입채무	32,671,000	-	32,671,000
단기차입금	133,240,000	-	133,240,000
유동성리스부채	767,393,813	-	767,393,813
기타유동금융부채	3,211,258,679	-	3,211,258,679
비유동성리스부채	190,933,362	-	190,933,362
장기차입금	41,550,000	-	41,550,000
기타비유동금융부채	-	-	-
전환사채	10,443,884,322	-	10,443,884,322
파생상품부채	-	6,803,308,000	6,803,308,000

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합계
금융부채 계	14,820,931,176	6,803,308,000	21,624,239,176

5-3. 당기 및 전기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	1,127,548,300	-	-	-	1,127,548,300
외환차익	1,051,216	-	-	25,494,191	26,545,407
외화환산이익	9,061,344	-	-	2,597,888	11,659,232
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	100,000	-	-	100,000
파생상품평가이익	-	57,247,000	-	-	57,247,000
배당금수익	-	275,000,125	-	-	275,000,125
이자비용	-	-	-	(2,584,381,323)	(2,584,381,323)
외환차손	(3,190,120)	-	-	(13,289,804)	(16,479,924)
외화환산손실	(7,439,665)	-	-	-	(7,439,665)
파생상품평가손실	-	-	(1,077,435,000)	-	(1,077,435,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	(1,238,662,464)	-	(441,547)	(1,239,104,011)
합계	1,127,031,075	(906,315,339)	(1,077,435,000)	(2,570,020,595)	(3,426,739,859)

<전기>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	767,049,112	-	-	-	767,049,112
외환차익	7,917,517	-	-	236,862,281	244,779,798
외화환산이익	971,420	-	-	215,459	1,186,879
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	573,202	-	-	573,202
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	14,275,736	-	-	14,275,736
파생상품평가이익(손실)	-	5,304,000	23,516,920,000	-	23,522,224,000
배당금수익	-	124,248,197	-	-	124,248,197
이자비용	-	-	-	(3,439,806,008)	(3,439,806,008)
외환차손	(37,739,859)	-	-	(28,767,585)	(66,507,444)
외화환산손실	(136,319,943)	-	-	-	(136,319,943)
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	(765,982,032)	-	-	(765,982,032)
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	(522,780)	-	-	(522,780)
전환사채상환손실	-	-	-	(4,872,119,535)	(4,872,119,535)
파생상품평가손실	-	(172,569,000)	(6,941,438,000)	-	(7,114,007,000)
합계	601,878,247	(794,672,677)	16,575,482,000	(8,103,615,388)	8,279,072,182

6. 현금및현금성자산, 사용제한금융상품

6-1. 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
장기금융상품(*)	155,000,000	955,000,000
단기금융상품(*)	50,000,000	50,000,000
합계	205,000,000	1,005,000,000

(*) 법인카드 한도확보를 위해 질권설정(당기말 2.05억원, 전기말 2.05억원) 되어 있습니다.

(*) 전기말까지 잡혀있던 서울보증보험 이행지급보증을 위한 담보 8억원은 국책사업

이행완료로 인하여 해지완료하였습니다.

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

7-1. 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
수익증권	-	-	423,766,418	-
CMA	236,556,262	-	-	-
출자금(*)	-	-	5,000,000,000	-
전환사채	-	2,495,355,504	-	3,734,017,968
합계	236,556,262	2,495,355,504	5,423,766,418	3,734,017,968

* 당기중 출자금 통장을 해지하여 미수금으로 계정대체 하였습니다.

7-2. 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 손익내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	배당금수익	당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실
수익증권	-	100,000	-
출자금	275,000,125	-	-
전환사채	-	-	1,239,104,011
합계	275,000,125	100,000	1,239,104,011

<전기>

(단위: 원)

구분	배당금수익	당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실
수익증권	-	573,202	-	14,275,736	522,780
출자금	124,248,197	-	-	-	-
전환사채	-	-	765,982,032	-	-
합계	124,248,197	573,202	765,982,032	14,275,736	522,780

8. 매출채권

8-1. 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	3,209,137,038	(381,055,069)	2,828,081,969	4,496,131,764	(472,555,000)	4,023,576,764

8-2. 당기 및 전기의 보고기간 중 매출채권의 손실충당금 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

과목	전체기간 기대신용손실		합계
	개별평가	집합평가	
기초 손실충당금	472,555,000	-	472,555,000
상각(환입)	(91,499,931)	-	(91,499,931)
기말 손실충당금	381,055,069	-	381,055,069

<전기>

(단위: 원)

과 목	전체기간 기대신용손실		합 계
	개별평가	집합평가	
기초 손실총당금	-	-	-
상각	472,555,000	-	472,555,000
기말 손실총당금	472,555,000	-	472,555,000

9. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수금(*)	5,003,860,132	-	193,931,141	-
미수수익	52,944,163	-	112,844,477	-
단기대여금	2,001,120,008	-	3,130,000,000	-
대손총당금	(2,000,000,000)	-	(710,801,384)	-
임차보증금	23,084,885	1,200,000,000	43,092,431	1,070,000,000
현재가치할인차금	-	(144,705,612)	-	(103,208,825)
장기대여금	-	1,233,359,984	-	405,600,000
대손총당금	-	(300,000,000)	-	-
기타보증금	-	28,854,000	-	13,633,000
합 계	5,081,009,188	2,017,508,372	2,769,066,665	1,386,024,175

* 당기중 출자금 통장을 해지하여 미수금으로 계정대체 하였습니다.

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
제품	991,377,620	991,377,620
제품평가총당금	(991,377,620)	(991,377,620)
합계	-	-

11. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,097,175,934	8,879,309	303,173,196	11,198,609
선급비용	154,031,274	-	339,144,637	-
부가가치세대금	39,671,808	-	36,197,469	-
합 계	2,290,879,016	8,879,309	678,515,302	11,198,609

12. 공동기업투자

12-1. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 공동기업의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	소재지	결산월	주식수(주)	주식수(주)	지분율	취득원가	장부가액
주식회사 팔라(*1)	대한민국	12월	보통주	3,539,267	45.4%	3,539,267,000	-
			우선주(*2)	888,428	11.4%	3,000,221,356	-
합계						6,539,488,356	-

(*1) (주)팔라는 주주간 약정에 의해 지분율과 상관없이 공동지배되고 있습니다.

(*2) 당기 중 (주)팔라에 대해 유상증자에 참여함에 따라 888,428주를 추가로 취득하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)

구분	소재지	결산월	주식수(주)	지분율	취득원가	장부가액
주식회사 팔라(*1)	대한민국	12월	4,261,462	51.2%	3,539,267,000	-

(*1) (주)팔라는 주주간 약정에 의해 지분율과 상관없이 공동지배되고 있습니다.

12-2. 당기 및 전기 중 공동기업 투자에 대한 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

피투자회사명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	처분손실	기말
주식회사 팔라	-	3,000,221,356	-	(3,005,666,158)	5,444,802	-	-

<전기말>

(단위: 원)

피투자회사명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	처분손실	기말
주식회사 팔라	465,918,645	2,817,072,000	-	(3,277,545,843)	(5,444,802)	-	-
주식회사 블루시아	-	151,000,000	(108,198,161)	-	-	(42,801,839)	-
합계	465,918,645	2,968,072,000	(108,198,161)	(3,277,545,843)	(5,444,802)	(42,801,839)	-

(* (주)블루시아는 주주간 약정에 의해 지분율과 상관없이 공동지배되었습니다. 전기 중 (주)블루시아에 대해 유상증자에 참여함에 따라 1,510,000주를 취득하였으나, 202년 12월 20일 청산 완료되었습니다.

