

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	11
외부감사 실시내용	82

아우토크립트 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 6 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 5 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

아우토크립트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 28일

감사의견

우리는 별첨된 아우토크립트 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

아우토크립트 주식회사와 그 종속기업

제 6 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아우토크립트 주식회사대표이사 이석우

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의공원로 115 세우빌딩 7, 8층
(전 화) 02-2125-6500

연 결 재 무 상 태 표

제 6(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 5(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

아우토크립트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주 석	제 6(당) 기말		제 5(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			17,569,201,037		18,883,340,057
현금및현금성자산	4,31	3,163,414,753		5,021,421,434	
단기금융상품	5,31,32,34	3,470,642,451		2,571,100,423	
매출채권	6,31,32,33	6,996,797,003		9,223,779,426	
기타유동채권	6,31,32,33	1,289,974,049		123,882,570	
계약자산	9	2,097,835,733		415,713,173	
기타유동자산	7	522,001,668		1,503,499,219	
재고자산	8	-		2,959,882	
당기법인세자산		28,535,380		20,983,930	
II. 비유동자산			39,502,175,213		34,847,722,966
장기금융상품	5,31,32	6,300,000		2,700,000	
기타비유동채권	6,31,32	2,385,336,947		900,413,932	
장기투자자산	10,31,32	5,341,558,790		1,000,000,850	
관계기업투자주식	11	523,349,525		110,585,656	
기타비유동자산	7	12,956,210		-	
유형자산	12,34	22,260,786,214		21,257,316,807	
무형자산	13	8,971,887,527		11,576,705,721	
자 산 총 계			57,071,376,250		53,731,063,023
부 채					
I. 유동부채			31,616,997,008		120,258,056,203
매입채무	14,31,32,33	2,663,221,940		5,773,593,144	
기타유동금융부채	14,31,32,33	5,631,114,605		5,826,621,238	
계약부채	9	118,393,013		440,254,500	
단기차입금	15,31,32,33	21,773,851,900		26,565,020,000	
유동성장기차입금	15,31,32,33	1,000,000,000		-	
기타유동부채	16	295,703,746		233,644,013	
당기법인세부채		-		18,847,817	
상환전환우선주부채	17,31,32	-		24,495,021,414	
파생상품부채	17,31,32	-		56,905,054,077	
유동충당부채	18	134,711,804		-	
II. 비유동부채			15,139,779,265		5,041,391,260
장기차입금	15,31,32,33	10,400,000,000		-	
기타비유동금융부채	14,31,32,33	685,541,553		1,106,083,306	
순확정급여부채	27	3,428,620,149		3,296,641,258	
기타장기종업원급여부채	27	448,667,937		389,963,202	
비유동충당부채	18	176,949,626		248,703,494	
부 채 총 계			46,756,776,273		125,299,447,463
자 본					
I. 지배주주지분			10,333,070,217		(68,136,105,332)
자본금	1,19	4,063,836,000		304,367,000	

자본잉여금	19	125,792,303,979		2,962,937,030	
기타자본항목	20,24	3,028,284,391		2,798,261,425	
기타포괄손익누계액	21	59,670,208		10,408,542	
결손금	22	(122,611,024,361)		(74,212,079,329)	
II. 비지배지분	1		(18,470,240)		(3,432,279,108)
자 본 총 계			10,314,599,977		(71,568,384,440)
부 채 와 자 본 총 계			57,071,376,250		53,731,063,023

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 6(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

아우토크립트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I.영업수익	25,33	23,280,563,555	21,975,554,262
II.영업비용	26,33	41,324,188,983	46,458,335,050
III.영업손실		(18,043,625,428)	(24,482,780,788)
기타수익	28	3,180,661,651	51,247,340
기타비용	28	132,885,141	53,123,231
금융수익	29	548,177,820	158,474,536
금융비용	29	33,019,474,249	12,089,058,266
지분법손익	11	(1,841,706,455)	(155,825,745)
IV.법인세비용차감전손실		(49,308,851,802)	(36,571,066,154)
V.법인세비용	30	29,747,154	-
VI.당기순손실		(49,338,598,956)	(36,571,066,154)
VII.기타포괄손익		529,812,747	(129,279,446)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		51,444,785	11,610,349
해외사업환산손익		51,444,785	6,235,696
지분법자본변동		-	5,374,653
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		478,367,962	(140,889,795)
확정급여제도의 재측정요소		478,367,962	(140,889,795)
VIII.총포괄손실		(48,808,786,209)	(36,700,345,600)
IX.당기순손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(48,874,583,717)	(34,560,970,854)
비지배지분		(464,015,239)	(2,010,095,300)
X.총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(48,347,500,247)	(34,688,836,598)
비지배지분		(461,285,962)	(2,011,509,002)
IX.주당손익	23		
기본주당순손익		(9,653)	(9,597)
희석주당순손익		(9,653)	(9,597)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 6(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

아우토크립트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	합 계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	결손금	소 계		
2023.01.01(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	149,136,000	2,554,359,588	2,407,760,025	(1,201,807)	(39,511,632,382)	(34,401,578,576)	(1,420,770,106)	(35,822,348,682)
총포괄손익:								
당기순손실	-	-	-	-	(34,560,970,854)	(34,560,970,854)	(2,010,095,300)	(36,571,066,154)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(139,476,093)	(139,476,093)	(1,413,702)	(140,889,795)
해외사업환산손익	-	-	-	6,235,696	-	6,235,696	-	6,235,696
지분법자본변동	-	-	-	5,374,653	-	5,374,653	-	5,374,653
소 계	-	-	-	11,610,349	(34,700,446,947)	(34,688,836,598)	(2,011,509,002)	(36,700,345,600)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
무상증자	149,136,000	(149,136,000)	-	-	-	-	-	-
주식보상비용	-	-	755,420,076	-	-	755,420,076	-	755,420,076
주식선택권 행사 및 소멸	6,095,000	557,713,442	(364,918,676)	-	-	198,889,766	-	198,889,766
소 계	155,231,000	408,577,442	390,501,400	-	-	954,309,842	-	954,309,842
2023.12.31(전기말)	304,367,000	2,962,937,030	2,798,261,425	10,408,542	(74,212,079,329)	(68,136,105,332)	(3,432,279,108)	(71,568,384,440)
2024.01.01(당기초)	304,367,000	2,962,937,030	2,798,261,425	10,408,542	(74,212,079,329)	(68,136,105,332)	(3,432,279,108)	(71,568,384,440)
총포괄손익:								
당기순손실	-	-	-	-	(48,874,583,717)	(48,874,583,717)	(464,015,239)	(49,338,598,956)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	475,638,685	475,638,685	2,729,277	478,367,962
해외사업환산손익	-	-	-	51,444,785	-	51,444,785	-	51,444,785
소 계	-	-	-	51,444,785	(48,398,945,032)	(48,347,500,247)	(461,285,962)	(48,808,786,209)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
상환전환우선주의 보통주 전환	359,074,000	125,209,254,112	-	-	-	125,568,328,112	-	125,568,328,112
주식보상비용	-	-	970,982,839	-	-	970,982,839	-	970,982,839
주식선택권 행사 및 소멸	13,865,000	1,025,298,417	(740,959,873)	-	-	298,203,544	-	298,203,544
무상증자	3,386,530,000	(3,405,185,580)	-	-	-	(18,655,580)	-	(18,655,580)
연결범위 변동	-	-	-	(2,183,119)	-	(2,183,119)	3,875,094,830	3,872,911,711
소 계	3,759,469,000	122,829,366,949	230,022,966	(2,183,119)	-	126,816,675,796	3,875,094,830	130,691,770,626
2024.12.31(당기말)	4,063,836,000	125,792,303,979	3,028,284,391	59,670,208	(122,611,024,361)	10,333,070,217	(18,470,240)	10,314,599,977

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 6 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 5 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

