

주식회사 비아이매트릭스

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 18 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

i 독립된 감사인의 감사보고서	1
ii (첨부) 재무제표	
재무상태표	7
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	12
iii 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	73

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 비아이매트릭스

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 비아이매트릭스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 수주산업 진행기준 수익인식

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석2에서 설명하는 바와 같이 회사는 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 용역제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 용역제공으로 인한 수익의 진행률은 수행한 용역에 대하여 발생한 누적원가를 총예정원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 투입법에 따른 수익인식금액이 당기말 현재 회사의 총 매출 중 62.94% 를 차지하고 있고, 누적원가의 집계 및 총예정원가의 변동이 당기 손익에 부정적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 수주산업 진행매출 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

가. 투입법에 따른 수익인식 정책

재무제표에 대한 주석 2에서 기술되어 있는 바와 같이 총계약수익과 총예정원가 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 유의적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 회사의 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 보고기간말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 투입법에 따른 수익인식 회계처리에 대한 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제의 이해

- 회사의 수익인식에 대한 회계정책이 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 부합하는지 검토

- 주요 계약사항, 계약금액, 및 수익인식 회계정책의 변경 유무에 대한 질문 및 추출된 표본에 대한 계약서 검토 등 문서 검사

- 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 문서검사

나. 총예정원가 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 2에서 기술되어 있는 바와 같이 회사는 총예정원가를 용역기간 중 발생할 것으로 예상되는 재료비, 노무비, 외주비 경비의 미래예상치에 근거하여 추정하고 있으며, 보고기간종료일 현재 상황에 근거하여 미래예상치가 변동될 것으로 추정되는 경우 그에 따라 예상되는 변동치를 총예정원가 추정에 반영하고 있음

니다. 이와 같은 추정의 불확실성이 수익인식에 미치는 영향을 고려하여 총예정원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 회사의 총예정원가 추정에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사의 총예정원가 추정이 적절한 승인을 거쳐 계상되었는지에 대한 문서 확인
- 총예정원가의 각 구성요소(재료비, 노무비, 외주비, 경비)에 대한 추정 근거자료의 합리성 검토

다. 공사진행률 산정

재무제표에 대한 주석 2에서 기술되어 있는 바와 같이 보고기간의 계약수익은 총계약수익에 보고기간종료일 현재의 누적진행률을 곱한 금액에서 전기까지 인식한 계약수익을 차감하여 산정하게 되므로, 진행률의 변동은 당기 및 미래의 계약수익에 영향을 미치게 되고 기간손익의 왜곡을 가져올 수 있습니다. 진행률 산정이 신뢰성 있게 이루어지지 않을 경우 기간손익에 미치는 영향을 고려하여 회사의 진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다

당기말 현재 회사의 공사진행률 산정에 영향을 미치는 추정 총예정원가와 누적발생원가 금액과 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 감사인의 프로젝트별 원가배부정확성을 검증 후 계약별 진행률에 대한 독립적인 재계산 수행
- 발생원가에 대한 실재성 확인을 위해 추출된 표본에 대한 문서검사
- 재료비, 노무비, 외주비, 경비의 발생원가에 대하여 프로젝트별 원가의 귀속시기 적정성 테스트

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

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

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

성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 사항을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강진명입니다

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 비아이매트릭스

제 19 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 18 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 비아이매트릭스 대표이사 배영근, 김범재

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 선릉로 433
(역삼동, 세방빌딩 신관17층)
(전 화) 02-561-4475

재 무 상 태 표

제 19 기 기말 2023년 12월 31일 현재

제 18 기 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 비아이매트릭스

(단위: 원)

과 목	주석	제19기 기말	제18기 기말
자산			
유동자산		35,025,168,398	20,537,068,370
현금및현금성자산	4,5,6,7	3,482,776,973	4,432,563,484
단기금융상품	4,5,6,8	23,000,000,000	8,000,000,000
매출채권	4,5,6,9	4,963,503,666	5,706,247,656
계약자산	4,25	1,983,305,236	1,994,315,454
기타유동금융자산	4,5,6,10	1,421,910,680	129,537,414
기타유동자산	12	135,820,523	274,404,362
당기법인세자산		37,851,320	-
비유동자산		6,497,359,396	4,990,652,381
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6	-	122,351,241
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,11	46,890,781	46,890,781
기타비유동금융자산	4,5,6,10	712,395,696	728,504,399
유형자산	13	476,756,502	237,935,117
사용권자산	15	1,308,056,383	999,240,832
무형자산	14	1,156,110,973	756,428,578
이연법인세자산	21	2,797,149,061	2,099,301,433
자산 총계		41,522,527,794	25,527,720,751
부채			
유동부채		6,186,967,203	5,865,564,226
매입채무	4,5,6,	1,843,472,721	1,627,062,965
계약부채	25	474,129,452	1,374,122,952
기타유동금융부채	4,5,6,16	2,362,231,113	1,897,216,923
기타유동부채	18	887,604,037	611,359,961
당기법인세부채	21	-	51,360,559
유동리스부채	4,5,6,15	583,477,361	304,440,866
기타총당부채	19	36,052,519	-
비유동부채		7,918,876,874	6,220,687,741
기타비유동금융부채	4,5,6,16	220,117,474	299,445,146
기타비유동부채	18	138,343,024	104,712,822
순확정급여부채	20	6,816,805,591	5,108,165,580
비유동리스부채	4,5,6,15	743,610,785	708,364,193
부채 총계		14,105,844,077	12,086,251,967
자본			
자본금	1,22	3,603,470,000	597,094,000
주식발행초과금	22	17,400,038,081	4,937,687,481
기타불입자본		865,000,000	-

과 목	주석	제19기 기말	제18기 기말
기타포괄손익누계액	23	(227,540,991)	(227,540,991)
이익잉여금	24	5,775,716,627	8,134,228,294
자본 총계		27,416,683,717	13,441,468,784
자본과 부채 총계		41,522,527,794	25,527,720,751

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 19 기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 18 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 비아이매트릭스

(단위: 원)

과 목	주석	제 19 기	제 18 기
매출액	25	25,855,874,322	27,659,091,743
매출원가	27	15,586,291,768	13,517,587,965
매출총이익		10,269,582,554	14,141,503,778
판매비와관리비	26,27	12,970,133,157	9,578,030,002
영업이익(손실)		(2,700,550,603)	4,563,473,776
기타수익	28	1,210,095	36,090,812
기타비용	29	2,463,617	622,083
금융수익	30	470,143,031	182,699,056
금융비용	31	121,190,806	1,312,808,315
법인세비용차감전순이익(손실)		(2,352,851,900)	3,468,833,246
법인세비용(수익)	21	(556,512,606)	279,219,882
당기순이익(손실)		(1,796,339,294)	3,189,613,364
기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	20,24	(562,172,373)	322,242,346
총포괄이익(손실)		(2,358,511,667)	3,511,855,710
주당손익			
기본주당손익	32	(292)	618
희석주당손익	32	(292)	618