12-3. 당기 및 전기 중요한 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	국가	자산	부채	매출	순손익	총포괄손익	배당수령금액
주식회사 팔라	대한민국	953,764,385	2,773,599,782	692,760,142	(4,118,368,958)	(4,118,368,958)	-

<전기말>

(단위: 원)

구분	국가	자산	부채	매출	순손익	총포괄손익	배당수령금액
주식회사 팔라	대한민국	2,782,088,765	3,492,890,149	829,762,197	(7,118,276,220)	(7,118,276,220)	-

12-4. 보고기간 종료일 현재 중요한 관계기업의 재무정보금액을 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

기업명	순자산	지분율	순자산지분금액(*)	투자차액	내부거래 미실현손익	장부금액
주식회사 팔라	(1,819,835,397)	56.8%	(1,033,243,634)	-	-	-

(* 순자산지분금액만큼 손실이 미반영되었으며 당기중 미반영된 손실 증가분은 669,175천원입니다.

<전기말>

(단위: 원)

기업명	순자산	지분율	순자산지분금액(*)	투자차액	내부거래 미실현손익	장부금액
주식회사 팔라	(710,801,384)	51.2%	(364,068,869)	-	(8,895,176)	-

(* 순자산지분금액만큼 손실이 미반영되었으며 전기중 미반영된 손실 증가분은 364,069천원입니다.

13. 유형자산

13-1. 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차량운반구	43,231,390	24,791,390
감가상각누계액	(23,848,917)	(17,353,973)
비품	2,763,644,187	2,199,085,879
감가상각누계액	(1,432,357,255)	(984,355,162)
정부보조금	(69,527,251)	(124,931,052)
시설장치	1,751,489,546	1,728,179,546
감가상각누계액	(1,642,523,174)	(1,067,209,573)
사용권자산	2,535,853,018	2,381,660,628
감가상각누계액	(833,906,331)	(1,375,320,858)
합 계	3,092,055,213	2,764,546,825

13-2. 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	취 득	처 분	감가상각비	환율변동효과	기말
차량운반구	7,437,417	18,440,000	-	(6,494,944)	-	19,382,473
비품	1,089,799,665	566,879,743	(1,490,910)	(393,341,532)	(87,285)	1,261,759,681
시설장치	660,969,973	23,310,000	-	(575,313,601)	-	108,966,372
사용권자산	1,006,339,770	1,705,390,606	(28,599,752)	(982,118,697)	934,760	1,701,946,687
합계	2,764,546,825	2,314,020,349	(30,090,662)	(1,957,268,774)	847,475	3,092,055,213

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	환율변동효과	기말
차량운반구	24,605,891	-	(4,337,946)	(12,830,528)	-	7,437,417
비품	818,241,528	715,199,740	(122,979,219)	(315,684,403)	(4,977,981)	1,089,799,665
시설장치	993,698,047	313,500,000	-	(646,228,074)	-	660,969,973
사용권자산	1,191,840,314	682,229,514	(46,200,146)	(825,948,780)	4,418,868	1,006,339,770
합계	3,028,385,780	1,710,929,254	(173,517,311)	(1,800,691,785)	(559,113)	2,764,546,825

13-3. 보고기간종료일 현재 유형자산 중 사용권자산 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액	장부가액	취득가액	상각누계액	장부가액
건물	2,387,620,120	(725,819,856)	1,661,800,264	2,171,028,264	(1,274,392,856)	896,635,408
차량운반구	148,232,898	(108,086,475)	40,146,423	210,632,364	(100,928,002)	109,704,362
합계	2,535,853,018	(833,906,331)	1,701,946,687	2,381,660,628	(1,375,320,858)	1,006,339,770

14. 무형자산

14-1. 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
특허권	43,972,588	36,791,491
상각누계액	(13,590,384)	(7,544,606)
소프트웨어	210,692,028	214,086,301
상각누계액	(83,102,565)	(79,749,919)
상표권	39,731,005	20,569,233

구분	당기말	전기말
상각누계액	(11,544,329)	(4,987,392)
회원권	-	34,426,000
기타의무형자산	137,132,216	-
합계	323,290,559	213,591,108

14-2. 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	상각비	환율변동효과	기말
특허권	29,246,885	7,181,097	-	(6,045,778)	-	30,382,204
소프트웨어	134,336,382	31,326,240	-	(37,692,519)	(380,640)	127,589,463
상표권	15,581,841	19,161,772	-	(6,556,937)	-	28,186,676
회원권	34,426,000	-	(34,426,000)	-	-	-
기타의무형자산	-	138,818,982	-	-	(1,686,766)	137,132,216
영업권	-	-	-	-	-	-
합계	213,591,108	196,488,091	(34,426,000)	(50,295,234)	(2,067,406)	323,290,559

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	상각비	손상차손(*)	기말
특허권	21,026,485	13,284,972	-	(5,064,572)	-	29,246,885
소프트웨어	169,105,144	6,000,000	-	(40,768,762)	-	134,336,382
상표권	6,296,168	12,526,912	-	(3,241,239)	-	15,581,841
회원권	34,426,000	-	-	-	-	34,426,000
기타의무형자산	1,160,661,802	-	-	-	(1,160,661,802)	-
영업권	438,931,355	-	-	-	(438,931,355)	-
합계	1,830,446,954	31,811,884	-	(49,074,573)	(1,599,593,157)	213,591,108

(*) (주)유스비에 대한 기타의 무형자산과 영업권을 전액 손상처리하였습니다.

15. 리스부채

15-1. 당기 및 전기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초금액	증가	지급	이자비용	해지	대체	환율변동효과	기말금액
유동성리스부채	767,393,813	779,981,953	(1,017,508,274)	81,196,072	(8,895,332)	328,430,511	993,875	931,592,618
리스부채	190,933,362	795,475,919	-	-	(13,770,572)	(328,430,511)	-	644,208,198
합계	958,327,175	1,575,457,872	(1,017,508,274)	81,196,072	(22,665,904)	-	993,875	1,575,800,816

<전기>

(단위: 원)

구분	기초금액	증가	지급	이자비용	해지	대체	환율변동효과	기말금액
유동성리스부채	595,142,612	314,106,041	(792,601,460)	81,608,865	(11,778,543)	577,881,811	3,034,487	767,393,813
리스부채	504,182,031	286,234,898	-	-	(23,047,393)	(577,881,811)	1,445,637	190,933,362
합계	1,099,324,643	600,340,939	(792,601,460)	81,608,865	(34,825,936)	-	4,480,124	958,327,175

15-2. 당기와 전기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산상각비		
부동산	941,160,510	770,650,684
차량운반구	40,958,187	55,298,096

구분	당기	전기
소계	982,118,697	825,948,780
리스부채이자비용	81,196,072	81,608,865
단기리스료	151,218,603	302,695,306
소액자산리스료	73,303,704	76,328,876
소계	305,718,379	460,633,047
합계	1,287,837,076	1,286,581,827

15-3. 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 1,242,031천원 및 1,171,626원입니다.