아우토크립트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(11,967,716,578)		(19,029,690,217)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(10,602,585,016)		(18,237,898,081)	
(1) 당기순손실		(49,338,598,956)		(36,571,066,154)	
(2) 수익 · 비용의 조정	35	37,235,219,449		18,492,826,189	
(3) 영업활동으로 인한 자산 · 부채의 변동	35	1,500,794,491		(159,658,116)	
2. 이자의 수취		105,969,263		82,350,544	
3. 이자의 지급		(1,433,742,251)		(857,029,576)	
4. 법인세의 납부		(37,358,574)		(17,113,104)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(8,234,367,735)		(12,188,633,669)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		3,291,123,421		3,500,012,937	
단기대여금의 감소		600,000,000		40,000,000	
단기금융상품의 감소		-		3,000,000,000	
관계기업투자의 처분		1,899,900,000		-	
장기투자자산의 처분		400,000,000		-	
유형자산의 처분		45,341,221		12,727,273	
정보보조금의 수취		100,900,000		427,285,664	
보증금의 감소		244,982,200		20,000,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(11,525,491,156)		(15,688,646,606)	
단기대여금의 증가		-		30,000,000	
단기금융상품의 취득		899,582,028		2,571,060,423	
장기금융상품의 취득		3,600,000		2,700,000	
유형자산의 취득		2,533,425,567		6,749,548,875	
무형자산의 취득		7,881,193,624		5,834,557,052	
보증금의 증가		168,713,493		308,280,256	
관계기업투자의 취득		-		192,500,000	
연결범위 변동으로 인한 감소		38,976,444		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			18,290,866,481		29,647,602,188
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		25,449,622,298		34,060,682,616	
차입금의 차입		12,700,449,324		26,862,020,000	
상환전환우선주의 발행		12,449,747,050		6,999,772,850	
주식선택권의 행사		299,425,924		198,889,766	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액		(7,158,755,817)		(4,413,080,428)	
차입금의 상환		5,691,617,424		3,000,000,000	
리스부채의 상환		1,432,744,203		1,413,080,428	
주식발행비		34,394,190		-	
IV. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III)			(1,911,217,832)		(1,570,721,698)
V. 기초의 현금및현금성자산			5,021,421,434		6,591,329,249
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			53,211,151		813,883
VII. 기말의 현금및현금성자산			3,163,414,753		5,021,421,434

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 6(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 5(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

아우토크립트 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

아우토크립트 주식회사(이하 '지배기업')는 펜타시큐리티 주식회사의 AutoCrypt 사업부를 인적분할하여 2019년 8월 23일에 설립되었습니다. 지배기업은 소프트웨어, 컴퓨터기기의 자문, 개발, 제조, 공급 및 판매업 등을 영위하고 있으며, 서울특별시 영등포구 여의공원로 115에 본점을 두고 있습니다.

지배기업은 설립 후 수차례의 증자 등을 거쳐 당기말 현재 보통주자본금은 4,064백만원이며, 지배기업의 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
이석우	1,791,060	22.04%
KAI-KVIC스마트공장투자조합	499,692	6.15%
정주현	347,340	4.27%
얼머스 성장지원 투자조합 1호	304,536	3.75%
케이비 지식재산 투자조합 2호	304,536	3.75%
KAI-KVIC 점프업투자조합	258,396	3.18%
패스파인더 국토교통혁신 투자조합	248,700	3.06%
현대-수림 챔피언십 투자조합	240,858	2.96%
이상엽	100,632	1.24%
이원경	96,432	1.19%
펜타링크㈜	86,652	1.07%
김의석	88,572	1.09%
김덕수	74,568	0.92%
기타	3,685,698	45.33%
합 계	8,127,672	100.00%

(2) 연결대상 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말	전기말
				지분율(%)	지분율(%)
Autocrypt Technologies GmbH	독일	12월	소프트웨어 솔루션 판매	100.00	100.00
AUTOCRYPT NORTH AMERICA LTD.(※1)	캐나다	12월	소프트웨어 솔루션 판매	-	100.00
AUTOCRYPT INC	미국	12월	소프트웨어 개발	100.00	100.00
(주)에티포스(※2)	대한민국	12월	소프트웨어 개발	20.80	53.34
(주)국민캡	대한민국	12월	통신 서비스	80.00	80.00

(※1) 당기 중 청산하였습니다.

(※2) 당기 중 지분율이 감소하여 관계기업으로 재분류하였습니다.

(3) 종속기업의 당기말 현재 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	Autocrypt Technologies GmbH	AUTOCRYPT INC	(주)국민캡
자 산	70,590,957	63,274,489	143,725,538
부 채	51,390,093	42,059,728	236,076,741
자 본	19,200,864	21,214,761	(92,351,203)
매 출	254,516,262	126,279,200	652,510,305
당기순손익	(28,033,261)	(165,720,110)	(24,719,242)
총포괄손익	12,148,773	(154,802,123)	(11,072,856)

(4) 당기와 전기 중 연결실체의 주요 비지배지분과 관련된 종속기업 정보(내부거래 제거 전)는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 원)		
구 분	(주)에티포스(*)	(주)국민캡
비지배지분 지분율(%)	66.66	20.00
유동자산	-	136,212,956
비유동자산	-	7,512,582
유동부채	-	135,092,437
비유동부채	-	100,984,304
순자산	-	(92,351,203)
연결조정 등	-	-
조정 후 순자산	-	(92,351,203)
비지배지분의 장부금액	-	(18,470,240)
매출	215,670,000	652,510,305
당기순손실	688,706,259	24,719,242
총포괄손실	688,706,259	11,072,856
비지배지분에 배분된 당기순손실	459,071,391	4,943,848
비지배지분에 배분된 총포괄손실	459,071,391	2,214,571
영업활동현금흐름	(353,555,213)	(8,383,491)
투자활동현금흐름	(233,312,835)	(210,120)
재무활동현금흐름	459,863,540	(1,223,273)
현금및현금성자산의 순증감	(127,004,508)	(9,816,884)
기초의 현금	165,980,952	10,253,469
기말의 현금	38,976,444	436,585

(*) 지배력을 상실하기 전까지의 비지배지분 지분율과 경영성과입니다.

② 전기

(단위: 원)		
구 분	㈜에티포스	㈜국민캐
비지배지분 지분율(%)	66.66	20.00
유동자산	228,301,258	136,678,112
비유동자산	3,529,912,937	4,231,517
유동부채	3,709,295,324	110,847,141
비유동부채	33,093,583	111,340,835
순자산	15,825,288	(81,278,347)
연결조정 등	(5,140,598,408)	-
조정 후 순자산	(5,124,773,120)	(81,278,347)
비지배지분의 장부금액	(3,416,023,439)	(16,255,669)
매출	624,014,981	612,400,171
당기순손실	(3,013,587,349)	(6,631,843)
비지배지분에 배분된 당기순손실	(2,008,768,931)	(1,326,369)
영업활동현금흐름	(3,210,539,478)	(71,473,662)
투자활동현금흐름	(127,988,336)	(1,684,840)
재무활동현금흐름	2,247,594,488	3,300,000
현금및현금성자산의 순증감	(1,090,933,326)	(69,858,502)
기초의 현금	1,256,914,278	80,111,971
기말의 현금	165,980,952	10,253,469

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 2.(4)에서 설명하고 있습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2025년 2월 17일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(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 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 3.(14): 수익인식시기

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6: 매출채권 및 기타채권

- 주석 10: 장기투자자산

- 주석 11: 종속기업 및 관계기업투자

- 주석 17: 상환전환우선주부채

- 주석 27: 종업원급여

- 주석 30: 법인세비용

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 공정가치 서열체계에서 수준으로 분류되는 공정가치를포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지고 있습니다.

연결실체는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보가 사용되는 경우, 연결실체는 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측 가능한 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 서열체계 내에서 서로 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 32. 금융위험관리에 포함되어 있습니다 .

3. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3.(1)의 항목을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 회계정책의 변경

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

① 변동리스로 조건의 판매후리스에서 생기는 리스부채의 측정

연결실체는 2024년 1월 1일부터 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채 관련 개정사항(기업회계기준서 제1116호 '리스')을 적용하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 공급자 금융 약정

연결실체는 2024년 1월 1일부터 공급자 금융 약정 관련 개정사항(기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 제1107호 '금융상품: 공시')을 적용하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 가상자산 공시

연결실체는 2024년 1월 1일부터 가상자산 공시 관련 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결

① 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정됩니다.

② 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거됩니다. 다만, 연결실체의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우에는 관련된 자산손상은 당기손실로 인식됩니다.

③ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식됩니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타자본항목에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

③ 상계

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

(6) 파생금융상품

내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족 하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

(7) 금융자산의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결실체는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결실체는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결실체는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률 표를 설정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

① 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

② 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

③ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건 물	40년
차량운반구	4년
비 품	4~5년
기계장치	5년
시설장치	4년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 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 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
산업재산권	5~7년
소프트웨어	5년
영업권	비한정

(10) 정부보조금

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

또한, 연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

(12) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(13) 리스

리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경 유효일에 연결실체는 부동산과 차량 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타유동금융부채' 및 '기타비유동금융부채'로 표시하였습니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 고객을 위해 소프트웨어의 개발, 판매, 컨설팅, 유지보수 등을 제공하는 사업을 영위하고 있으며, 고객과의 서비스 제공계약에서 솔루션 제공, 보안 용역 제공 등 과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다. 연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식 모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 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. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금 대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우 시장평가 조정 접근법 또는 예상원가 이윤 가산 접근법을 사용하여 개별 판매가격을 추정하며, 다음 중 어느 하나를 충족하는 경우에만 잔여접근법을 사용합니다.

(가) 같은 재화나 용역을 서로 다른 고객들에게 광범위한 금액으로 판매한다.

(나) 재화나 용역의 가격을 아직 정하지 않았고 과거에 그 재화나 용역을 따로 판매한 적이 없다.

⑤ 수익인식

솔루션 매출 및 사용권 라이선스와 판매기준 로열티에 해당하는 로열티 매출의 경우 판매 시점에 수익을 인식하고 있으며, 보안 용역 제공의 경우 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

(15) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채에 대한 평가손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채에 대한 처분손익
- 매출채권처분손실

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

(16) 법인세

필라 2 법률에 따라 납부하는 글로벌 최저한세는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 적용 대상 법인세입니다. 연결실체는 글로벌 최저한세가 발생하는 경우 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고 발생하는 시점에 당기법인세로 인식합니다.

(17) 제 · 개정 기준서

제정 · 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제 · 개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과')
- 금융상품 분류와 측정 요구사항(기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품')
- 연차개선(기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1110호 '연결재무제표')

4. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재액	45,809	-
보통예금	3,163,368,944	5,021,421,434
합 계	3,163,414,753	5,021,421,434

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

5. 장·단기금융상품

당기말과 전기말 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
정기예금(*)	3,470,642,451	2,571,100,423
비유동:		
정기적금	6,300,000	2,700,000

(*) 당기말 현재 차입금을 위한 담보로 제공되고 있습니다(주석 34 참조).

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
유동:						
매출채권	7,084,022,773	(87,225,770)	6,996,797,003	10,469,708,494	(1,245,929,068)	9,223,779,426
미수금	838,583,723	-	838,583,723	30,991,360	-	30,991,360
미수수익	52,364,381	-	52,364,381	2,891,210	-	2,891,210
단기대여금	-	-	-	90,000,000	-	90,000,000
유동성장기대여금	45,000,000	-	45,000,000	-	-	-
유동성보증금	354,025,945	-	354,025,945	-	-	-
소 계	8,373,996,822	(87,225,770)	8,286,771,052	10,593,591,064	(1,245,929,068)	9,347,661,996
비유동:						
보증금	460,336,947	-	460,336,947	900,413,932	-	900,413,932
장기대여금	1,925,000,000	-	1,925,000,000	-	-	-
소 계	2,385,336,947	-	2,385,336,947	900,413,932	-	900,413,932
합 계	10,759,333,769	(87,225,770)	10,672,107,999	11,494,004,996	(1,245,929,068)	10,248,075,928

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권에 대한 기대신용손실과 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된 금액	장부가액	채권잔액	손상된 금액	장부가액
3개월 이하	10,641,482,849	(16,582,998)	10,624,899,851	10,770,370,076	(563,743,810)	10,206,626,266
4~6개월	-	-	-	379,197,000	(379,197,000)	-
7~9개월	-	-	-	303,587,000	(285,380,103)	18,206,897
10~12개월	77,000,000	(29,791,852)	47,208,148	40,850,920	(17,608,155)	23,242,765
12개월 초과	40,850,920	(40,850,920)	-	-	-	-
합 계	10,759,333,769	(87,225,770)	10,672,107,999	11,494,004,996	(1,245,929,068)	10,248,075,928

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	기 초	대손상각비(환입)	기 말
매출채권	1,245,929,068	(1,158,703,298)	87,225,770

② 전기

(단위: 원)				
구 분	기 초	대손상각비	제 각	기 말
매출채권	388,034,348	857,894,720	-	1,245,929,068
기타수취채권	-	1,583,835	(1,583,835)	-
합 계	388,034,348	859,478,555	(1,583,835)	1,245,929,068

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
선급금	13,150,831	794,964,248
선급비용	384,867,741	617,543,717
부가세대급금	123,983,096	90,991,254
소 계	522,001,668	1,503,499,219
비유동:		
장기선급비용	12,956,210	-
합 계	534,957,878	1,503,499,219

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	2,934,430	(2,934,430)	-	2,959,882	-	2,959,882

9. 계약자산 및 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산	2,097,835,733	415,713,173

계약자산은 기간에 걸쳐 이행하는 용역매출의 완료된 작업에 대한 권리에 대해 보고기간말 현재 미청구한 금액에 대한 자산입니다.

(2) 당기와 전기 중 계약자산의 기대신용손실은 변동이 없습니다. 당기말 현재 거래처 신용상태, 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 경영진은 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채	118,393,013	440,254,500

계약부채는 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채이며, 고객에게 수행의무가 이행되는 시점에 수익으로 인식되며, 향후 1년 이내 발생할 것으로 예상됩니다.

(4) 이월된 계약부채 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
용역매출	440,254,500	1,169,031,280

10. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
비상장지분증권	4,341,557,940	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:		
비상장지분증권	1,000,000,850	1,000,000,850
합 계	5,341,558,790	1,000,000,850

(2) 당기와 전기 중 장기투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	1,000,000,850	1,000,000,850
증가	4,697,599,815	-
처분	(404,149,026)	-
평가손익	48,107,151	-
기말	5,341,558,790	1,000,000,850

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 장기투자자산의 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
장기투자자산평가이익	179,954,751	-
장기투자자산평가손실	(131,847,600)	-

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
상해반기정보과 기술유한회사	중국	12월	소프트웨어 솔루션 판매	32.57	-	32.57	-
(주)레브모빌리티	대한민국	12월	소프트웨어 개발	24.90	40,801,863	24.90	20,171,010
(주)그리고(*1)	대한민국	12월	전문 과학 기술 서비스	23.93	21,083,589	26.81	90,414,646
(주)에티포스(*2)	대한민국	12월	소프트웨어 개발	20.80	461,464,073	-	-
합 계					523,349,525		110,585,656

(*1) 당기 중 유상증자로 인해 지분율이 감소하였습니다.

(*2) 당기 중 지분율이 감소하여 종속기업에서 관계기업으로 재분류하였으며, 종속기업투자
주식처분이익 1,618,365,560원을 인식하였습니다. 또한, 당기말 연결실체가 보유한 상환전
환우선주 지분율이 포함되어 있으며, 피투자회사의 자기주식 보유 영향을 고려한 지분율은
23.10%입니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	110,585,656	68,536,748
취득	2,715,366,381	192,500,000
처분	(460,896,057)	-
지분법손익	(1,841,706,455)	(155,825,745)
지분법자본변동	-	5,374,653
기말	523,349,525	110,585,656

(3) 당기말 현재 관계기업투자주식 중 지분법 적용의 중지로 인해 인식하지 못한 지분 변동
액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	기 초	당기 변동	기 말
상해반기정보과기술유한회사	(361,535,431)	91,141,673	(270,393,758)

(4) 관계기업의 당기말 현재 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	상해반기정보과학기술유한회사	㈜레브모빌리티	㈜그리고	㈜에티포스
자 산	2,595,297,872	382,088,765	158,089,279	7,613,642,298
부 채	3,425,490,561	218,298,426	69,996,569	18,479,439,200
자 본	(830,192,689)	163,790,339	88,092,710	(10,865,796,902)
매 출	2,439,905,447	1,526,178,119	187,631,162	1,368,563,585
당기순손익	380,934,252	82,818,140	(344,117,040)	(5,180,258,327)
총포괄손익	279,833,198	82,818,140	(344,117,040)	(5,180,258,327)

(5) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구 분	순자산	지분율(%)	순자산지분금액	투자차액 등	장부금액
상해반기정보과학기술유한회사	(830,192,689)	32.57	-	-	-
㈜레브모빌리티	163,790,339	24.90	40,801,863	-	40,801,863
㈜그리고	88,092,710	23.93	21,083,589	-	21,083,589
㈜에티포스(*)	(10,865,796,902)	20.80	(1,608,351,815)	2,069,815,888	461,464,073