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 19 기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 18 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 비아이매트릭스

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
2022.01.01 (전기초)		500,000,000	-	-	(227,540,991)	4,622,372,584	4,894,831,593
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	3,189,613,364	3,189,613,364
순확정급여부채 재측정요소	20	-	-	-	-	322,242,346	322,242,346
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등							
유상증자		18,148,000	811,367,468	-	-	-	829,515,468
상환전환우선주의 전환		78,946,000	4,126,320,013	-	-	-	4,205,266,013
2022.12.31 (전기말)		597,094,000	4,937,687,481	-	(227,540,991)	8,134,228,294	13,441,468,784
2023.01.01 (당기초)		597,094,000	4,937,687,481	-	(227,540,991)	8,134,228,294	13,441,468,784
총포괄손익							
당기순손실		-	-	-	-	(1,796,339,294)	(1,796,339,294)
순확정급여부채 재측정요소	20	-	-	-	-	(562,172,373)	(562,172,373)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등							
유상증자		618,000,000	14,850,726,600	-	-	-	15,468,726,600
무상증자		2,388,376,000	(2,388,376,000)	-	-	-	-
자산수증		-	-	865,000,000	-	-	865,000,000
2023.12.31 (당기말)		3,603,470,000	17,400,038,081	865,000,000	(227,540,991)	5,775,716,627	27,416,683,717

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 19 기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 18 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 비아이매트릭스

(단위: 원)

구 분	주석	제 19기	제 18기
영업활동으로 인한 현금흐름		(76,823,116)	5,529,372,495
영업으로부터 창출된 현금	34	(166,001,015)	5,617,900,482
당기순이익(손실)		(1,796,339,294)	3,189,613,364
손익조정		1,472,332,799	3,272,401,638
자산/부채의 변동		158,005,480	(844,114,520)
이자수취		266,788,168	81,947,834
이자지급		(95,601,959)	(108,406,454)
법인세납부		(82,008,310)	(62,069,367)
투자활동으로 인한 현금흐름		(16,696,568,727)	(6,260,191,927)
단기대여금의 감소		30,444,800	12,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		123,094,505	513,419,962
유형자산의 처분		634,230	-
임차보증금의 감소		-	10,000,000
기타보증금의감소		30,200,000	7,199,724
장기대여금의감소		3,040,000	47,413,764
단기금융상품의 증가		(15,000,000,000)	(6,000,000,000)
단기대여금의 증가		(695,029,335)	(20,000,000)
임차보증금의 증가		(400,000,000)	-
유형자산의 취득		(367,446,942)	(73,717,464)
무형자산의 취득		(316,992,088)	(306,898,563)
기타보증금의 증가		(101,800,000)	-
장기대여금의 증가		(2,713,897)	(449,609,350)
재무활동으로 인한 현금흐름		15,839,455,823	265,550,256
자산수증		865,000,000	-
단기차입금의 증가		700,000,000	-
유상증자		15,468,726,600	551,469,960
단기차입금의 감소		(700,000,000)	-
유동성리스부채의 상환		(494,270,777)	(285,919,704)
현금및현금성자산의 증감		(933,936,020)	(465,269,176)
기초 현금및현금성자산		4,432,563,484	4,939,858,545
환율변동효과		(15,850,491)	(42,025,885)
기말 현금및현금성자산		3,482,776,973	4,432,563,484

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 19 기 기말 2023년 12월 31일 현재

제 18 기 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 비아이매트릭스

1. 일반 사항

주식회사 비아이매트릭스(이하 "당사")는 Business Intelligence 솔루션 개발·시스템 구축, Big Data Analytics 솔루션 개발·시스템 구축 공급을 목표로 2005년 4월 2일 설립되었습니다. 본사는 강남구 선릉로 433번지 17층에 위치하고 있으며, 2023년 1월 9일 코스닥시장에 상장하였습니다. 당기말 현재의 자본금은 3,603백만원입니다.

당기말 현재 당사의 주주는 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
	보통주	
배영근	3,349,560	46.48%
고속영	698,760	9.70%
배석주	31,670	0.44%
배은영	31,670	0.44%
우리사주조합	60,000	0.83%
IBKSK-Soft신기술투자조합	544,036	7.55%
기타	2,491,244	34.57%
합계	7,206,940	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시'

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세'

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 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. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

외환차이는 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시됩니다.

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

2.4 현금및현금성자산

당사는 보유현금, 요구불예금과 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같은 실질적인 현금성자산은 현금및현금성자산에 포함됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 매출채권

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

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년
기타의유형자산	5년

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

2.8 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 다음의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년

2.9 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.

2.10 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.11 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

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

2.12 충당부채

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

2.13 납입자본

당사는 보통주를 자본으로 분류하고 있으며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에서 세금효과 반영한 금액을 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 발행한 지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감되며, 동 지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식되지 않습니다.

당사가 자기주식을 취득하거나 처분하는 경우 이와 관련하여 지급하거나 수취한 대가는 자본에 직접 인식됩니다.

2.14 정부보조금

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

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.15 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를

금융자산의 총장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸

시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도로 운영됩니다.

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

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

(2) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 장기간 근무한 임직원은 매 5년마다 차등한 금액의 보상을 지급받을 수 있는 권리가 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무월가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적인 보험계리인에 의해 평가됩니다.

2.18 수익인식

(1) 제품 판매의 수익인식 기준

제품 판매에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품의 판매계약은 고객에게 인도한 시점(검수시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 제품의 설치, 고객에 맞춤화 된 재화의 판매 및 설치를 포함한 계약의 수익인식기준

당사는 제품의 설치, 고객에 맞춤화 된 재화의 판매 및 설치를 제공하는 계약에 대하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

제품 공급과 구축 용역을 함께 제공하는 계약(BI)의 경우, 관련 제품은 유의적으로 맞춤화하거나 변형하지 않으며, 그 자체로도 고객이 사용이 가능합니다. 따라서, 제품의 공급과 구축 용역의 제공은 별도로 식별될 수 있습니다. 제품의 공급에 대한 수익은 한 시점에 인식되며, 그 시점은 고객에게 인도한 시점(검수시점)입니다. 구축용역의 제공에 대한 수익은 투입법에 따른 진행률을 적용하여 기간에 걸쳐 인식됩니다. 이 경우 거래가격은 각각의 수행의무에 개별판매가격에 기초하여 배분합니다.