15-4. 보고기간종료일 현재 연결회사는 건물에 대해 취소 불가능한 금융리스계약을 체결하고 있으며 리스제공자에게 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	919,509,816	805,409,949
1년 초과 5년 이내	633,193,518	198,261,549
5년 초과	-	-
합계	1,552,703,334	1,003,671,498

16. 정부보조금

연결회사가 당기와 전기중 정부기관 등과 국책과제 및 이와 관련하여 수령한 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

과제명	시행기간	금액
클라우드 플랫폼 기반 API 마켓플레이스 글로벌시장 진출	2023.08 ~ 2023.11	15,000,000
합계		15,000,000

<전기>

(단위: 원)

과제명	시행기간	금액
선단형 K-헬스케어 B2C2B 글로벌 플랫폼 구축	2022.04 ~ 2022.11	100,000,000
시용할 국민안전 확보 및 신속대응 지원 공모 사업 1차년도	2022.05 ~ 2022.12	420,000,000
인공지능 학습용 데이터 구축 사업(안면인식 데이터)	2022.05 ~ 2022.11	1,671,960,000
인공지능 학습용 데이터 구축 사업(2-7. 전문분야 심층 인터뷰 데이터)	2022.07 ~ 2022.12	250,000,000
비대면 본인 인증 시 인공지능 안면인식을 활용하여 영상통화에 준하는 기능 구현 2차사업연도	2021.08~2022.07	240,000,000
핀테크를 위한 인공지능 AML/FDS 솔루션 사업화	2021.08~2022.07	186,600,000
합계		2,868,560,000

17. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	115,615,442	-	32,671,000	-
미지급금	1,568,862,321	-	2,844,755,733	-
미지급비용	794,008,691	-	366,502,946	-
합계	2,478,486,454	-	3,243,929,679	-

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	165,476,981	-	652,834,384	-
정부보조금	19,160,000	-	11,109,584	-
계약부채	1,997,061,696	-	2,084,306,183	-
유동성충당부채(*)	262,554,568	-	-	-
선수금	-	41,066,928	-	31,100,538
주식기준보상부채	-	-	26,271,630	-
장기종업원급여부채	-	69,643,250	-	53,609,812
합 계	2,444,253,245	110,710,178	2,774,521,781	84,710,350

* 당기말 현재 동아전기공업과의 대금지급 소송 1심 결과에 따른 충당금설정액입니다(주석33참조).

19. 전환사채 및 파생상품부채, 차입금

19-1. 보고기간종료일 현재 연결회사의 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	발행일	만기일	상환조건	당기말	전기말
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2021-11-29	2026-11-29	만기일시상환	23,000,000,000	23,000,000,000
전환권조정				(10,140,495,441)	(12,455,635,178)
사채할인발행차금				(81,804,103)	(100,480,500)
전환사채 차감계				12,777,700,456	10,443,884,322

19-2. 당기 및 전기 중 연결회사의 전환사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	10,443,884,322	18,764,429,680
증가	-	-
감소	-	(16,541,824,000)
이자비용	2,333,816,134	3,349,159,107
전환사채상환손실	-	4,872,119,535
기말 장부금액	12,777,700,456	10,443,884,322

19-3. 당기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채
액면가액	23,000,000,000원
발행가액	23,000,000,000원
이자지급조건	표면금리 0%
만기보장수익률	0%
발행일	2021.11.29
만기일	2026.11.29
전환비율	100%
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식
전환가액(*)	주당 21,246원 (*)
만기상환금	23,000,000,000원

전환청구기간	2022.11.29~2026.10.29
전환가액 조정에 관한 사항	1. 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채를 발행하는 경우 2. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등 3. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유 발생 4. 위의 사항과는 별도로 사채 발행 후 1개월이 경과한 날 및 이후 매 1개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우
투자자의 조기상환청구권 (Put Option)	2024년 10월 29일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 사채의 전자등록금액의전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구 가능
발행자의 매도청구권 (Call Option)	2022년 11월 29일부터 2024년 09월 29일까지 매 1개월에 해당되는 날에 전환사채의 일부(최대 40%)에 대하여 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하도록 청구 가능

(*) 보통주의 시가하락 및 전기 중 무상증자로 조정된 전환가액입니다.

한편, 동 전환사채에 내재된 전환권과 조기상환청구권 및 매도청구권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였으며, 보고기간 중 연결회사의 파생상품자산과 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	상세	당기	전기
파생상품부채(*1)			
기초 장부금액		6,803,308,000	32,584,072,000
발행		-	-
상환		-	(9,840,506,000)
대체(*2)			635,224,000
평가손익	파생상품평가이익	-	(23,516,920,000)
	파생상품평가손실	1,077,435,000	6,941,438,000
기말 장부금액		7,880,743,000	6,803,308,000
파생상품자산(*1)			
기초 장부금액		85,629,000	-
발행		-	-
상환		-	(382,330,000)
대체(*2)			635,224,000
평가손익	파생상품평가이익	57,247,000	5,304,000
	파생상품평가손실	-	(172,569,000)
기말 장부금액		142,876,000	85,629,000

(*1) 2022년 5월 3일 금융감독원 「전환사채 콜옵션 회계처리」에 대한 감독지침에 따라 전기부터 파생상품자산(=콜옵션)을 별도로 구분표시하였으며, 그 효과는 전진 적용 하였습니다.

(*2) 파생상품자산(=콜옵션)과 파생상품부채(=풋옵션)의 행사기간이 각 2024년 9월과 10월에 도래하여 유동성대체하였습니다.

19-4. 행사가격 조정 조건이 있는 금융 부채의 평가손익
발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채(자산)의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	취득시
제2회 전환사채 전환권등	7,737,867,000	6,717,679,000	14,500,925,000

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용 차감전손실	(26,770,816,687)	(14,142,547,507)
제2회 전환사채 파생부채(자산) 평가손실(이익)	1,020,188,000	(7,613,483,000)
평가손익 제외 법인세비용차감전손실	(25,750,628,687)	(21,756,030,507)

(*) 전기 손익계산서 상 금융손익에는 전기 중 상환된 제1회 전환사채에 대한 파생상품부채(자산)의 처분전 평가손익 8,794,734천원이 포함되어 있어 상기 효과 계산에서 제외하였습니다.

19-5. 보고기간종료일 현재 단기 및 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%) 당기말	당기말	전기말
단기차입금	하나은행(*)	-	-	-	100,000,000
단기차입금	중소벤처기업진흥공단	2025.03.05	3.050	33,240,000	33,240,000
장기차입금	중소벤처기업진흥공단	2025.03.05	3.050	8,310,000	41,550,000
소계				41,550,000	174,790,000

(*) 전기말 현재 기술보증기금으로부터 보증서(95백만원) 담보제공 받고 있습니다.

20. 자본금

20-1. 보고기간종료일 현재 지배회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000
발행한 주식의 총수	21,550,372주	21,541,132주
1주당 액면금액	500원	500원
보통주자본금	10,775,186,000원	10,770,566,000원

20-2. 당기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
	보통주자본금	보통주자본금
기초	10,770,566,000	6,860,141,500
주식선택권행사	4,620,000	115,330,500
유상증자	-	2,000,000,000
무상증자	-	1,795,094,000
기말	10,775,186,000	10,770,566,000

(*) 전기 중 유상증자로 인하여 보통주 4,000,000주, 무상증자로 인하여 3,590,188주가 발행되었습니다.

21. 자본잉여금

21-1. 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	72,913,940,127	72,827,662,227
합계	72,913,940,127	72,827,662,227

21-2. 당기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
	주식발행초과금	주식발행초과금
기초	72,827,662,227	44,164,113,322
주식선택권행사	86,277,900	2,620,939,485
유상증자	-	27,837,703,420
무상증자	-	(1,795,094,000)
기말	72,913,940,127	72,827,662,227

22. 기타자본구성요소

22-1. 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식매수선택권	1,347,498,858	246,160,723
자기주식	(129,251,268)	(129,251,268)
합계	1,218,247,590	116,909,455

22-2. 연결회사가 부여한 주식매수선택권은 다음과 같습니다.