(*) 지분율은 상환전환우선주 지분율이 포함되어 있으며 지분법 평가시에는 보통주유효지분율이 적용되었습니다. 또한, 투자차액 등에는 매수가격배분에 따른 조정 금액이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	순자산	지분율(%)	순자산지분금액	투자차액 등	장부금액
상해반기정보과학기술유한회사	(1,110,025,887)	32.57	-	-	-
㈜레브모빌리티	80,972,199	24.90	20,171,010	-	20,171,010
㈜그리고	337,213,750	26.81	90,414,646	-	90,414,646

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	12,135,647,875	-	-	12,135,647,875
건물	6,421,573,419	(120,404,500)	-	6,301,168,919
차량운반구	435,923,151	(265,350,162)	-	170,572,989
비품	2,634,621,321	(1,654,530,937)	(483,563,773)	496,526,611
시설장치	1,749,402,711	(881,134,400)	-	868,268,311
건설중인자산	274,862,817	-	(11,200,000)	263,662,817
사용권자산	5,400,693,665	(3,375,754,973)	-	2,024,938,692
합 계	29,052,724,959	(6,297,174,972)	(494,763,773)	22,260,786,214

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	12,135,647,875	-	-	12,135,647,875
차량운반구	461,593,902	(191,500,769)	-	270,093,133
기계장치	455,600,320	(127,541,462)	(20,160,002)	307,898,856
비품	2,487,940,049	(1,107,184,922)	(732,830,507)	647,924,620
시설장치	1,283,079,083	(545,015,270)	(1,932,000)	736,131,813
건설중인자산	4,562,731,580	-	-	4,562,731,580
사용권자산	5,273,412,022	(2,676,523,092)	-	2,596,888,930
합 계	26,660,004,831	(4,647,765,515)	(754,922,509)	21,257,316,807

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)								
구 분	기 초	취 득	연결범위 변동	처 분	대 체(*2)	상 각	정부보조금 수취	기 말
토지(*1)	12,135,647,875	-	-	-	-	-	-	12,135,647,875
건물(*1)	-	-	-	-	6,421,573,419	(120,404,500)	-	6,301,168,919
차량운반구	270,093,133	22,759,024	-	(9,080,582)	-	(113,198,586)	-	170,572,989
기계장치	307,898,856	-	(286,054,859)	(329,667)	-	(21,514,330)	-	-
비품	647,924,620	196,165,319	(27,547,254)	(5,267,233)	49,744,044	(304,792,885)	(59,700,000)	496,526,611
시설장치	736,131,813	569,831,027	(66,833,283)	-	-	(370,861,246)	-	868,268,311
건설중인자산	4,562,731,580	2,133,704,656	-	-	(6,421,573,419)	-	(11,200,000)	263,662,817
사용권자산	2,596,888,930	1,189,266,292	(89,540,678)	(107,539,864)	-	(1,564,135,988)	-	2,024,938,692
합 계	21,257,316,807	4,111,726,318	(469,976,074)	(122,217,346)	49,744,044	(2,494,907,535)	(70,900,000)	22,260,786,214

(*1) 연결실체의 차입금과 관련하여 금융기관에 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(*2) 당기말 잔액은 잡이익으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	정부보조금 수취	대 체	기 말
토지(*)	6,829,486,933	3,548,091,725	-	-	-	1,758,069,217	12,135,647,875
차량운반구	340,430,302	54,907,270	(12,126,872)	(113,117,567)	-	-	270,093,133
기계장치	337,590,570	68,126,000	-	(83,657,714)	(14,160,000)	-	307,898,856
비품	647,733,279	714,300,330	-	(327,283,325)	(386,825,664)	-	647,924,620
시설장치	931,427,751	110,580,000	-	(305,875,938)	-	-	736,131,813
건설중인자산	2,823,454,769	3,497,346,028	-	-	-	(1,758,069,217)	4,562,731,580
사용권자산	2,803,932,305	1,458,014,932	-	(1,665,058,307)	-	-	2,596,888,930
합 계	14,714,055,909	9,451,366,285	(12,126,872)	(2,494,992,851)	(400,985,664)	-	21,257,316,807

(*) 연결실체의 차입금과 관련하여 금융기관에 토지를 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(3) 당기 및 전기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 375,422,959원(전기 : 1,268,798,978원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 12.96%(전기: 15.77%)입니다.

(4) 리스이용자

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	부동산	차량운반구	합 계
기초	2,248,346,731	348,542,199	2,596,888,930
취득	811,905,614	381,505,000	1,193,410,614
처분	(107,539,864)	-	(107,539,864)
감가상각비	(1,377,801,244)	(186,334,744)	(1,564,135,988)
환율변동효과	(4,144,322)	-	(4,144,322)
연결범위 변동	(50,322,585)	(39,218,093)	(89,540,678)
기말	1,520,444,330	504,494,362	2,024,938,692

② 전기

(단위: 원)			
구 분	부동산	차량운반구	합 계
기초	2,387,955,672	415,976,633	2,803,932,305
취득	1,336,899,255	121,115,677	1,458,014,932
감가상각비	(1,476,508,196)	(188,550,111)	(1,665,058,307)
기말	2,248,346,731	348,542,199	2,596,888,930

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	118,274,433	(30,866,635)	-	87,407,798
소프트웨어	10,368,829,554	(2,353,060,689)	(26,666,665)	7,989,102,200
건설중인자산	895,377,529	-	-	895,377,529
합 계	11,382,481,516	(2,383,927,324)	(26,666,665)	8,971,887,527

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정보보조금	장부금액
산업재산권	162,409,021	(45,058,955)	(42,000,000)	75,350,066
소프트웨어	2,468,568,529	(870,702,858)	(55,155,001)	1,542,710,670
건설중인자산	4,524,695,937	-	-	4,524,695,937
영업권	5,433,949,048	-	-	5,433,949,048
합 계	12,589,622,535	(915,761,813)	(97,155,001)	11,576,705,721

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)								
구 분	기 초	취 득	대 체	상 각	정보보조금 수취	기 타(*)	연결범위 변동	기 말
산업재산권	75,350,066	32,162,283	22,554,649	(14,576,016)	-	-	(28,083,184)	87,407,798
소프트웨어	1,542,710,670	3,506,771,800	4,480,234,500	(1,501,937,146)	(30,000,000)	-	(8,677,624)	7,989,102,200
건설중인자산	4,524,695,937	874,637,091	(4,502,789,149)	-	-	(1,166,350)	-	895,377,529
영업권	5,433,949,048	-	-	-	-	-	(5,433,949,048)	-
합 계	11,576,705,721	4,413,571,174	-	(1,516,513,162)	(30,000,000)	(1,166,350)	(5,470,709,856)	8,971,887,527

(*) 당기말 잔액은 당기비용으로 반영된 금액입니다.

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기 초	취 득	대 체	상 각	정보보조금 수취	기 말
산업재산권	46,860,561	41,896,234	-	(13,406,729)	-	75,350,066
소프트웨어	1,287,600,538	668,253,820	16,800,000	(403,643,688)	(26,300,000)	1,542,710,670
건설중인자산	16,800,000	4,524,695,937	(16,800,000)	-	-	4,524,695,937
영업권	5,433,949,048	-	-	-	-	5,433,949,048
합 계	6,785,210,147	5,234,845,991	-	(417,050,417)	(26,300,000)	11,576,705,721

(3) 산업재산권과 소프트웨어의 상각비는 모두 영업비용으로 인식됩니다.

(4) 연결실체가 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 7,702,529,477원 및 11,048,099,732원입니다.