장기간에 걸쳐 수행하는 소프트웨어 공급 및 구축 용역 계약(SCM)의 경우, 하나의 수행의무로 보아 투입법에 따른 진행률을 적용하여 기간에 걸쳐 인식됩니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 있습니다. 진행률의 산정은 직접재료비, 노무비, 외주비, 경비를 포함하여 산정하고 있습니다.

수익, 원가 또는 진척도의 추정은 상황이 변경되면 수정됩니다. 이로 인한 예상 수익 및 원가의 증감은 경영진이 이러한 상황으로 인해 수정이 발생한 것을 알게된 기간에 당기손익으로 반영됩니다.

당사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2.19 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

당사는 기본주당이익을 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어서 계산하며, 희석주당이익을 당사가 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.20 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

당사는 자동차, 사무실 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다.

내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히

확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

사무실 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

당사는 일부 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

2.22 재무제표 승인

동 재무제표는 2024 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 최종 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

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

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 순확정급여부채

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

위험	노출 위험	관리
시장위험 - 환율	기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	외화예금 잔액 관리
신용위험	현금성자산, 매출채권, 채무상품, 계약자산	신용한도 관리
유동성위험	기타 부채	차입한도 유지

4.1.1. 시장위험

(1) 외환위험

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 원화환산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,USD,CNY,JPY,EUR)

구분	외화구분	당기말		전기말	
		외화	원화	외화	원화
금융자산					
현금및현금성자산	USD	206,295	265,997,070	202,175	256,215,997
	CNY	852,406	154,149,150	664,677	120,598,989
	JPY	48,763,775	445,047,469	58,634,213	558,889,591
	EUR	85	121,260	85	114,852
매출채권	CNY	-	-	187,786	34,071,892
	JPY	4,267,800	38,950,503	2,665,800	25,409,872
기타금융자산	JPY	913,400	8,336,236	913,400	8,706,346
합계			912,601,688		1,004,007,539
금융부채					
매입채무	USD	21,360	27,541,584	-	-
미지급금	EUR	-	-	3,000	4,053,600
기타					
리스부채	JPY	8,643,806	78,888,560	10,552,774	100,586,931
합계			106,430,144		104,640,531

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 당사의 세전손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분		세전 손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
USD	상승 시	23,845,549	25,621,600	23,845,549	25,621,600
	하락 시	(23,845,549)	(25,621,600)	(23,845,549)	(25,621,600)
CNY	상승 시	15,414,915	15,467,088	15,414,915	15,467,088
	하락 시	(15,414,915)	(15,467,088)	(15,414,915)	(15,467,088)
JPY	상승 시	41,344,565	49,241,888	41,344,565	49,241,888
	하락 시	(41,344,565)	(49,241,888)	(41,344,565)	(49,241,888)
EUR	상승 시	12,126	(393,875)	12,126	(393,875)
	하락 시	(12,126)	393,875	(12,126)	393,875

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

4.1.2. 신용위험

당사의 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권, 기타금융자산 등에서 발생합니다. 당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권, 기타금융자산 등의 총금액은 35,925백만원(전기말: 20,390백만원)입니다.

(1) 위험관리

고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다.

당사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

당사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권 및 계약자산

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 일부의 채권은 개별적으로 손상여부를 검토하여 평가하는 방법을 적용하고 있습니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하고 있습니다.

당기말 및 전기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	정상 (만기미도래)	3개월 이내	3개월 초과	6개월 초과	12개월 초과	합계
당기말						
기대손실률	0.46%	4.31%	8.35%	-	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	4,928,643,025	47,548,426	13,104,359	-	192,552,004	5,181,847,814
손실충당금	(22,650,464)	(2,047,514)	(1,094,166)	-	(192,552,004)	(218,344,148)
기대손실률	-	-	-	-	-	-
총 장부금액 - 계약자산	1,983,305,236	-	-	-	-	1,983,305,236
손실충당금	-	-	-	-	-	-
전기말						
기대손실률	0.20%	2.15%	4.90%	26.50%	30.36%	
총 장부금액 - 매출채권	5,220,619,014	384,446,913	28,270,000	6,673,333	126,356,742	5,766,366,002
손실충당금	(10,351,463)	(8,256,170)	(1,385,309)	(1,768,662)	(38,356,742)	(60,118,346)
기대손실률	-	-	-	-	-	-
총 장부금액 - 계약자산	1,994,315,454	-	-	-	-	1,994,315,454
손실충당금	-	-	-	-	-	-

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	60,118,346	56,063,634
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	158,225,802	4,054,712
기말	218,344,148	60,118,346

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 당사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지 등으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 입증된 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비 과목으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

4.1.3. 유동성위험

당사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 하고 있습니다.

유동성위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이하	1년 이하	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	1,843,472,721	1,843,472,721	1,843,472,721	-	-	-	-
기타유동금융부채	2,362,231,113	2,362,231,113	2,362,231,113	-	-	-	-
기타비유동금융부채	220,117,474	220,117,474	-	-	220,117,474	-	-
리스부채	1,327,088,146	1,468,162,455	315,248,893	287,003,893	409,382,581	256,681,990	199,845,098
합계	5,752,909,454	5,893,983,763	4,520,952,727	287,003,893	629,500,055	256,681,990	199,845,098

<전기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이하	1년 이하	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	1,627,062,965	1,627,062,965	1,627,062,965	-	-	-	-
기타유동금융부채	1,897,216,923	1,897,216,923	1,897,216,923	-	-	-	-
기타비유동금융부채	299,445,146	299,445,146	-	-	299,445,146	-	-
리스부채	1,012,805,059	1,241,813,865	173,336,301	146,096,825	290,315,886	287,736,687	344,328,166
합계	4,836,530,093	5,065,538,899	3,697,616,189	146,096,825	589,761,032	287,736,687	344,328,166