구분	2019년 08월 26일 부여	2020년 01월 17일 부여	2021년 03월 31일 부여	2023년 03월 31일 부여	2023년 08월 16일 부여	2022년 01월 01일 부여	2022년 11월
부여주식종류	알체라 주식	알체라 주식	알체라 주식	알체라 주식	알체라 주식	Alchera X Inc 주식	유스비
부여대상	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원	임직
부여방법	신주발행	신주발행	차액보상	신주발행	신주발행	신주발행	신주
부여주식총수(*)	424,440주	450,360주	146,400주	538,759주	270,000주	400,000주	45,0
잔여부여주식수	30,600주	45,960주	0주	277,259주	270,000주	0주	45,0
행사가격(+)	1주당 4,167원	1주당 6,945원	1주당 29,618원	1주당 14,682원	1주당 13,990원	1주당 \$0.0002	1주당
결의기관	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회	이사회	이사회	주주
가득기간	부여일 이후 2년	부여일 이후 2년	부여일 이후 2년	부여일 이후 2년 (50%까지) 부여일 이후 3년 (80%까지) 부여일 이후 4년 (100%까지)	부여일 이후 2년 (50%까지) 부여일 이후 3년 (80%까지) 부여일 이후 4년 (100%까지)	부여일 이후 1년 25% 부여일 이후 2년 25% 부여일 이후 3년 25% 부여일 이후 4년 25%	부여일 이 부여일 이 부여일 이
행사가능기간	가득일 이후 5년	가득일 이후 5년	가득일 이후 5년	가득일 이후 30년 03월 29일까지	가득일 이후 30년 08월 16일까지	가득일 이후 32년 1월 1일까지	가득일 (

(*) 부여주식종류 중 알체라 주식은 2022년 11월 10일 무상증자 효과를 반영하여 부여주식총수, 잔여부여주식수 및 행사가격을 조정하였습니다.

(*) 2022년 1월 1일 부여된 Alchera X Inc. 주식매수선택권은 전부 부여취소되었습니다.

22-3. 주식매수선택권의 공정가치를 추정하는데 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	2019년 08월 26일 부여	2020년 01월 17일 부여	2021년 03월 31일 부여	2023년 03월 31일 부여	2023년 08월 16일 부여	2022년 01월 01일 부여	2022년 11월 21일 부여	2022년 11월 21일 부여	2022년 11월 21일 부여
부여일의 가중평균주가	5,483원	6,632원	6,590원	13,180원	13,990원	1주당 \$0.0002 (USD)	638원	638원	
주식매수선택권 1주당 공정가치(*)	2,667원	2,969원	796원	7,866원	8,934원	\$0.00009 (USD)	210원	233원	
무위험이자율	1.18%	1.67%	3.76%	3.31%	3.85%	0.73%	3.85%	3.80%	
예상주가변동성	39.00%	42.63%	49.40%	59.70%	61.40%	85.00%	30.80%	30.80%	
평가모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	Black Scholes	이항모형	이항모형	이항
주식매수선택권 공정가치(*)	1,131,898,950원	1,337,193,900원	116,550,504원	4,237,878,294원	2,412,223,200원	\$37.00 (USD)	4,728,825원	2,618,325원	2

(*) 신주발행으로 부여된 주식매수선택권은 부여일 기준 공정가치로 무상증자 효과가 반영되어 평가기준일 주가 및 공정가치를 조정하였습니다. 차액보상선택형 주식매수선택권은 가득기간에 걸쳐 기타부채로 인식됩니다.

22-4. 주식선택권 수량의 변동내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기				전기(*)			
	차액보상 선택		신주발행		차액보상 선택		신주발행	
	수량	가중평균행사가가격	수량	가중평균행사가가격	수량	가중평균행사가가격	수량	가중평균행사가가격
알체라주식 (가중평균행사가가격 단위: KRW)								
기초 (*)	36,000	29,618	85,800	5,954	146,400	29,618	362,593	6.6
신규부여	-	-	808,759	14,682	-	-	-	-
감소 (*)	(36,000)	29,618	(261,500)	14,682	(110,400)	29,618	-	-
권리행사 (*)	-	-	(9,240)	6,945	-	-	(276,793)	6.9
기말 (*)	-	-	623,819	7,242	36,000	29,618	85,800	5.9
행사가능수량	-	-	76,560	5,835	-	-	85,800	5.9
유스비주식 (가중평균행사가가격 단위: KRW)								
기초(*)	-	-	45,000	660	-	-	-	-
신규부여	-	-	-	-	-	-	45,000	6
감소	-	-	-	-	-	-	-	-
권리행사	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	45,000	660	-	-	45,000	6
행사가능수량	-	-	-	-	-	-	-	-
Alchera X, Inc. 주식 (가중평균행사가가격 단위: USD)								
기초(*)	-	-	-	-	-	-	-	-
신규부여	-	-	-	-	-	-	400,000	0.00
감소	-	-	-	-	-	-	(400,000)	0.00
권리행사	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	-	-	-	-	-	-
행사가능수량	-	-	-	-	-	-	-	-

(*) 전기 중 발생한 무상증자를 고려하여 수량과 가중평균행사가가격을 조정하였습니다.

22-5. 당기말 현재 주식매수선택권의 가중평균 잔여만기는 6.07년입니다.

23. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
지분법자본변동	-	-	-	(5,444,802)	-	(5,444,802)
해외사업환산손익	41,004,828	-	41,004,828	22,454,900	-	22,454,900
합계	41,004,828	-	41,004,828	17,010,098	-	17,010,098

24. 결손금

24-1. 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
결손금	(76,565,813,213)	(49,071,386,136)

24-2. 당기와 전기 중 결손금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
전기이월 미처리결손금	(49,071,386,136)	(35,601,886,548)
순확정급여부채의 재측정요소	(714,770,614)	464,225,223
당기순이익(손실)	(26,779,656,463)	(13,933,724,811)
차기이월미처리결손금	(76,565,813,213)	(49,071,386,136)

25. 영업부문 정보 및 고객과의 계약에서 생기는 수익

25-1. 연결회사는 다음의 주요부문에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 인식합니다.

<당기> (단위: 원)

구 분	용역				합계
	안면인식	이상상황감지	Data	기타	
부문수익:					
외부고객으로부터수익	1,949,676,616	176,271,699	8,378,307,246	1,056,444,731	11,560,700,292
수익인식시점:					
한시점에 인식	1,521,959,950	145,099,029	8,378,307,246	-	10,045,366,225
기간에 걸쳐 인식	427,716,666	31,172,670	-	1,056,444,731	1,515,334,067
합계	1,949,676,616	176,271,699	8,378,307,246	1,056,444,731	11,560,700,292

<전기> (단위: 원)

구 분	용역				합계
	안면인식	이상상황감지	Data	기타	
부문수익:					
외부고객으로부터수익	3,991,501,066	644,001,171	5,775,970,164	677,273,287	11,088,745,688
수익인식시점:					
한시점에 인식	37,703,000	405,537,280	1,598,110,000	217,940,092	2,259,290,372
기간에 걸쳐 인식	3,953,798,066	238,463,891	4,177,860,164	459,333,195	8,829,455,316
합계	3,991,501,066	644,001,171	5,775,970,164	677,273,287	11,088,745,688

25-2. 당기와 전기 중 매출의 지역별 부분정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
국내	11,384,428,593	10,338,630,575
아시아	-	43,873,850
북아메리카	176,271,699	706,241,263
합계	11,560,700,292	11,088,745,688

25-3. 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

고객명	부분	당기	전기
A사	Data	3,089,800,000	552,000,000
B사	Data	1,621,736,364	1,130,963,636
C사	Data	536,949,000	1,158,000,000
D사	안면인식	70,710,204	1,539,413,223

25-4. 보고기간말 현재 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
계약부채	1,997,061,696	2,084,306,183

25-5. 보고기간 초의 계약부채 잔액 중 당기 및 전기에 인식한 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초계약부채 중 당기 인식한 수익	1,964,002,363	814,475,357