14. 매입채무 및 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
매입채무	2,663,221,940	5,773,593,144
미지급금	2,573,377,392	3,386,866,368
미지급비용(*)	1,817,525,637	1,086,862,938
유동성리스부채	1,240,211,576	1,352,891,932
소 계	8,294,336,545	11,600,214,382
비유동:		
비유동리스부채	685,541,553	1,106,083,306
합 계	8,979,878,098	12,706,297,688

(*) 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 기타부채에 포함된 미지급비용을 금융부채로 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분	할인율(%)	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
부동산리스부채	7.24~10.19	1,498,476,050	(104,492,952)	1,393,983,098
차량리스부채	7.24~10.76	618,420,008	(86,649,977)	531,770,031
합 계		2,116,896,058	(191,142,929)	1,925,753,129
유동성 대체		(1,294,650,988)	54,439,412	(1,240,211,576)
장기리스부채 합계		822,245,070	(136,703,517)	685,541,553

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	할인율(%)	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
부동산리스부채	7.24~9.56	2,444,441,821	(352,432,960)	2,092,008,861
차량리스부채	9.56~10.76	412,744,380	(45,778,003)	366,966,377
합 계		2,857,186,201	(398,210,963)	2,458,975,238
유동성 대체		(1,409,988,861)	57,096,929	(1,352,891,932)
장기리스부채 합계		1,447,197,340	(341,114,034)	1,106,083,306

(3) 당기 및 전기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)								
구 분	기 초	발 생	감 소	이자비용	상 환	연결범위 변동	기 타	기 말
리스부채	2,458,975,238	1,026,098,297	(35,289,326)	208,127,290	(1,640,871,493)	(93,386,390)	2,099,513	1,925,753,129

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기 초	발 생	이자비용	상 환	기 말	
리스부채	2,620,267,144	1,251,788,522	230,449,942	(1,643,530,370)	2,458,975,238	

(4) 당기말 현재 리스부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	2025년	2026년	2027년 이후
리스부채	1,294,650,988	592,171,940	230,073,130

(5) 당기 및 전기에 인식한 리스 관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	1,564,135,988	1,665,058,307
리스부채 이자비용	208,127,290	230,449,942
단기리스 관련 비용	188,898,784	76,690,192
소액자산리스 관련 비용	42,833,787	82,867,789

(6) 당기 중 리스의 총 현금유출은 1,872,604,064원(전기: 1,803,088,351원)입니다.

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금:				
기업은행	시설자금대출(*)	3월물 KORIBOR+0.71	2,700,000,000	2,700,000,000
	시설자금대출(*)	3.96	3,300,000,000	3,300,000,000
	시설자금대출(*)	4.11	2,032,720,000	1,468,720,000
	운영자금대출(*)	5.89	480,000,000	960,000,000
	운영자금대출(*)	4.23	2,000,000,000	2,000,000,000
	운영자금대출(*)	-	-	1,000,000,000
	운영자금대출(*)	5.07	2,300,000,000	2,300,000,000
	운영자금대출(*)	-	-	930,000,000
	운영자금대출(*)	3월물 KORIBOR+0.70	4,700,081,900	6,500,000,000
우리은행	운영자금대출(*)	1.61	2,440,000,000	-
	운영자금대출(*)	1.83	854,000,000	-
	운영자금대출(*)	4.80	200,000,000	-
펜타시큐리티주	운영자금대출	4.60	-	5,000,000,000
개인	운영자금대출	-	-	400,000,000
개인	운영자금대출	4.60	17,050,000	6,300,000
주요경영진	운영자금대출	-	750,000,000	-
소계			21,773,851,900	26,565,020,000
유동성장기차입금:				
우리은행	운영자금대출(*)	5.58	1,000,000,000	-
장기차입금:				
우리은행	운영자금대출(*)	5.58	1,750,000,000	-
중소벤처기업진흥공단	운영자금대출	2.43	2,000,000,000	-
펜타시큐리티주	운영자금대출(*)	4.60	6,650,000,000	-
소계			10,400,000,000	-
합계			33,173,851,900	26,565,020,000

(*) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 연결실체의 자산을 담보로 제공하고 있으며,타인으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 34 참조).

(2) 당기와 전기 중 차입금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	26,565,020,000	2,703,000,000
차입	12,700,449,324	26,862,020,000
상환	(5,691,617,424)	(3,000,000,000)
연결범위 변동	(400,000,000)	-
기말	33,173,851,900	26,565,020,000

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말(*)
예수금	267,376,718	227,532,003
선수금	14,394,098	6,112,010
부가세예수금	13,932,930	-
합 계	295,703,746	233,644,013

(*) 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 기타부채에 포함된 미지급비용을 금융부채로 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 않습니다.

17. 상환전환우선주부채

(1) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	발행일	만기일	당기말	전기말
1종 상환전환우선주	2019-12-23	2027-12-23	-	699,998,295
2종 상환전환우선주	2020-01-22	2030-01-22	-	288,452,235
3종 상환전환우선주	2020-06-12	2028-06-12	-	1,049,973,725
4-1종 상환전환우선주	2020-11-26	2030-11-26	-	9,000,062,595
4-2종 상환전환우선주	2020-12-21	2030-12-21	-	3,000,060,270
5종 상환전환우선주	2021-01-25	2031-01-25	-	1,999,961,370
6종 상환전환우선주	2021-12-29	2031-12-29	-	7,499,822,300
7종 상환전환우선주	2022-02-28	2032-02-28	-	4,000,132,900
8종 상환전환우선주	2022-03-28	2032-03-28	-	6,979,413,600
9종 상환전환우선주	2022-05-09	2032-05-09	-	5,999,542,600
10종 상환전환우선주	2022-05-19	2032-05-19	-	8,000,003,100
11종 상환전환우선주	2023-12-08	2033-12-08	-	2,999,902,650
12종 상환전환우선주	2023-12-22	2033-12-22	-	999,967,550
13종 상환전환우선주	2023-12-27	2033-12-27	-	2,999,902,650
14종 상환전환우선주	2024-03-20	2034-03-20	-	-
15종 상환전환우선주	2024-04-19	2034-04-19	-	-
16종 상환전환우선주	2024-04-25	2034-04-25	-	-
17종 상환전환우선주	2024-05-03	2034-05-03	-	-
발행가액			-	55,517,195,840
상환할증금			-	53,254,892,010
사채할인발행차금			-	(84,277,066,436)
합 계			-	24,495,021,414

(2) 당기와 전기 중 상환전환우선주부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	24,495,021,414	18,330,590,141
증가	2,011,836,805	2,349,939,268
이자비용	3,746,324,074	3,814,492,005
보통주 전환	(30,253,182,293)	-
기말	-	24,495,021,414

(3) 당기 중 상환전환우선주는 모두 보통주로 전환되었으며, 당기 전환일 이전까지 연결실체가 발행한 상환전환우선주의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	1종 상환전환우선주	2종 상환전환우선주	3종 상환전환우선주	4-1종 상환전환우선주	4-2종 상환전환우선주
발행금액(원)	699,998,295원	999,977,235원	1,049,973,725원	9,000,062,595원	3,000,060,270원
우선주발행일	2019-12-23	2020-01-22	2020-06-12	2020-11-26	2020-12-21
우선주만기일	2027-12-23	2030-01-22	2028-06-12	2030-11-26	2030-12-21
발행주식의 종류	상환전환우선주	상환전환우선주	상환전환우선주	상환전환우선주	상환전환우선주
의결권	우선주 1주당 1의결권				
배당에 관한 사항	누적적 참가적 우선주 (액면가의 1% 우선배당)				
상환청구권 개시일	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 상환청구 가능				
상환금액	주식인수가액에 연복리 7% 적용한 가액 합산				
전환청구기간	발행일로부터 존속기간 만료 전일까지				
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주				
전환비율의 조정	1) IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환가격을 조정 2) 인수가격 이하 유상증자 등의 경우 전환가격 조정				
신주인수권	있음				
주식매수청구권	허위의 진술 및 보증 등의 사유가 발생 시 투자자는 보유한 지분을 지배기업에 대하여 매수청구 가능				
위약벌 및 손해배상 청구	허위의 진술 및 보증 등의 사유 발생 시 투자자는 지배기업에게 손해배상 청구 가능				