4.2. 자본위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 그 목표로 하고 있습니다. 당사는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 이 비율은 재무상태표상 총부채를 자본으로 나누어 산출됩니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
부채총계	14,105,844,077	12,086,251,967
자본총계	27,416,683,717	13,441,468,784
부채비율	51.45%	89.92%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<자산>				
공정가치로 인식된 금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	46,890,781	46,890,781	46,890,781	46,890,781
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	122,351,241	122,351,241
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	3,482,776,973	3,482,776,973	4,432,563,484	4,432,563,484
단기금융상품	23,000,000,000	23,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000
매출채권	4,963,503,666	4,963,503,666	5,706,247,656	5,706,247,656
기타금융자산	2,134,306,376	2,134,306,376	858,041,813	858,041,813
계약자산	1,983,305,236	1,983,305,236	1,994,315,454	1,994,315,454
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	35,563,892,251	35,563,892,251	20,991,168,407	20,991,168,407
금융자산 합계	35,610,783,032	35,610,783,032	21,160,410,429	21,160,410,429
<부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무	1,843,472,721	1,843,472,721	1,627,062,965	1,627,062,965
기타금융부채(*1)	2,582,348,587	2,582,348,587	2,196,662,069	2,196,662,069
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	4,425,821,308	4,425,821,308	3,823,725,034	3,823,725,034
기타				
리스부채	1,327,088,146	1,327,088,146	1,012,805,059	1,012,805,059
금융부채 합계	5,752,909,454	5,752,909,454	4,836,530,093	4,836,530,093

(*1) 기타금융부채에는 종업원급여와 관련된 1,253백만원(전기말 985백만원)을 포함하고 있습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수로 측정된 공정가치 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수로 측정된 공정가치 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	46,890,781	46,890,781
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
합계	-	-	46,890,781	46,890,781

<전기말>

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	46,890,781	46,890,781
당기손익-공정가치측정금융자산	-	122,351,241	-	122,351,241
합계	-	122,351,241	46,890,781	169,242,022

5.3 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법(*)	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	46,890,781	3	원가법	-	-

(*) 피투자기업의 성과 및 영업전반에 중요한 변동이 있지 아니하고, 당기말 자산총액이 10억원 수준에 불과하여 원가법을 적용하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	46,890,781	3	원가법	-	-

(*) 피투자기업의 성과 및 영업전반에 중요한 변동이 있지 아니하고, 당기말 자산총액이 10억원 수준에 불과하여 원가법을 적용하였습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

<당기말>

(단위: 원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	3,482,776,973	-	-	3,482,776,973
단기금융상품	23,000,000,000	-	-	23,000,000,000
매출채권	4,963,503,666	-	-	4,963,503,666
기타금융자산	2,134,306,376	-	-	2,134,306,376
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	46,890,781	46,890,781
합 계	33,580,587,015	-	46,890,781	33,627,477,796

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정금융부채	기타	합계
매입채무	1,843,472,721	-	1,843,472,721
기타금융부채(*1)	2,582,348,587	-	2,582,348,587
리스부채	-	1,327,088,146	1,327,088,146
합 계	4,425,821,308	1,327,088,146	5,752,909,454

(*1) 당기말의 기타금융부채에는 종업원급여와 관련된 1,253백만원을 포함하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	4,432,563,484	-	-	4,432,563,484
단기금융상품	8,000,000,000	-	-	8,000,000,000
매출채권	5,706,247,656	-	-	5,706,247,656
기타금융자산	858,041,813	-	-	858,041,813
당기손익-공정가치측정금융자산	-	122,351,241	-	122,351,241
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	46,890,781	46,890,781
합 계	18,996,852,953	122,351,241	46,890,781	19,166,094,975

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정금융부채	기타	합계
매입채무	1,627,062,965	-	1,627,062,965
기타금융부채(*1)	2,196,662,069	-	2,196,662,069
리스부채	-	1,012,805,059	1,012,805,059
합 계	3,823,725,034	1,012,805,059	4,836,530,093

(*1) 전기말의 기타금융부채에는 종업원급여와 관련된 985백만원을 포함하고 있습니다.

6.2 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
판매비와관리비:				
대손상각비	158,225,802	-	-	158,225,802
금융/기타수익:				
이자수익	455,613,626	-	-	455,613,626
외환차익	5,094,671	-	-	5,094,671
외화환산이익	4,721,277	-	-	4,721,277
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	743,264	-	743,264
금융/기타비용:				
외환차손	3,956,197	-	-	3,956,197
외화환산손실	21,443,224	-	-	21,443,224

(단위: 원)

구분	상각후원가측정금융부채	파생상품부채	기타	합계
금융/기타수익:				
외화환산이익	-	-	3,970,193	3,970,193
금융/기타비용:				
이자비용	61,637,855	-	33,964,104	95,601,959
외환차손	189,426	-	-	189,426

<전기>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
판매비와관리비:				
대손상각비	4,054,712	-	-	4,054,712
금융/기타수익:				
이자수익	141,671,446	-	-	141,671,446
외환차익	3,951,358	-	-	3,951,358
외화환산이익	6,926,534	-	-	6,926,534
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	8,302,750	-	8,302,750
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	12,885,780	-	12,885,780
금융/기타비용:				
외환차손	1,707,132	-	-	1,707,132
외화환산손실	53,047,513	-	-	53,047,513
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	69,791,736	-	69,791,736

(단위: 원)

구분	상각후원가측정금융부채	파생상품부채	기타	합계
금융/기타수익:				
외화환산이익	-	-	8,961,188	8,961,188
금융/기타비용:				
이자비용	211,979,613	-	30,101,620	242,081,233
외환차손	10,430,544	-	-	10,430,544
파생상품평가손실	-	935,750,157	-	935,750,157

7. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
현금시재	6,706,352	7,365,597
보통예금	2,615,742,289	3,495,002,566
외화예금	860,328,332	930,195,321
합 계	3,482,776,973	4,432,563,484

8. 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
정기예금	23,000,000,000	8,000,000,000

9. 매출채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
매출채권	4,925,929,338	5,719,165,002
대손충당금	(218,344,148)	(60,118,346)
받을어음	255,918,476	47,201,000
합 계	4,963,503,666	5,706,247,656

10. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	450,000	-	450,000	4,654,000	-	4,654,000
대여금	1,177,405,615	10,000,000	1,187,405,615	92,000,000	421,398,224	513,398,224
미수수익	174,055,065	-	174,055,065	32,883,414	-	32,883,414
임차보증금	-	790,000,000	790,000,000	-	390,000,000	390,000,000
임차보증금현재가치할인차금	-	(97,610,540)	(97,610,540)	-	(91,670,171)	(91,670,171)
기타보증금	70,000,000	10,006,236	80,006,236	-	8,776,346	8,776,346
합 계	1,421,910,680	712,395,696	2,134,306,376	129,537,414	728,504,399	858,041,813

11. 공정가치 측정 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
비상장주식		
(주)뉴로코어	46,890,781	46,890,781

위 금융상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	46,890,781	46,890,781
취득	-	-
평가손실 - 기타포괄손익	-	-
기말	46,890,781	46,890,781