26. 영업비용

당기와 전기 영업비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	13,167,545,942	10,462,507,807
퇴직급여	751,539,748	833,019,720
주식보상비용	894,314,795	(875,789,581)
행사비	32,560,785	10,943,534
복리후생비	1,616,929,017	1,594,549,203
여비교통비	491,936,538	596,949,073
접대비	73,663,983	60,109,808
통신비	19,341,061	27,940,726
수도광열비	26,034,443	9,947,705
전력비	-	16,479,654
세금과공과금	105,820,604	148,091,233
감가상각비	1,926,228,774	1,792,931,785
지급임차료	224,447,687	378,559,022
수선비	-	700,000
보험료	122,679,241	42,816,800
차량유지비	23,401,191	41,329,013
경상연구개발비	2,448,095,474	1,806,657,544
운반비	10,910,163	5,093,597
교육훈련비	21,765,961	10,642,799
도서인쇄비	23,306,531	18,754,094
회의비	187,600	77,327
사무용품비	68,308,031	13,376,459
소모품비	125,740,419	307,000,207
지급수수료	3,106,259,032	4,132,493,748
광고선전비	534,904,560	324,288,630
대손상각비	(91,499,931)	472,555,000
건물관리비	492,290,809	457,726,096
외주비	3,742,882,229	5,150,393,456
무형자산상각비	44,806,733	44,713,458
자문료	61,050,002	40,873,698
잡비	15,733,327	13,522,752
합계	30,081,184,749	27,939,254,367

27. 순확정급여부채 및 순확정급여자산

27-1. 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	51,439,268	1,382,008,795
사외적립자산납입액	(460,000,000)	(1,380,000,000)
퇴직급여 지급액	(260,177,731)	(374,739,950)
퇴직급여 전입액	-	-
당기손익으로 인식하는 총비용	600,029,088	888,395,646
보험수리적손익	732,569,925	(464,225,223)
기말금액	663,860,550	51,439,268
재무상태표상 구성항목:	-	-
-확정급여채무의 현재가치	2,245,037,314	1,551,548,519
-사외적립자산의 공정가치	(1,581,176,765)	(1,500,109,251)
합 계	663,860,549	51,439,268

27-2. 당기와 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	656,699,985	874,004,898
순이자원가	(56,670,897)	14,390,748
합 계	600,029,088	888,395,646

27-3. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,551,548,519	1,764,663,073
급여비용		
- 당기근무원가	656,699,985	874,004,898
- 이자원가	37,312,191	38,366,466
소계	694,012,176	912,371,364
재측정손익		
- 인구통계적 가정	-	-
- 재무적 가정	179,140,596	(469,963,754)
- 가정과 실제차이	512,547,276	(1,605,726)
소계	691,687,872	(471,569,480)
퇴직금지급액	(692,211,253)	(653,916,438)
기말잔액	2,245,037,314	1,551,548,519

27-4. 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,500,109,251	382,654,278
납부한 기여금	460,000,000	1,380,000,000
사외적립자산 이자수익	93,983,088	23,975,718
재측정요소	(40,882,052)	(7,344,257)
퇴직급여 지급액	(432,033,522)	(279,176,488)
기말잔액	1,581,176,765	1,500,109,251

27-5. 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법인세 차감전 기타포괄이익(손실)	(732,569,924)	464,225,223
법인세효과	-	-
법인세 차감후 기타포괄이익(손실)	(732,569,924)	464,225,223

27-6. 보고기간말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기말 할인율	4.826~5.201%	5.491~5.972%
미래임금인상률	4.57~7.0%	3.2~7.0%

27-7. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
정기예금등	1,581,176,765	1,500,109,251
합 계	1,581,176,765	1,500,109,251

27-8. 당기 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1% 포인트	(101,897,973)	121,669,092
기대임금상승률	1% 포인트	120,565,844	(102,908,167)

상기 민감도분석은 당기 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정하는 방법에 기초한 것입니다.

27-9. 확정급여채무의 가중평균만기는 10.30년~12.68년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 퇴직급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
퇴직급여지급액	220,311,293	179,084,224	664,432,143	7,775,207,086	8,839,034,746

28. 기타수익과 기타비용

28-1. 당기와 전기 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
수입임대료	-	2,130,000
유형자산처분이익	-	14,298,418
고용촉진지원금	23,495,660	31,065,180
전기오류수정이익	-	4,221,800
잡이익	43,673,521	191,168,742
합계	67,169,181	242,884,140

28-2. 당기와 전기 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	854,546	122,979,219
기부금	-	6,838,800

구 분	당 기	전 기
잡손실	278,526,821	31,474,879
공동기업투자주식 처분손실	-	42,801,839
무형자산 손상차손	-	1,599,593,157
사용권자산처분손실	12,418,502	21,960,029
무형자산처분손실	8,516,909	-
기타의대손상각비	1,584,778,616	710,801,384
합계	1,885,095,394	2,536,449,307

29. 금융수익과 금융비용

29-1. 당기와 전기 금융수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	1,127,548,300	767,049,112
- 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익	1,066,040,881	706,190,572
- 기타이자수익	61,507,419	60,858,540
외환차익	26,545,407	244,779,798
외화환산이익	11,659,232	1,186,879
파생상품평가이익	57,247,000	23,522,224,000
배당금수익	275,000,125	124,248,197
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	100,000	573,202
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	14,275,736
합계	1,498,100,064	24,674,336,924

29-2. 당기와 전기 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	2,584,381,323	3,439,806,008
외환차손	16,479,924	66,507,444
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	1,239,104,011	765,982,032
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	522,780
외화환산손실	7,439,665	136,319,943
파생상품평가손실	1,077,435,000	7,114,007,000
전환사채상환손실	-	4,872,119,535
합계	4,924,839,923	16,395,264,742

30. 법인세비용

30-1. 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액 및 환급액 포함)	5,207,961	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	-	-
법인세비용	5,207,961	-

30-2. 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	26,770,816,687	14,142,547,507

구 분	당 기	전 기
적용세율(당기:20.9%, 전기:22%)에 따른 법인세	(5,595,100,688)	(3,111,360,451)
조정사항	5,600,308,649	3,111,360,450
- 비과세수익	(1,032,649,464)	(693,552,661)
- 비공제비용	295,250,345	106,930,161
- 발생한 일시적 차이 중 이연법인세 미인식효과	6,059,685,222	4,333,111,221
- 기타	278,022,546	(635,128,271)
법인세비용	5,207,961	-
유효세율	(*)	(*)

(*) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손실로 인하여 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

30-3. 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 원)

구 분	기초	증감	기말
유형자산	116,733,919	16,251,690	132,985,609
확정급여채무	-	78,531,098	78,531,098
사용권자산	11,591,209	(7,903,419)	3,687,790
파생상품	(1,204,970,797)	702,821,453	(502,149,344)
당기손익 공정가치측정금융자산	160,856,227	258,114,473	418,970,700
종속기업주식	196,941,951	1,366,012,477	1,562,954,428
주식기준보상	5,517,042	(5,517,042)	-
재고자산	208,189,300	(991,377)	207,197,923
대여금	-	1,402,027,325	1,402,027,325
기타	657,860,458	(293,453,342)	364,407,116
공동기업	765,008,067	(765,008,067)	-
소계	917,727,376	2,750,885,269	3,668,612,645
이월결손금	7,287,062,379	3,139,474,987	10,426,537,366
세액공제	5,042,051,543	169,324,966	5,211,376,509
합계	13,246,841,298	6,059,685,222	19,306,526,520
이연법인세 미인식 효과	(13,246,841,298)	(6,059,685,222)	(19,306,526,520)
이연법인세자산	-	-	-

<전기> (단위: 원)

구 분	기초	증감	기말
유형자산	68,930,663	47,803,256	116,733,919
확정급여채무	288,793,248	(288,793,248)	-
사용권자산	(61,715,188)	73,306,397	11,591,209
파생상품	559,200,282	(1,764,171,079)	(1,204,970,797)
당기손익 공정가치측정금융자산	(72,915)	160,929,142	160,856,227
종속기업주식	9,843,008	187,098,943	196,941,951
주식기준보상	198,598,330	(193,081,288)	5,517,042
재고자산	218,546,799	(10,357,499)	208,189,300
기타	103,569,198	554,291,260	657,860,458
공동기업	80,376,937	684,631,130	765,008,067
소계	1,466,070,362	(548,342,986)	917,727,376
이월결손금	3,701,624,710	3,585,437,669	7,287,062,379
세액공제	4,294,377,991	747,673,552	5,042,051,543
합계	9,462,073,063	3,784,768,235	13,246,841,298
이연법인세 미인식 효과	(9,462,073,063)	(3,784,768,235)	(13,246,841,298)
이연법인세자산	-	-	-