구 분	5종 상환전환우선주	6종 상환전환우선주	7종 상환전환우선주	8종 상환전환우선주	9종 상환전환우선주
발행금액(원)	1,999,961,370원	7,499,822,300원	4,000,132,900원	6,979,413,600원	5,999,542,600원
우선주발행일	2021-01-25	2021-12-29	2022-02-28	2022-03-28	2022-05-09
우선주만기일	2031-01-25	2031-12-29	2032-02-28	2032-03-28	2032-05-09
발행주식의 종류	상환전환우선주	상환전환우선주	상환전환우선주	상환전환우선주	상환전환우선주
의결권	우선주 1주당 1의결권				
배당에 관한 사항	누적적 참가적 우선주 (액면가의 1% 우선배당)				
상환청구권 개시일	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 상환청구 가능				
상환금액	주식인수가액에 연복리 7% 적용한 가액 합산				
전환청구기간	발행일로부터 존속기간 만료 전일까지				
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주				
전환비율의 조정	1) IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환가격을 조정 2) 인수가격 이하 유상증자 등의 경우 전환가격 조정				
신주인수권	있음				
주식매수청구권	허위의 진술 및 보증 등의 사유가 발생 시 투자자는 보유한 지분을 지배기업에 대하여 매수청구 가능				
위약벌 및 손해배상 청구	허위의 진술 및 보증 등의 사유 발생 시 투자자는 지배기업에게 손해배상 청구 가능				

구 분	10종 상환전환우선주	11종 상환전환우선주	12종 상환전환우선주	13종 상환전환우선주	14종 상환전환우선주
발행금액(원)	8,000,003,100원	2,999,902,650원	999,967,550원	2,999,902,650원	1,499,885,650원
우선주발행일	2022-05-19	2023-12-08	2023-12-22	2023-12-27	2024-03-20
우선주만기일	2032-05-19	2033-12-08	2033-12-22	2033-12-27	2034-03-20
발행주식의 종류	상환전환우선주	상환전환우선주	상환전환우선주	상환전환우선주	상환전환우선주
의결권	우선주 1주당 1의결권				
배당에 관한 사항	누적적 참가적 우선주 (액면가의 1% 우선배당)				
상환청구권 개시일	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 상환청구 가능				
상환금액	주식인수가액에 연복리 7% 적용한 가액 합산				
전환청구기간	발행일로부터 존속기간 만료 전일까지				
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주				
전환비율의 조정	1) IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환가격을 조정 2) 인수가격 이하 유상증자 등의 경우 전환가격 조정				
신주인수권	있음				
주식매수청구권	허위의 진술 및 보증 등의 사유가 발생 시 투자자는 보유한 지분을 지배기업에 대하여 매수청구 가능				
위약벌 및 손해배상 청구	허위의 진술 및 보증 등의 사유 발생 시 투자자는 지배기업에게 손해배상 청구 가능				

구 분	15종 상환전환우선주	16종 상환전환우선주	17종 상환전환우선주
발행금액(원)	999,967,550원	4,949,924,750원	4,999,969,100원
우선주발행일	2024-04-19	2024-04-25	2024-05-03
우선주만기일	2034-04-19	2034-04-25	2034-05-03
발행주식의 종류	상환전환우선주	상환전환우선주	상환전환우선주
의결권	우선주 1주당 1의결권		
배당에 관한 사항	누적적 참가적 우선주 (액면가의 1% 우선배당)		
상환청구권 개시일	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 상환청구 가능		
상환금액	주식인수가액에 연복리 7% 적용한 가액 합산		
전환청구기간	발행일로부터 존속기간 만료 전일까지		
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주		
전환비율의 조정	1) IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환가격을 조정 2) 인수가격 이하 유상증자 등의 경우 전환가격 조정		
신주인수권	있음		
주식매수청구권	허위의 진술 및 보증 등의 사유가 발생 시 투자자는 보유한 지분을 지배기업에 대하여 매수청구 가능		
위약벌 및 손해배상 청구	허위의 진술 및 보증 등의 사유 발생 시 투자자는 지배기업에게 손해배상 청구 가능		

(4) 파생상품부채

발행한 상환전환우선주의 전환권과 상환청구권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품부채로 분리인식하여 회계처리하였으며 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	56,905,054,077	43,734,424,449
상환전환우선주부채의 발행	10,437,910,245	4,649,833,582
평가손익(*)	27,986,697,727	8,520,796,046
보통주 전환	(95,329,662,049)	-
기말	-	56,905,054,077

(*) 연결실체는 상기 상환전환우선주 관련 조기상환권 및 전환권의 공정가치 평가를 위해 이항평가모형(Binomial Option Pricing Model)을 사용하였습니다. 지배기업의 기초주가평가액과 유사기업의 주가변동성을 투입변수로 하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 행사가격이 조정되는 조건 때문에 부채로 분류된 금융부채 관련 평가손익이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(49,308,851,802)	(36,571,066,154)
평가손익	27,986,697,727	8,520,796,046
평가손익 제외 법인세비용차감전순손실	(21,322,154,075)	(28,050,270,108)

18. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역과 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)								
구 분	변동내역						유동성분류	
	기 초	증가	환인차금상각	환입액	감소	기 말	유 동	비유동
복구충당부채	248,703,494	118,967,400	12,606,562	(15,696,966)	(52,919,060)	311,661,430	134,711,804	176,949,626

② 전기

(단위: 원)						
구 분	변동내역				유동성분류	
	기 초	전입액	환인차금상각	기 말	유 동	비유동
복구충당부채	200,648,993	31,352,380	16,702,121	248,703,494	-	248,703,494

(2) 복구충당부채

연결실체가 임차하고 있는 본사 및 연구소 사무실의 임차 종료 후 복구와 관련하여 소요될 것으로 추정되는 비용 중 충당부채의 인식요건을 충족하는 부분에 대하여 그 현재가치를 복구충당부채로 계상하고 사용권자산의 취득원가에 포함하였습니다. 취득원가에 반영될 복구충당부채가액은 임차기간에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 현재가치로 계상된 복구충당부채에 대해서는 유효이자율법에 의해 복구충당부채전입액을 계상하고 복구충당부채에 가산하고 있습니다.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
보통주 발행주식수	8,127,672	608,734
1주의 금액:		
보통주	500	500
자본금:		
보통주자본금	4,063,836,000	304,367,000

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)	
구 분	보통주
기초	608,734
주식선택권 행사	27,730
상환전환우선주의 보통주 전환	718,148
무상증자	6,773,060
기말	8,127,672

② 전기

(단위: 주)	
구 분	보통주
기초	298,272
주식선택권 행사	12,190
무상증자	298,272
기말	608,734

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	125,792,303,979	2,962,937,030

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	2,954,899,236	2,811,765,954
기타자본조정	73,385,155	(13,504,529)
합 계	3,028,284,391	2,798,261,425

21. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	5,374,653	5,374,653
해외사업환산손익	54,295,555	5,033,889
합 계	59,670,208	10,408,542

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
지분법자본변동	5,374,653	-	5,374,653
해외사업환산차이	5,033,889	49,261,666	54,295,555
합 계	10,408,542	49,261,666	59,670,208

② 전기

(단위: 원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
지분법자본변동	-	5,374,653	5,374,653
해외사업환산차이	(1,201,807)	6,235,696	5,033,889
합 계	(1,201,807)	11,610,349	10,408,542

22. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
미처리결손금	122,611,024,361	74,212,079,329

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	74,212,079,329	39,511,632,382
당기순손실	48,874,583,717	34,560,970,854
확정급여제도의 재측정요소	(475,638,685)	139,476,093
기말	122,611,024,361	74,212,079,329

23. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기(*2)
지배기업소유지분 당기순손실	(48,874,583,717)	(34,560,970,854)
가중평균유통보통주식수(*1)	5,063,245	3,601,153
보통주기본주당손익	(9,653)	(9,597)

(*1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주, 원)			
구 분	주식수	일수(일)	적 수
기초	608,734	366	222,796,644
무상증자	3,043,670	366	1,113,983,220
주식선택권 행사	33,000	359	11,847,000
주식선택권 행사	32,784	254	8,327,136
주식선택권 행사	1,800	163	293,400
주식선택권 행사	98,796	91	8,990,436
상환전환우선주 전환	12,648	254	3,212,592
상환전환우선주 전환	735,024	126	92,613,024
상환전환우선주 전환	1,161,720	125	145,215,000
상환전환우선주 전환	319,752	124	39,649,248
상환전환우선주 전환	45,678	119	5,435,682
상환전환우선주 전환	274,074	118	32,340,732
상환전환우선주 전환	68,514	111	7,605,054
상환전환우선주 전환	745,530	99	73,807,470
상환전환우선주 전환	137,028	98	13,428,744
상환전환우선주 전환	228,396	97	22,154,412
상환전환우선주 전환	304,536	91	27,712,776
상환전환우선주 전환	275,988	86	23,734,968
합 계	8,127,672		1,853,147,538
가중평균유통보통주식수			5,063,245

② 전기

(단위: 주, 원)			
구 분	주식수	일수(일)	적 수
기초	1,789,632	365	653,215,680
무상증자	1,789,632	365	653,215,680
주식선택권 행사	39,390	180	7,090,200
주식선택권 행사	11,400	73	832,200
주식선택권 행사	22,350	3	67,050
합 계	3,652,404		1,314,420,810
가중평균유통보통주식수			3,601,153

(*2) 당기 무상증자 효과를 소급하여 재산정하였습니다.