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
보험상품	-	122,351,241

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	122,351,241	684,374,409
감소	(123,094,505)	(513,419,962)
손익	743,264	(48,603,206)
기말	-	122,351,241

12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
	유동	유동
선급금	70,924,865	246,124,146
선급비용	64,895,658	28,280,216
합 계	135,820,523	274,404,362

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	차량운반구	비품	시설장치	기타의 유형자산	합계
취득원가	34,556,000	766,434,539	46,915,000	424,297,342	1,272,202,881
감가상각누계액	(20,733,600)	(379,923,960)	(34,407,666)	(205,730,140)	(640,795,366)
국고보조금	-	(154,651,013)	-	-	(154,651,013)
장부금액	13,822,400	231,859,566	12,507,334	218,567,202	476,756,502

<전기말>

(단위: 원)

구분	차량운반구	비품	시설장치	기타의 유형자산	합계
취득원가	34,556,000	933,834,777	46,915,000	205,912,942	1,221,218,719
감가상각누계액	(13,822,400)	(685,955,350)	(27,011,666)	(160,776,456)	(887,565,872)
국고보조금	-	(95,717,730)	-	-	(95,717,730)
장부금액	20,733,600	152,161,697	19,903,334	45,136,486	237,935,117

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	차량운반구	비품	시설장치	기타의 유형자산	합계
기초	20,733,600	152,161,697	19,903,334	45,136,486	237,935,117
취득	-	250,457,178	-	218,384,400	468,841,578
처분	-	(129,000)	-	-	(129,000)
기타증감액(*)	-	(96,849,180)	-	-	(96,849,180)
감가상각	(6,911,200)	(73,781,129)	(7,396,000)	(44,953,684)	(133,042,013)
기말	13,822,400	231,859,566	12,507,334	218,567,202	476,756,502

(*) 국고보조금으로 취득한 금액입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	차량운반구	비품	시설장치	기타의 유형자산	합계
기초	27,644,800	174,059,741	24,442,000	48,868,833	275,015,374
취득	-	92,154,523	3,500,000	20,102,942	115,757,465
기타증감액(*)	-	(42,040,001)	-	-	(42,040,001)
감가상각	(6,911,200)	(72,012,566)	(8,038,666)	(23,835,289)	(110,797,721)
기말	20,733,600	152,161,697	19,903,334	45,136,486	237,935,117

(*) 국고보조금으로 취득한 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비가 포함된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	당기	전기
제조원가	19,842,001	3,462,704
판매비와관리비	113,200,012	107,335,017
합 계	133,042,013	110,797,721

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
산업재산권	6,000,000	(1,600,000)	-	4,400,000
소프트웨어	434,625,248	(126,042,032)	(27,918,922)	280,664,294
회원권	871,046,679	-	-	871,046,679
합 계	1,311,671,927	(127,642,032)	(27,918,922)	1,156,110,973

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	6,000,000	(400,000)	5,600,000
소프트웨어	229,999,490	(78,360,001)	151,639,489
회원권	599,189,089	-	599,189,089
합 계	835,188,579	(78,760,001)	756,428,578

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	대체	무형자산상각	기말
산업재산권	5,600,000	-	-	(1,200,000)	4,400,000
소프트웨어	151,639,489	175,134,498	-	(46,109,693)	280,664,294
회원권	599,189,089	271,857,590	-	-	871,046,679
합 계	756,428,578	446,992,088	-	(47,309,693)	1,156,110,973

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	대체	무형자산상각	기말
산업재산권	-	6,000,000	-	(400,000)	5,600,000
소프트웨어	35,214,380	145,720,464	-	(29,295,355)	151,639,489
회원권	424,010,990	155,178,099	20,000,000	-	599,189,089
합 계	459,225,370	306,898,563	20,000,000	(29,695,355)	756,428,578

15. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
임차부동산	1,049,467,602	861,022,150
차량운반구	258,588,781	138,218,682
합계	1,308,056,383	999,240,832

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	583,477,361	304,440,866
비유동	743,610,785	708,364,193
합계	1,327,088,146	1,012,805,059

당기 중 증가된 사용권자산은 693백만원(전기: 156백만원)입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
임차부동산	477,829,513	298,768,065
차량운반구	69,724,210	38,467,660
합 계	547,553,723	337,235,725
리스부채에 대한 이자비용	94,430,920	105,213,688
단기리스료	169,713,771	106,499,845
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	7,421,820	8,450,252

당기 중 리스의 총 현금유출은 766백만원(전기: 506백만원)입니다.

16. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	2,344,121,495	220,117,474	2,564,238,969	1,878,002,178	299,445,146	2,177,447,324
미지급비용	18,109,618	-	18,109,618	19,214,745	-	19,214,745
합 계	2,362,231,113	220,117,474	2,582,348,587	1,897,216,923	299,445,146	2,196,662,069

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사는 차입금을 보유하고 있지 않습니다.

(2) 당사가 보유하고 있었던 상환전환우선주는 전기 중 모두 전환청구되어 보통주 78,946주가 발행되었습니다.

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
예수금	369,480,720	-	369,480,720	255,186,548	-	255,186,548
단기종업원급여부채	518,123,317	-	518,123,317	356,173,413	-	356,173,413
장기종업원부채	-	138,343,024	138,343,024	-	104,712,822	104,712,822
합 계	887,604,037	138,343,024	1,025,947,061	611,359,961	104,712,822	716,072,783

19. 충당부채

충당부채의 내역 및 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	공사손실충당부채	
	당기	전기
기초	-	100,456,766
전입액	36,052,519	(100,456,766)
기말	36,052,519	-
유동항목	36,052,519	-
비유동항목	-	-

20. 순확정급여부채

확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다. 당사는 매년 사외적립자산과 확정급여채무의 보험계리 평가를 받고 있습니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,816,805,591	5,108,165,580
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	6,816,805,591	5,108,165,580

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	5,108,165,580	4,609,780,905
당기근무원가	1,195,436,182	1,080,459,303
이자비용	259,733,880	131,427,257
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	338,096,936	(582,107,628)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	372,614,028	174,205,924
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(457,241,015)	(305,600,181)
보고기간말 금액	6,816,805,591	5,108,165,580

(3) 주요 보험수리적가정

구분	당기말	전기말
할인율	4.52%	5.34%
임금상승률	7.20%	7.40%

(4) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(534,416,264)	617,411,898
임금상승률	1.00%	595,756,480	(527,210,339)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험 수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(5) 확정급여채무의 만기 분석

확정급여채무의 가중평균만기는 8.04년(전기: 8.36년)입니다. 당기말 및 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
당기말	507,858,907	656,084,381	2,469,270,195	15,575,293,192	19,208,506,675
전기말	456,535,717	414,077,722	1,670,605,972	11,660,444,310	14,201,663,721

(6) 기타장기종업원급여

장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기근속포상에 대해 인식한 138백만원(전기말: 105백만원)은 기타부채에 반영되어 있으며 당기 전입액은 61백만원(전기: 9백만원)입니다.