30-4. 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
일시적차이	17,553,170,546	4,171,488,073
세무상결손금	49,887,738,592	34,700,297,045
이월세액공제	5,641,880,509	5,042,051,543

30-5. 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
1년 이내	-	-	-	-
2년 이내	-	-	-	-
3년 이내	-	-	-	-
4년 이내	122,556,148	-	-	-
5년 이내	560,653,385	214,957,052	122,556,148	-
6년~10년 이내	3,598,550,468	5,426,923,457	4,159,203,853	5,042,051,543
11년 초과	45,605,978,591	-	30,418,537,044	-
합계	49,887,738,592	5,641,880,509	34,700,297,045	5,042,051,543

31. 주당손익

31-1. 당기와 전기 중 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
	보통주	보통주
지배주주에 귀속되는 당기순손실	(26,779,656,463)	(13,933,724,811)
가중평균유통주식수(*)	21,549,587	17,412,335
기본주당이익(손실)	(1,243)	(800)

(*) 전기 무상증자(3,590,188주)의 효과를 반영하여, 전기의 주식수를 소급하여 조정하였습니다.

31-2. 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	조정	조정후	가중치	보통주식적수
기초보통주식수	2023-01-01	21,541,132	-	21,541,132	365	7,862,513,180
유상증자	2023-02-01	9,240	-	9,240	334	3,086,160
합계	-	21,550,372	-	21,550,372	-	7,865,599,340
적용일수						365
유통보통주식수						21,549,587

<전기>

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	조정	조정후	가중치	보통주식적수
기초보통주식수	2022-01-01	13,720,283	2,744,056	16,464,339	365	6,009,483,735
주식매수선택권 행사	2022-02-04	230,661	46,132	276,793	331	91,618,483
유상증자	2022-11-09	4,000,000	800,000	4,800,000	53	254,400,000
무상증자	2022-11-10	3,590,188	-	-	-	-
합계	-	21,541,132	3,590,188	21,541,132	-	6,355,502,218

구 분	일 자	주식수	조정	조정후	가중치	보통주식적수
적용일수						365
유통보통주식수						17,412,335

(*) 전기 무상증자 20% 효과를 반영하여, 전기의 주식수를 소급하여 조정하였습니다

31-3. 당기말 현재 주식매입선택권 76,560주와 전환사채 1,082,556주의 회석 대상 주식이 있으나, 회석주당손익은 반회석효과로 인하여 기본주당손익과 동일합니다.

32. 특수관계자거래

32-1. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
공동기업	주식회사 팔라	주식회사 팔라
기타의 특수관계자	주식회사 바이엘(*1)	주식회사 바이엘(*1)
	김경환(*2)	김경환(*2)
	임원(*3)	임원(*3)

(*1) 전기 중 ㈜바이엘에 대해 전환사채를 인수함에 따라 공동지배력을 행사하나 지분투자가 없으므로 기타의 특수관계자로 분류하였습니다.

(*2) ㈜바이엘의 공동지배력 보유자이며, 보고기간 말 현재 ㈜바이엘의 대표이사입니다.

(*3) 임원에는 등기임원 및 미등기임원이 포함되어있습니다.

32-2. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자 구분	회사명	구 분	당 기	전 기
공동기업	주식회사 팔라	매출	30,400,000	165,400,000
		외주비	50,000,000	-
		이자수익	5,696,444	32,880,549
		유형자산취득	-	112,398,000
		대손상각비	33,440,000	-
		기타의대손상각비	1,289,198,616	701,801,384
기타의 특수관계자	주식회사 바이엘	수임임대료	-	2,130,000
		공정가치측정금융 자산평가손실	1,238,662,464	765,982,032
	김경환	이자수익	18,400,000	-
	임원	이자수익	10,964,383	-
		기타의대손상각비	300,000,000	-

32-3. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자본 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	현금출자	
		당기	전기
공동기업	주식회사 팔라 (*1)	3,000,221,356	3,539,267,000
	주식회사 블루시아(*2)	-	151,000,000
기타의 특수관계자	주식회사 바이엘(*3)	-	4,500,000,000

(*1) 당기 중 (주)팔라에 대해 유상증자에 참여함에 따라 전환우선주 888,428주를 추가로 취득하였습니다.

(*2) 전기 중 (주)블루시아에 대해 유상증자에 참여함에 따라 1,510,000주를 취득하였으나, 2022년 12월 20일 청산 완료되었습니다.

(*3) 전기 중 ㈜바이엘에 대하여 전환사채를 인수하였습니다. 해당 투자는 당기말과 전기말 현재 공정가치 가격이 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되어 있습니다.

다.

32-4. 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자 구분	회사명	구분	당기	전기
공동기업	주식회사 팔라	단기대여금	2,000,000,000	3,000,000,000
		대손충당금(단기대여금)	(2,000,000,000)	(710,801,384)
		미수수익	-	27,952,874
		매출채권	33,440,000	36,190,000
		대손충당금(매출채권)	(33,440,000)	-
	주식회사 블루시아	미수금	-	108,198,161
기타의 특수관계자	주식회사 바이엘	당기손익-공정가치측정 금융자산	2,495,355,504	3,734,017,968
		김경환	장기대여금	400,000,000
		미수수익	26,969,863	8,569,863
	임원	단기대여금	-	130,000,000
		장기대여금	430,000,000	-
		대손충당금(장기대여금)	(300,000,000)	-
		미수수익	10,964,383	-

32-5. 보고기간 중 특수관계자에 대한 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

특수관계자 구분	회사명	기초	대여	상환	기말
공동기업	주식회사 팔라	3,000,000,000	-	(1,000,000,000)	2,000,000,000
기타의 특수관계자	김경환	400,000,000	-	-	400,000,000
	임원	130,000,000	430,000,000	(130,000,000)	430,000,000
합계		3,530,000,000	430,000,000	(1,130,000,000)	2,830,000,000

<전기>

(단위: 원)

특수관계자 구분	회사명	기초	대여	상환	기말
공동기업	주식회사 팔라	200,000,000	4,500,000,000	(1,700,000,000)	3,000,000,000
기타의 특수관계자	김경환	-	400,000,000	-	400,000,000
	임원	130,000,000	-	-	130,000,000
합계		330,000,000	4,900,000,000	(1,700,000,000)	3,530,000,000

32-6. 당기말 현재 서울보증보험으로부터 제공받고 있는 지급보증 중 연결회사의 임원으로부터 연대보증을 제공받고 있는 사항은 없습니다.

32-7. 주요경영진에 대한 보상

연결회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 연결회사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기 임원을 포함하였습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기급여	958,414,820	1,013,350,727
주식기준보상	547,998,000	(876,448,054)
퇴직급여	84,695,969	148,227,354
합계	1,591,108,789	285,130,027

33. 우발부채와 약정사항

33-1. 보고기간종료일 현재 연결회사와 관련하여 계류 중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

사건번호	사건명	원고	피고	소송가액
2023가단102616	기타(금전) 청구의 소	동아전기공업 주식회사	주식회사 알체라	262,554,568
2023가단281362	물품대금 청구의 소	주식회사 알체라	주식회사 한국바이오헬스케어	15,240,000

33-2. 보고기간종료일 현재 연결회사의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

금융기관	구분	당기말		전기말	
		약정한도	실행금액	약정한도	실행금액
하나은행(*)	기업운전 일반자금대출	-	-	100,000,000	100,000,000
중소벤처기업진흥공단	창업기업	100,000,000	41,550,000	100,000,000	74,790,000
합 계		100,000,000	41,550,000	200,000,000	174,790,000

(*) 한편, 연결회사는 당기말 현재 기술보증기금으로부터 하나은행 차입금한도 대출과 관련하여 지급보증 95백만원(전기말 95백만원)을 제공받고 있습니다.