(2) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 현재 상환전환우선주는 보통주로 전환되어 지배기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 주식매수선택권이 있으며, 당기와 전기에 희석효과가 발생하지 않으므로 당기와 전기의 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

24. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 연결실체가 부여하여 유효한 주식결제형 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차
부여일	2019-12-11	2020-11-23	2021-03-31	2021-12-16	2022-08-31	2024-04-19	2024-09-26
만기	2024-12-11	2025-11-23	2026-03-31	2026-12-16	2027-08-31	2029-04-19	2031-09-26
최초 부여주식수(*)	168,240주	237,792주	21,600주	146,640주	188,400주	174,300주	157,200주
행사가능주식수(*)	-	107,952주	18,000주	105,600주	132,000주	-	-
행사가격(*)	500원	3,953원	9,851원	9,851원	21,892원	21,892원	21,892원
가득조건	부여일로부터 2년 근무 시						

(*) 당기와 전기의 무상증자 효과를 반영한 수량 및 행사가격입니다.

(2) 주식매수선택권의 공정가치를 추정하는데 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차
평가방법	이항모형						
부여일 현재 주가(*)	3,615원	8,764원	8,764원	13,159원	15,495원	21,606원	30,366원
기대주가변동성	47.31%	57.65%	49.14%	46.90%	46.24%	33.83%	36.82%
무위험이자율	1.48%	1.29%	1.61%	1.94%	3.78%	3.55%	2.88%
부여일 주당 공정가치(*)	3,576원	6,051원	3,575원	6,785원	5,401원	7,652원	14,739원

(*) 당기와 전기의 무상증자 효과를 반영한 가격입니다.

(3) 연결실체는 주식선택권에 대해서는 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 평가하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 연결실체가 부여한 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구 분	당 기(*)		전 기(*)	
	수 량	가중평균행사가가격	수 량	가중평균행사가가격
기초	556,932	9,494	672,912	9,365
부여	331,500	21,892	-	-
행사	(166,380)	(1,799)	(73,140)	(2,765)
취소	(34,200)	(21,892)	(39,240)	(19,793)
소멸	(13,800)	(11,966)	(3,600)	(9,851)
기말	674,052	16,811	556,932	9,494
기말 현재 행사가능	363,552	12,472	408,132	4,974

(*) 당기와 전기의 무상증자 효과를 반영한 수량 및 행사가격입니다.

(5) 당기와 전기 중 주식기준보상비용 인식액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)								
구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차	합 계
기초	396,634,260	930,579,201	64,450,513	850,834,945	569,267,035	-	-	2,811,765,954
비용인식액	-	-	-	-	143,667,013	448,523,526	378,792,300	970,982,839
행사	(396,634,260)	(262,798,761)	(107,240)	(81,419,612)	-	-	-	(740,959,873)
소멸	-	(14,523,281)	-	(52,922,747)	(19,443,656)	-	-	(86,889,684)
기말	-	653,257,159	64,343,273	716,492,586	693,490,392	448,523,526	378,792,300	2,954,899,236
미인식 주식기준보상비용	-	-	-	-	-	747,484,074	1,893,961,500	2,641,445,574

② 전기

(단위: 원)							
구 분	1차	2차	3차	4차	5차	합 계	
기초	502,899,717	1,164,476,634	70,777,601	503,648,150	203,888,336	2,445,690,438	
비용인식액	-	-	2,144,776	387,896,601	365,378,699	755,420,076	
행사	(106,265,457)	(233,897,433)	(8,471,864)	(16,283,922)	-	(364,918,676)	
소멸	-	-	-	(24,425,884)	-	(24,425,884)	
기말	396,634,260	930,579,201	64,450,513	850,834,945	569,267,035	2,811,765,954	
미인식 주식기준보상비용	-	-	-	-	234,401,765	234,401,765	

25. 영업부문

(1) 연결실체는 응용 소프트웨어 개발 및 공급업을 주요 사업으로 하는 단일의 영업부문으로 이루어져 있습니다. 당기말과 전기말 현재 부문자산은 대부분 국내에 소재하고 있습니다.

(2) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
A사 (*)	340,481,400	2,689,064,540

(*) 당기 매출액은 연결실체 매출액의 10%를 초과하지 않으나, 전기 매출액은 연결실체 매출액의 10%를 초과합니다.

(3) 당기와 전기 중 지역별(법인소재지 기준) 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
국내	20,630,187,746	17,981,785,656
해외	2,650,375,809	3,993,768,606
합 계	23,280,563,555	21,975,554,262

(4) 당기와 전기 중 연결실체의 범주별 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
솔루션매출	9,539,504,843	6,657,406,142
용역매출	13,175,747,565	14,851,233,670
로열티매출	565,311,147	466,914,450
합 계	23,280,563,555	21,975,554,262

(5) 당기와 전기 중 매출액의 수익인식 시기에 대한 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
한 시점에 이행	10,104,815,990	7,070,774,836
기간에 걸쳐 이행	13,175,747,565	14,904,779,426
합 계	23,280,563,555	21,975,554,262

26. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	9,885,359,431	10,496,089,366
퇴직급여	2,012,639,428	1,870,930,696
복리후생비	1,258,412,929	1,668,146,784
여비교통비	319,492,346	531,865,632
접대비	587,018,597	551,380,213
통신비	349,473,297	124,114,058
수도광열비	70,706,316	38,204,559
세금과공과금	1,134,579,228	1,087,520,269
감가상각비	2,494,907,535	2,494,992,851
지급임차료	224,352,637	99,918,602
수선비	119,091	601,400
보험료	455,965,785	474,228,457
차량유지비	114,543,349	177,073,968
경상연구개발비	7,702,529,477	11,048,099,732
운반비	11,902,977	7,897,751
교육훈련비	57,003,729	71,882,287
도서인쇄비	21,011,428	37,424,352
회의비	10,387,110	46,694,292
소모품비	162,222,088	603,423,792
지급수수료	3,081,885,646	2,371,105,403
광고선전비	65,015,489	80,939,315
대손상각비(환입)	(1,158,703,298)	857,894,720
건물관리비	14,663,215	48,850,405
무형자산상각비	1,516,513,162	417,050,417
해외시장개척비	1,364,053,721	2,024,670,376
재료비	3,009,237,515	2,197,992,569
상품구입비	11,077,882	95,936,040
외주용역비	5,592,533,000	6,177,986,668
주식보상비용	970,982,839	755,420,076
복구충당부채환입액	(15,696,966)	-
합 계	41,324,188,983	46,458,335,050

27. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여및상여(*)	17,266,133,404	21,180,296,083
퇴직급여	2,012,639,428	2,141,934,668
복리후생비(*)	1,277,111,193	1,678,729,626
주식보상비용	970,982,839	755,420,076
합 계	21,526,866,864	25,756,380,453

(*) 정상연구개발비로 분류된 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채와 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,817,432,003	3,296,641,258
사외적립자산의 공정가치	(388,811,854)	-
순확정급여부채	3,428,620,149	3,296,641,258
기타장기종업원급여부채	448,667,937	389,963,202

(3) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율(%)	3.72~4.03	4.47~4.60
기대임금상승률(%)	3.37~4.51	5.06~5.66

(4) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 9.35년, 9.58년입니다.