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
전기법인세		
전기법인세의 부담액	(7,203,567)	-
당기법인세		
당기법인세의 부담액	-	65,635,933
이연법인세		
일시적차이의 증감	(697,847,630)	299,243,307
자본에 가감하는 효과	148,538,591	(85,659,358)
법인세비용(수익)	(556,512,606)	279,219,882

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(2,352,851,900)	3,468,833,246
적용세율로 계산된 법인세비용(수익)	(491,746,047)	733,522,232
법인세 효과:		
세무상 차감되지 않는 비용 등	244,300,930	31,862,649
세액공제 등	(308,564,689)	(547,206,606)
기타	(502,800)	61,041,607
법인세비용(수익)	(556,512,606)	279,219,882
유효세율	-	8.1%

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
재측정요소	(710,710,964)	148,538,591	(562,172,373)	407,901,704	(85,659,358)	322,242,346

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	-	-
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,079,933,545	2,318,523,554
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(282,784,484)	(219,222,121)
이연법인세자산(부채) 순액	2,797,149,061	2,099,301,433

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
국고보조금	82,984,205	1,177,464	-	84,161,669
개발비	99,948,512	(74,986,248)	-	24,962,264
미지급연차수당	74,796,417	33,491,356	-	108,287,773
확정급여채무	1,072,714,772	203,459,006	148,538,591	1,424,712,369
사용권자산	(190,589,839)	(62,393,342)	-	(252,983,181)
리스부채	212,689,062	64,672,361	-	277,361,423
장기종업원급여	21,989,693	6,923,999	-	28,913,692
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	61,261,036	(291,719)	-	60,969,317
기타	(28,632,282)	(1,169,021)	-	(29,801,303)
이월결손금	-	69,860,492	-	69,860,492
이월세액공제	692,139,857	643,190,663	-	1,335,330,520
이연법인세자산(부채) 순액	2,099,301,433	883,935,011	148,538,591	3,131,775,035
미인식 금액의 차감	-	(334,625,974)	-	(334,625,974)
재무제표 반영금액	2,099,301,433	549,309,037	148,538,591	2,797,149,061

(단위: 원)

구분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
국고보조금	54,592,296	28,391,909	-	82,984,205
개발비	230,144,224	(130,195,712)	-	99,948,512
미지급연차수당	78,793,674	(3,997,257)	-	74,796,417
확정급여채무	1,014,151,799	144,222,331	(85,659,358)	1,072,714,772
계약자산	(291,282,015)	291,282,015	-	-
계약부채	448,503,420	(448,503,420)	-	-
사용권자산	(220,010,516)	29,420,677	-	(190,589,839)
리스부채	238,370,587	(25,681,525)	-	212,689,062
장기종업원급여	24,206,031	(2,216,338)	-	21,989,693
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	64,178,228	(2,917,192)	-	61,261,036
기타	(2,345,132)	(26,287,150)	-	(28,632,282)
이월세액공제	759,242,144	(67,102,287)	-	692,139,857
이연법인세자산(부채) 순액	2,398,544,740	(213,583,949)	(85,659,358)	2,099,301,433
미인식 금액의 차감	-	-	-	-
재무제표 반영금액	2,398,544,740	(213,583,949)	(85,659,358)	2,099,301,433

(6) 미인식 이연법인세자산

당사의 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 및 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 당사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세 효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
세액공제이월액 (2033년 소멸)	334,625,974	-

22. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
주당액면금액	500	1,000
보통주 발행주식수	7,206,940	597,094
보통주자본금	3,603,470,000	597,094,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	17,400,038,081	4,937,687,481

(3) 당기와 전기 중 자본금의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	597,094,000	500,000,000
유상증자	618,000,000	18,148,000
무상증자	2,388,376,000	-
상환전환우선주의 전환	-	78,946,000
기말금액	3,603,470,000	597,094,000

(4) 우리사주조합 출연

당사는 전기에 우리사주조합을 대상으로 공정가치 대비 저가로 보통주 18,148주를 발행하였으며, 우리사주조합의 의무예탁기간은 1년에 해당합니다. 동 거래 관련하여 주식기준보상 회계처리를 적용하여 부여일 지분상품의 공정가치와 유상증자 금액과의 차액 278,046천원을 주식보상비용으로 인식하였습니다. 측정기준일 현재 당사가 우리사주조합에 배정한 지분상품의 공정가치는 45,721원이었으며, 부여한 지분상품 공정가치는 현재가치기법을 통해 결정되었습니다.

23. 기타포괄손익누계액항목

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(227,540,991)	(227,540,991)

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	112,000,000	112,000,000
미처분이익잉여금	5,663,716,627	8,022,228,294
합계	5,775,716,627	8,134,228,294

(*) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 29일 주주총회에서 승인될 예정입니다.
(전기 처분 확정일: 2023년 3월 27일)

(단위: 원)

과 목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		5,663,716,627		8,022,228,294
전기이월미처분이익잉여금	8,022,228,294		4,510,372,584	
순확정급여부채의 재측정요소	(562,172,373)		322,242,346	
당기순이익	(1,796,339,294)		3,189,613,364	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 합계(Ⅰ+Ⅱ)		5,663,716,627		8,022,228,294
IV. 이익잉여금처분액		-		-
V. 차기이월미처분이익잉여금(Ⅲ-Ⅳ)		5,663,716,627		8,022,228,294

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 당사가 당기 및 전기 중 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	25,855,874,322	27,659,091,743
기타 원천으로부터의 수익: 임대료 수익 등	-	-
총 수익	25,855,874,322	27,659,091,743

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사는 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 발생한 수익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	제품매출	용역매출	유지보수매출	기타매출	합계
수익인식 시점					
한 시점에 인식	6,268,284,528	-	-	3,500,000	6,271,784,528
기간에 걸쳐 인식	1,168,841,365	15,103,983,741	3,311,264,688	-	19,584,089,794

<전기>

(단위: 원)

구분	제품매출	용역매출	유지보수매출	기타매출	합계
수익인식 시점					
한 시점에 인식	7,925,489,549	-	-	-	7,925,489,549
기간에 걸쳐 인식	1,218,463,564	15,634,345,338	2,880,793,292	-	19,733,602,194

(3) 고객과의 계약이 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하는 수행의무를 포함하고 그 거래가격이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 경우의 계약별 정보는 다음과 같습니다.