33-3. 한편 연결회사는 계약이행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 당기말 현재 3,191백만원(전기말 4,373백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

33-4. 보고기간종료일 현재 연결회사가 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	종류	설정금액	설정권자	내용
장기금융상품	정기예금	55,000,000	우리카드	법인카드 한도확보 관련 우리은행 정기예금 담보
장기금융상품	정기예금	120,000,000	신한카드	법인카드 한도확보 관련 신한은행 정기예금 담보
단기금융상품	정기예금	65,000,000	신한카드	법인카드 한도확보 관련 신한은행 정기예금 담보

34. 현금흐름표에 관한 사항

34-1. 현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 보통예금 등을 포함한 금액입니다.

34-2. 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(26,776,024,648)	(14,142,547,507)
법인세비용	5,207,961	(13,683,654)
이자비용	2,584,381,323	3,439,806,008
대손상각비	(91,499,931)	472,555,000
기타의대손상각비	1,584,778,616	710,801,384
감가상각비 및 사용권자산상각비	1,957,268,774	1,800,691,785
무형자산상각비	50,295,234	49,074,573
퇴직급여	600,029,088	912,371,364
장기종업원급여	16,033,438	(72,367,525)
주식보상비용(경상연구개발비 포함)	1,102,501,605	(875,789,581)
외화환산손실	7,439,665	136,319,943
파생상품평가손실	1,077,435,000	7,114,007,000
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	1,239,104,011	765,982,032
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	522,780
재고자산평가손실(환입)	-	(2,016,923)
유형자산처분손실	854,546	122,979,219
사용권자산처분손실	12,418,502	21,960,029

구 분	당 기	전 기
전환사채상환손실	-	4,910,239,041
공동관계기업투자주식처분손실	-	42,801,839
지분법손실	3,005,666,158	3,277,545,843
무형자산손상차손	-	1,599,593,157
무형자산처분손실	8,516,909	-
이자수익	(1,127,548,300)	(767,049,112)
배당금수익	(275,000,125)	(124,248,197)
유형자산처분이익	-	(14,298,418)
외화환산이익	(11,659,232)	(1,186,879)
파생상품평가이익	(57,247,000)	(23,522,224,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(100,000)	(573,202)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	(14,275,736)
매출채권및계약자산의 감소(증가)	1,286,761,446	(665,894,547)
기타유동금융자산의 감소(증가)	190,110,677	(182,818,935)
기타유동자산의 감소(증가)	(1,618,811,499)	2,045,189
기타비유동자산의 감소(증가)	(397,718,353)	325,100
재고자산의 감소(증가)	-	2,139,024
파생상품자산의 감소(증가)	-	(635,224,000)
파생상품부채의 증가(감소)	-	635,224,000
기타유동금융부채의 증가(감소)	(926,061,768)	621,503,818
기타유동부채의 증가(감소)	(303,194,428)	1,454,567,275
기타비유동부채의 증가(감소)	58,502,829	19,170,704
기타비유동금융부채의 증가(감소)	-	(84,800,000)
매입채무및계약부채의 증가(감소)	(52,188,553)	156,273,920
퇴직금의 지급	(692,211,253)	(653,916,438)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(27,966,478)	(1,124,799,230)
합계	(17,569,925,786)	(14,629,213,857)

34-3. 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금거래					기 말
			상각, 이자비용	사용권자산 취득	사용권자산 처분	환율변동효과	유동성대체	
유동성리스부채	767,393,813	(1,017,508,274)	81,196,072	779,981,953	(8,895,332)	993,875	328,430,511	931,592,618
비유동리스부채	190,933,362	-	-	795,475,919	(13,770,572)	-	(328,430,511)	644,208,198
유동전환사채	-	-	-	-	-	-	12,777,700,456	12,777,700,456
비유동전환사채	10,443,884,322	-	2,333,816,134	-	-	-	(12,777,700,456)	-
단기차입금	133,240,000	(133,240,000)	-	-	-	-	33,240,000	33,240,000
장기차입금	41,550,000	-	-	-	-	-	(33,240,000)	8,310,000
합 계	11,577,001,497	(1,150,748,274)	2,415,012,206	1,575,457,872	(22,665,904)	993,875	-	14,395,051,272

<전기>

(단위: 원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금거래						기 말
			이자비용	사용권자산 취득	사용권자산 처분	환율변동효과	전환사채상환	유동성대체	
유동성리스부채	595,142,612	(792,601,460)	81,608,865	314,106,041	(11,778,543)	3,034,487	-	577,881,811	767,393,813
비유동리스부채	504,182,031	-	-	286,234,898	(23,047,393)	1,445,637	-	(577,881,811)	190,933,362
전환사채	18,764,429,680	(26,000,000,000)	3,349,159,107	-	-	-	14,330,295,535	-	10,443,884,322
단기차입금	100,000,000	-	-	-	-	-	-	33,240,000	133,240,000
장기차입금	100,000,000	(25,210,000)	-	-	-	-	-	(33,240,000)	41,550,000

구분	기초	현금흐름	비현금거래					기말	
			이자비용	사용권자산 취득	사용권자산 처분	환율변동효과	전환사채상환		유동성대체
합계	20,063,754,323	(26,817,811,460)	3,430,767,972	600,340,939	(34,825,936)	4,480,124	14,330,295,535	-	11,577,001,46

34-4. 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
주식선택권행사	27,435,100	821,333,185
사용권자산의 취득	1,705,390,606	416,076,488
무상증자	-	1,795,094,000

35. 위험관리

35-1. 외환위험

외환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결회사는 대부분의 거래를 국내에서 수행하고 있어 원화 외 통화로부터의 환율변동 위험에 거의 노출되어 있지 않습니다.

35-2. 주가변동 위험

연결회사는 전략적 목적 등으로 상장주식 등에 투자한 내역은 존재하지 않습니다.

35-3. 이자율위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수입 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결회사는 변동금리부 차입금을 보유하고 있지 않으므로 이자비용의 변동 위험은 없습니다.

35-4. 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리 정책을 보유하고 있습니다.

연결회사는 매출채권 및 대여금에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실이 개별적으로 유의적인 항목에 대해 충당금을 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기와 전기 중 연결회사의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	매출채권 및 계약자산		대여금	
	당기	전기	당기	전기
기초잔액	472,555,000	-	710,801,384	710,801,384
대손상각(환입)	(91,499,931)	472,555,000	1,584,778,616	-
환산효과	-	-	4,420,000	-
기말잔액	381,055,069	472,555,000	2,300,000,000	710,801,384

35-5. 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 원)

내 용	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년~5년
매입채무	115,615,442	115,615,442	115,615,442	-
미지급금	1,568,862,321	1,568,862,321	1,568,862,321	-
리스부채	1,575,800,816	1,552,703,334	919,509,816	633,193,518
미지급비용	794,008,691	794,008,691	794,008,691	-
단기차입금	33,240,000	33,240,000	33,240,000	-
장기차입금	8,310,000	8,310,000	-	8,310,000
전환사채	12,777,700,456	-	23,000,000,000	-
합 계	16,873,537,726	4,072,739,788	26,431,236,270	641,503,518

<전기말> (단위: 원)

내 용	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년~5년
매입채무	32,671,000	32,671,000	32,671,000	-
미지급금	2,844,755,733	2,844,755,733	2,844,755,733	-
리스부채	958,327,175	1,003,671,498	805,409,949	198,261,549
미지급비용	366,502,946	366,502,946	366,502,946	-
단기차입금	133,240,000	133,240,000	133,240,000	-
장기차입금	41,550,000	41,550,000	-	41,550,000
전환사채	10,443,884,322	23,000,000,000	-	23,000,000,000
합 계	14,820,931,176	27,422,391,177	4,182,579,628	23,239,811,549

35-6. 자본위험관리

연결회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해연결회사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 주요 자본관리지표로 부채비율 및 순차입금비율을 이용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	27,981,825,975	24,544,354,108
자본총계(B)	8,209,804,991	34,502,168,798
현금및현금성자산 및 금융기관예치금(C)	17,490,396,918	36,821,069,527
차입금, 사채(파생부채포함) 및 리스부채(D)	22,275,794,272	18,380,309,497
부채비율(=A/B)(%)	340.83%	71.14%
순차입금비율((D-C)/B)	58.29%	(*)

(*) 전기에는 부의 비율이 산출되어 계산하지 않았습니다.