당기말 현재 거래가격이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 경우의 계약은 존재하지 않습니다.

<전기말>

(단위: 원)

계약을 구별할 수 있는 명칭	수주금액	계약일	계약상 완성 (납품)기한	진행률	계약자산		계약부채 총액	수취채권	
					총액	손실충당금		총액	손실충당금
P21182-0	2,138,000,000	2021-06-21	2023-03-31	96.43%	731,897,927	-	-	1,051,380,000	2,084,680
P21233-0	2,416,096,801	2021-09-01	2023-08-31	68.67%	-	-	653,949,326	-	-

(4) 당기말 및 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
계약자산		
용역매출 미청구채권	1,983,305,236	1,994,315,454
합계	1,983,305,236	1,994,315,454
계약부채		
용역매출 초과청구채권	474,129,452	1,374,122,952
합계	474,129,452	1,374,122,952

(5) 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 소프트웨어 개발 및 설치 용역을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다. 계약부채는 용역기간에 걸쳐 수익으로 인식됩니다. 2022년 12월 31일에 인식된 계약부채 1,374백만원은 당기에 전액 수익으로 인식되었습니다.

(6) 당기말 현재 진행 중인 계약과 관련하여 공사수행범위의 변동, 원가상승 및 절감요인의 발생 등으로 인해 총계약수익과 추정 총계약원가가 변동된 경우, 이러한 변동이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	변동효과
총계약수익의 변동	(5,000,000)
추정총계약원가의 변동	76,678,606
당기손익에 미치는 영향	(34,481,096)
미래손익에 미치는 영향	(47,197,510)
계약자산의 변동	-
계약부채의 변동	(4,858,500)

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기 말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기 말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

26. 판매비와관리비

(단위: 원)

계정과목	당기	전기
급여	5,926,495,007	3,831,882,737
퇴직급여	577,816,548	474,606,165
복리후생비	734,709,261	520,363,042
여비교통비	195,373,810	117,322,210
접대비	366,344,172	247,827,860
통신비	26,012,970	16,727,813
세금과공과금	182,341,537	161,847,895
감가상각비	107,170,257	105,998,768
사용권자산상각비	305,324,291	180,368,793
지급임차료	83,998,009	106,499,845
보험료	99,351,947	98,434,271
차량유지비	36,183,526	22,325,100
경상연구개발비	2,254,919,778	1,617,761,025
운반비	2,407,278	1,083,100
교육훈련비	23,391,290	15,348,920
주식보상비용	-	110,403,126
도서인쇄비	33,171,119	10,907,092
사무용품비	4,096,331	2,784,397
소모품비	32,382,622	10,903,062
지급수수료	669,954,068	453,324,825
광고선전비	359,010,537	243,367,515
대손상각비	158,225,802	4,054,712
건물관리비	127,928,945	78,589,476
판매수수료	645,237,386	1,134,360,855
무형자산상각비	18,286,666	9,277,037
해외시장개척비	-	1,560,361
회의비	-	100,000
합계	12,970,133,157	9,578,030,002

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구분	당기	전기
원재료 사용	359,505,272	326,227,838
종업원급여	12,579,519,769	9,730,103,491
퇴직급여	1,455,170,062	1,211,886,560
복리후생비	1,344,532,103	985,676,466
감가상각비	133,042,013	110,797,721
사용권자산상각비	547,553,723	337,235,725
무형자산상각비	47,309,693	29,695,355
지급수수료	785,749,283	471,109,788
외주용역비	8,168,809,131	7,134,387,541
기타비용	3,135,233,876	2,758,497,482
합 계(*)	28,556,424,925	23,095,617,967

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

28. 기타수익

(단위: 원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	505,230	-
잡이익	704,865	36,090,812
합계	1,210,095	36,090,812

29. 기타비용

(단위: 원)

구분	당기	전기
기부금	722,500	-
잡손실	1,741,117	622,083
합계	2,463,617	622,083

30. 금융수익

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	455,613,626	141,671,446
외환차익	5,094,671	3,951,358
외화환산이익	8,691,470	15,887,722
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	8,302,750
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	743,264	12,885,780
합계	470,143,031	182,699,056

31. 금융비용

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	95,601,959	242,081,233
외환차손	4,145,623	12,137,676
외화환산손실	21,443,224	53,047,513
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	69,791,736
파생상품평가손실	-	935,750,157
합계	121,190,806	1,312,808,315

32. 주당손익

(1) 기본주당손익

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기 (*)
보통주당기순이익(손실)	(1,796,339,294)	3,189,613,364
가중평균 유통보통주식수	6,160,573	5,164,128
기본주당순이익(손실)	(292)	618

(*) 전기의 기본주당손익은 당기 중 무상증자의 효과를 반영하여 재산정하였습니다.

(2) 가중평균 유통보통주식 수

<당기>

(단위: 주, 일)

구분	일자	주식수	일수	적수
기초	2023-01-01	5,970,940	365	2,179,393,100
유상증자	2023-11-06	1,236,000	56	69,216,000
기말	2023-12-31	7,206,940	-	-
합계				2,248,609,100
가중평균 유통보통주식 수				6,160,573

<전기>

(단위: 주, 일)

구분	일자	주식수	일수	적수
기초	2022-01-01	5,000,000	365	1,825,000,000
유상증자	2022-03-03	181,480	304	55,169,920
상환전환우선주의 전환	2022-12-26	789,460	6	4,736,760
기말	2022-12-31	5,970,940	-	-
합계				1,884,906,680
가중평균 유통보통주식 수				5,164,128

(*) 당기 액면분할, 무상증자 효과를 반영하여 전기 유통보통주식수를 수정하였습니다.

(3) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 보고기간말 현재 잠재적보통주는 존재하지 않습니다.

33. 현금흐름 정보

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
영업으로부터 창출된 현금		
당기순이익(손실)	(1,796,339,294)	3,189,613,364
조정		
법인세비용	(556,512,606)	279,219,882
이자수익	(455,613,626)	(141,671,446)
이자비용	95,601,959	242,081,233
퇴직급여	1,455,170,062	1,211,886,560
외화환산이익	(8,691,470)	(15,887,722)
외화환산손실	21,443,224	53,047,513
대손상각비	158,225,802	4,054,712
감가상각비	133,042,013	110,797,721
무형자산상각비	47,309,693	29,695,355
사용권자산상각비	547,553,723	337,235,725
주식보상비용	-	278,045,508
유형자산처분이익	(505,230)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	(8,302,750)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(743,264)	(12,885,780)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	69,791,736
공사손실충당부채전입액	36,052,519	(100,456,766)
파생상품평가손실		935,750,157
순운전자본의 변동		
매출채권의 증감	583,786,154	(337,233,483)
미수금의 증감	4,204,000	(3,690,971)
선급금의 증감	175,199,281	95,913,788
선급비용의 증감	(36,615,442)	(13,995,023)
계약자산의 증감	11,010,218	(670,306,293)
매입채무의 증감	216,640,444	625,447,442
미지급금의 증감	331,573,861	915,116,019
예수금의 증감	114,294,172	47,346,763
부가세예수금의 증감	-	(684,310,001)
미지급비용의 증감	(1,105,127)	(486,590)

구분	당기	전기
계약부채의 증감	(899,993,500)	(664,528,956)
장기미지급금의 증감	(79,327,672)	159,507,208
장기종업원부채의 증감	33,630,202	(5,314,591)
퇴직금의 지급	(457,241,015)	(305,600,181)
단기종업원급여부채의 증감	161,949,904	(1,979,651)
합계	(166,001,015)	5,617,900,482

(2) 현금의 유입·유출이 없는 주요 거래

(단위: 원)

구분	당기	전기
대여금의 유동성대체	411,407,301	22,000,000
신규리스의 인식	693,297,533	151,397,232
리스부채 유동성 대체	444,185,004	332,777,964
상환전환우선주의 전환	-	4,205,266,013
유형자산취득 미지급금	4,545,456	-
무형자산취득 미지급금	130,000,000	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금변동			기말
		증가	감소	수익 및 비용	유동성대체	기타(*)	
유동리스부채	304,440,866	-	(494,270,777)	33,964,104	444,185,004	295,158,164	583,477,361
비유동리스부채	708,364,193	-	-	60,466,816	(444,185,004)	418,964,780	743,610,785
합계	1,012,805,059	-	(494,270,777)	94,430,920	-	714,122,944	1,327,088,146

(*) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금변동			기말
		증가	감소	수익 및 비용	유동성대체	기타(*)	
유동리스부채	251,518,273	-	(285,919,704)	30,101,620	332,777,964	(24,037,287)	304,440,866
비유동리스부채	831,984,393	-	-	75,112,068	(332,777,964)	134,045,696	708,364,193
합계	1,083,502,666	-	(285,919,704)	105,213,688	-	110,008,409	1,012,805,059

(*) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

34. 우발상황과 약정사항

(1) 금융기관과 맺고 있는 약정사항

(단위: 원)

금융기관	내역	한도금액	실행금액
신한은행	총 한도	1,800,000,000	-
	일반자금대출	800,000,000	-
	전자방식외담대	500,000,000	-
	종합자금대출	500,000,000	-
우리은행	기업통장대출	500,000,000	-
	B2B PLUS대출 기업운전외상	200,000,000	-
	우리상생파트너론	300,000,000	-
하나은행	총 한도	500,000,000	-
	기업운전일반자금대출(통장)	400,000,000	-
	기업운전일반자금대출(통장)	100,000,000	-
서울보증보험	계약이행 등 한도거래	7,000,000,000	2,241,643,101
합 계		10,300,000,000	2,241,643,101

(2) 지급보증 내역

당기말 현재 금융기관과의 한도 약정과 관련하여 신용보증기금으로부터 1,350백만 원을 한도로 지급보증을 제공받고 있습니다. 한편, 당사는 계약의 이행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,255백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.(대표이사 연대보증 2,110백만원)

35. 특수관계자 등

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자로는 주요경영진 등이 존재합니다.

(2) 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액

당기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 잔액은 없습니다.

(3) 당기 중 당사는 기타특수관계자로부터 수증받은 내역 865백만원을 기타자본으로 인식하였습니다.

(4) 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 보증내역

당사는 계약의 이행 등과 관련하여 대표이사로부터 2,110백만원의 연대보증을 제공 받고 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 당사에 관한 활동의 계획, 운영, 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 이사(사외이사 포함) 및 감사 등으로 구성되어 있습니다. 당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,265,638,514	557,603,802
퇴직급여	161,186,309	21,630,489
기타장기급여	-	107,240
합 계	1,426,824,823	579,341,531

36. 영업부문 정보

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

(1) 수익의 상세내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품매출	7,437,125,893	9,143,953,113
용역매출	15,103,983,741	15,634,345,338
유지보수매출	3,311,264,688	2,880,793,292
기타매출	3,500,000	-
합 계	25,855,874,322	27,659,091,743

(2) 지역별 매출현황

(단위: 원)

구분	당기	전기
국내	25,580,334,926	27,185,501,646
아시아	210,731,513	321,262,452
아메리카	64,807,883	152,327,645
합 계	25,855,874,322	27,659,091,743

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 외부 고객으로부터의 수익이 당사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
고객 1	2,126,804,978	8.23%	4,014,164,719	14.51%
고객 2	3,016,300,000	11.67%	-	-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

- 첨 부 :
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 비아이매트릭스

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 비아이매트릭스의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리 제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 비아이매트릭스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계 기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계 기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도 운영 실태 보고서

주식회사 비아이매트릭스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 03 월 06 일

대표이사 배영근 (인)

내부회계관리자 홍종의 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 비아이매트릭스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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
투입 인원수	3	3	1	1	4	3	5	3	6	14	-	-	19	24	
투입 시간	분·반기검토	8	-	32	-	144	-	112	-	-	-	-	296	-	
	감사	18	23	68	48	437	336	251	227	53	151	-	-	827	785
	합계	26	23	100	48	581	336	363	227	53	151	-	-	1,123	785

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 6월 12일			1	일
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위 및 시를 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주			
	2023년 7월31일~8월4일	5	명	3	명	반기검토
	2023년 11월 20일~24일	5	명	3	명	주요 프로세스에 대한 이해 및 계정 별 위험평가
2024년 2월 6일~9일	5	명	3	명	재무제표에 대한 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 2일		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023년 11월 25일 / 2024년 2월 9일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 23일	회사측: 대표이사, 감사 감사인측: 업무수행이사 외 2명	서면회의	1) 2023년 회계감사 수행계획 2) 책임구분 및 기타 협의사항 논의
2	2024년 03월 21일	회사측: 대표이사, 감사 감사인측: 업무수행이사 외 2명	서면회의	1) 2023년 회계감사 결과 논의 2) 기타 협의사항 논의