36. 공정가치

36-1. 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치의 합리적인 근사치인 장부금액을 제외한 연결회사의 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산(유동)				
현금및현금성자산	2,240,396,918	-	30,771,069,527	-
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	236,556,262	236,556,262	5,423,766,418	5,423,766,418
파생상품자산	142,876,000	-	-	-
단기금융상품	15,050,000,000	-	6,050,000,000	-
매출채권	2,828,081,969	-	4,023,576,764	-
기타유동금융자산	5,081,009,188	-	2,769,066,665	-
유동자산계	25,578,920,337	236,556,262	49,037,479,374	5,423,766,418
금융자산(비유동)				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,495,355,504	2,495,355,504	3,734,017,968	3,734,017,968
파생상품자산	-	-	85,629,000	85,629,000
장기금융상품	200,000,000	-	1,000,000,000	-
기타비유동금융자산	2,017,508,372	-	1,386,024,175	-
비유동자산계	4,712,863,876	2,495,355,504	6,205,671,143	3,819,646,968
합 계	30,291,784,213	2,731,911,766	55,243,150,517	9,243,413,386
금융부채(유동)				
매입채무	115,615,442	-	32,671,000	-
단기차입금	33,240,000	-	133,240,000	-
리스부채	931,592,618	-	767,393,813	-
기타유동금융부채	2,362,871,012	-	3,211,258,679	-
전환사채	12,777,700,456	-	-	-
유동파생상품부채	7,880,743,000	7,880,743,000	-	-
유동부채계	24,101,762,528	7,880,743,000	4,144,563,492	-
금융부채(비유동)				
전환사채	-	-	10,443,884,322	-
파생상품부채	-	-	6,803,308,000	6,803,308,000
장기차입금	8,310,000	-	41,550,000	-
리스부채	644,208,198	-	190,933,362	-
비유동부채계	652,518,198	-	17,479,675,684	6,803,308,000
합계	24,754,280,726	7,880,743,000	21,624,239,176	6,803,308,000

36-2. 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정내역은 다음과 같습니다.

36-2-1. 공정가치자산

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	-	236,556,262	2,495,355,504	2,731,911,766
파생상품자산	-	142,876,000	-	142,876,000
전기말:				
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	-	5,423,766,418	3,734,017,968	9,157,784,386
파생상품자산		85,629,000	-	85,629,000

36-2-2. 공정가치부채

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
파생상품부채	-	7,880,743,000	-	7,880,743,000
전기말:				-
파생상품부채	-	6,803,308,000	-	6,803,308,000

36-3. 가치평가방법 및 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중간인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함되는 상품들은 지분상품으로 분류되는 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

보고기간종료일 현재 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융상품 중 공정가치서열체계에서 수준 2으로 분류되는 항목의 가치평가방법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수 준	종 류	당기말	전기말	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	2	출자금 등	236,556,262	5,423,766,418	현재가치법	이자율 등
당기손익-공정가치측정금융자산	3	전환사채	2,495,355,504	3,734,017,968	현재가치법	이자율 등
파생금융자산	2	매도청구권	142,876,000	85,629,000	이항(TF)모형	주가 등
파생금융부채	2	전환권 등	7,880,743,000	6,803,308,000	이항(TF)모형	주가 등

37. 후속사건

37-1. 전환사채권자와의 전환사채의 조건 변경 합의

2024년 2월 28일 연결회사는 연결회사의 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채권자들과 전환사채의 조건을 다음과 같이 변경하는 것에 합의하였습니다.

- 합의서 체결일로부터 10 영업일 이내에 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 금액의 25%를 상환
- 사채권자는 2025년 1월 30일까지 원 계약에 따른 사채의 조기상환청구권을 행사하지 않음
- 사채의 만기보장수익률을 4%로 변경하여 적용

이와 함께 동 일자에 사채상환을 담보하기 위해 회사의 주요주주인 대표이사 지분 1,979,216주에 대한 질권 설정이 합의되었으며, 다음 사유 발생시 질권 설정된 지분에 대하여 처분이 가능하도록 자동처분 승낙서가 제출되었습니다.

- 2024년 6월말까지 확정된 (적정 이상의) 감사의견을 제출하지 못하는 경우
- 본 사채 상환을 위한 유상증자 등 자금조달이 2024년 12월말 이내로 완료되지 않을 경우

37-2. 일부 전환사채권의 조기상환

2024년 2월 28일 전환사채권자와 체결된 합의 내용에 따라 2024년 3월 7일 연결회사의 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 중 5,750백만원이 상환처리되었습니다.

38. 계속기업 관련 중요한 불확실성

38-1. 연결회사의 연결재무제표는 연결회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리되었습니다.

38-2. 연결회사는 다음과 같은 사유로 계속기업으로서의 존속능력에 중요한 불확실성이 존재합니다.

(1) 연결회사는 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실과 영업손실이 각각 26,776백만원과 18,520백만원 발생하였습니다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계는 17,290백만원으로 2024년 3월 7일 전환사채권자에게 5,750백만원(이중 5,000백만원은 출자금해지 미수금이 재원)이 상환되어, 실제로 운영가능한 현금및현금성자산과 단기금융상품은 재무제표일 현재 재무상태표보다 작습니다.

(2) 연결회사는 전환사채권자와 2024년 2월 28일 합의된 합의내용에 따라 전환사채권자는 2025년 1월 31일부터 조기상환을 청구할 수 있으며, 연결회사는 사채권자에게 조기상환청구일로부터 5영업일 내 전환사채 원금 17,250백만원과 발행일시점부터 조기상환 보장수익률 4%를 가산한 금액을 상환하여야 합니다. 또한 연결회사는 전환사채권자의 조기상환권 외에 전환사채권자와의 약정에 따른 기한이익상실 조건의 발생가능성이 존재하고 있습니다.

38-3. 상기 계속기업으로서의 존속문제에 대하여 연결회사는 다음과 같은 자구노력을 계획하거나 일부 실행하고 있습니다.

(1) 영업수익의 확대

- FACE Solution 사업을 확대중입니다. 2024년 1분기 계약확정액이 34억으로 이는 2023년 19억 매출을 넘어서고 있습니다.
- FACE Solution 사업의 2024년 매출 목표는 154억입니다.
- DATA매출에 대하여 전기보다 10억 증가한 95억의 매출을 기대하고 있습니다.

(2) 비용감축 및 구조조정

- 두번에 걸친 구조조정을 통해 연간 32억의 인건비등을 절감할 예정이며 1차 구조조정을 1분기중 시행하였습니다.
- 3분기 순환무급휴직, 2분기 중 자회사 통폐합을 통한 비용 효율화를 계획하고 있습니다.
- 대표이사 급여 삭감, 사택지원제도 폐지를 2분기 중 시행할 예정입니다.
- 위와 같은 비용구조조정을 통해 연간 50억 수준의 비용 절감을 계획하고 있습니다.

(3) 추가 자본조달

- 제3자 배정 및 기존 대주주의 유상증자 참여를 통한 자본금 증액을 추진하고 있습니다.

니다.

(4) 비영업자산의 매각

- 비영업자산에 해당하는 (주)바이엘 전환사채에 대한 매각을 추진중입니다.