(5) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초금액	3,296,641,258	-	3,296,641,258
당기근무원가	1,861,852,411	-	1,861,852,411
이자원가	132,522,420	-	132,522,420
재측정요소:			
- 인구통계적가정	(198,044)	-	(198,044)
- 재무적가정	(201,858,962)	-	(201,858,962)
- 경험적조정	(276,278,363)	-	(276,278,363)
- 사외적립자산의 수익	-	(32,593)	(32,593)
소 계	(478,335,369)	(32,593)	(478,367,962)
퇴직금 지급	(995,248,717)	-	(995,248,717)
기여금 납입액	-	(388,779,261)	(388,779,261)
기말금액	3,817,432,003	(388,811,854)	3,428,620,149

② 전기

(단위: 원)		
구 분	확정급여채무	순확정급여부채
기초금액	1,877,855,265	1,877,855,265
당기근무원가	1,667,357,628	1,667,357,628
이자원가	86,385,726	86,385,726
재측정요소:		
- 재무적가정	176,619,896	176,619,896
- 경험적조정	(35,730,101)	(35,730,101)
소 계	140,889,795	140,889,795
퇴직금 지급	(475,847,156)	(475,847,156)
기말금액	3,296,641,258	3,296,641,258

(6) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,861,852,411	1,667,357,628
순이자원가	132,522,420	86,385,726
합 계	1,994,374,831	1,753,743,354

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(293,903,160)	344,528,341
기대임금상승률 (1% 변동)	339,691,935	(295,550,939)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
지급액	338,313,200	161,554,558	1,532,117,017	1,785,447,228	3,817,432,003

28. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	31,352,715	3,016,307
종속기업투자처분이익	1,620,548,679	-
관계기업투자처분이익	1,439,003,943	-
잡이익	89,756,314	48,231,033
합 계	3,180,661,651	51,247,340
기타비용:		
기타의대손상각비	-	1,583,835
유형자산처분손실	688,976	-
기부금	-	34,480,000
잡손실	132,196,165	17,059,396
합 계	132,885,141	53,123,231

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	194,234,016	117,523,397
외환차익	156,531,074	37,082,848
외화환산이익	6,197,672	3,868,291
장기투자자산평가이익	179,954,751	-
파생상품평가이익	11,260,307	-
합 계	548,177,820	158,474,536
금융비용:		
이자비용	4,794,675,503	3,431,616,346
외환차손	74,763,293	108,281,114
외화환산손실	14,811,652	28,364,760
장기투자자산평가손실	131,847,600	-
장기투자자산처분손실	4,149,026	-
매출채권처분손실	1,269,141	-
파생상품평가손실	27,997,958,034	8,520,796,046
합 계	33,019,474,249	12,089,058,266

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 인식한 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	29,747,154	-
법인세비용 합계	29,747,154	-

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(49,308,851,802)	(36,571,066,154)
적용세율에 따른 부담액	(4,881,576,328)	(3,620,535,549)
조정사항:		
영구적 차이	3,776,183,441	1,515,934,675
인식하지 않은 이연법인세자산의 변동 등	1,105,392,887	2,104,600,874
기타	29,747,154	-
법인세비용	29,747,154	-
유효세율(*)	-	-

(*) 세전손실이 발생하여 평균유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 일시적차이 및 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이 등			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말
대손충당금	1,134,914,110	(1,118,217,626)	16,696,484	112,356,497	1,652,952
미수수익	(2,891,210)	(49,473,171)	(52,364,381)	(286,230)	(5,184,074)
미지급비용	764,534,876	(20,480,208)	744,054,668	75,688,953	73,661,412
유형자산	(2,604,379,474)	203,623,932	(2,400,755,542)	(257,833,568)	(237,674,799)
장기투자자산	999,990,000	(745,506,966)	254,483,034	98,999,010	25,193,820
종속기업 및 관계기업투자주식	1,426,244,188	493,952,464	1,920,196,652	141,198,175	190,099,469
사용권자산	(2,240,673,524)	324,985,482	(1,915,688,042)	(221,826,679)	(189,653,116)
리스부채	2,325,452,388	(428,809,669)	1,896,642,719	230,219,786	187,767,629
계약자산 및 계약부채	24,541,327	(2,003,984,047)	(1,979,442,720)	2,429,591	(195,964,829)
복구충당부채	248,703,494	62,957,936	311,661,430	24,621,646	30,854,482
퇴직급여충당부채	3,296,641,258	520,790,745	3,817,432,003	326,367,485	377,925,768
기타장기충입원급여	389,963,202	58,704,735	448,667,937	38,606,357	44,418,126
기타	58,981,065	329,442,782	388,423,847	5,839,125	38,453,961
소 계	5,822,021,700	(2,372,013,611)	3,450,008,089	576,380,148	341,550,801
이월결손금	41,883,354,457	13,537,598,323	55,420,952,780	4,146,452,091	5,486,674,325
이월세액공제	-	-	-	6,249,151,942	6,140,700,000
이연법인세자산 인식 제외(*)	-	-	-	(10,971,984,181)	(11,968,925,126)
합 계	-	-	-	-	-

(*) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결실체의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 일시적차이 순액, 세무상결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세자산에 대하여 그 실현가능성이 확실하지 아니하므로 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

② 전기

(단위: 원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이 등			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말
대손충당금	388,034,348	746,879,762	1,134,914,110	38,415,400	112,356,497
미수수익	(17,780,822)	14,889,612	(2,891,210)	(1,760,301)	(286,230)
미지급비용	291,483,771	473,051,105	764,534,876	28,856,893	75,688,953
유형자산	(1,397,252,153)	(1,207,127,321)	(2,604,379,474)	(138,327,963)	(257,833,568)
장기투자자산	999,990,000	-	999,990,000	98,999,010	98,999,010
종속기업 및 관계기업투자주식	435,844,188	990,400,000	1,426,244,188	43,148,575	141,198,175
사용권자산	(2,465,269,258)	224,595,734	(2,240,673,524)	(244,061,657)	(221,826,679)
리스부채	2,449,221,304	(123,768,916)	2,325,452,388	242,472,909	230,219,786
계약자산 및 계약부채	1,091,524,280	(1,066,982,953)	24,541,327	108,060,904	2,429,591
복구충당부채	200,648,993	48,054,501	248,703,494	19,864,250	24,621,646
퇴직급여충당부채	1,877,855,265	1,418,785,993	3,296,641,258	185,907,671	326,367,485
기타장기종업원급여	195,017,168	194,946,034	389,963,202	19,306,700	38,606,357
기타	(66,031,815)	125,012,880	58,981,065	(6,537,150)	5,839,125
소 계	3,983,285,269	1,838,736,431	5,822,021,700	394,345,241	576,380,148
이월결손금	21,352,265,048	20,531,089,409	41,883,354,457	2,113,874,240	4,146,452,091
이월세액공제	-	-	-	3,487,345,221	6,249,151,942
이연법인세자산 인식 제외(*)	-	-	-	(5,995,564,702)	(10,971,984,181)
합 계	-	-	-	-	-

(*) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결실체의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 일시적차이 순액, 세무상결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세자산에 대하여 그 실현가능성이 확실하지 아니하므로 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 이월결손금 및 이월세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
만료시기	당기말		전기말	
	이월결손금	이월세액공제	이월결손금	이월세액공제
1년 이내	-	383,690,000	-	108,400,000
1년 초과 ~ 3년 이내	-	-	-	383,690,000
3년 초과	55,420,952,780	5,757,010,000	41,883,354,457	5,757,061,942
합 계	55,420,952,780	6,140,700,000	41,883,354,457	6,249,151,942

31. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	3,163,414,753	-	-	3,163,414,753
장단기금융상품	3,476,942,451	-	-	3,476,942,451
매출채권 및 기타채권	10,672,107,999	-	-	10,672,107,999
장기투자자산	-	4,341,557,940	1,000,000,850	5,341,558,790
합 계	17,312,465,203	4,341,557,940	1,000,000,850	22,654,023,993

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	5,021,421,434	-	-	5,021,421,434
장단기금융상품	2,573,800,423	-	-	2,573,800,423
매출채권 및 기타채권	10,248,075,928	-	-	10,248,075,928
장기투자자산	-	-	1,000,000,850	1,000,000,850
합 계	17,843,297,785	-	1,000,000,850	18,843,298,635

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)	
구 분	상각후원가 측정 금융부채
매입채무 및 기타금융부채(*)	8,979,878,098
단기차입금	21,773,851,900
유동성장기차입금	1,000,000,000
장기차입금	10,400,000,000
합 계	42,153,729,998

(*) 당기말 현재 종업원급여 관련 부채 1,352,054,768원이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무 및 기타금융부채(*)	12,706,297,688	-	12,706,297,688
단기차입금	26,565,020,000	-	26,565,020,000
상환전환우선주부채	24,495,021,414	-	24,495,021,414
파생상품부채	-	56,905,054,077	56,905,054,077
합 계	63,766,339,102	56,905,054,077	120,671,393,179

(*) 전기말 현재 종업원급여 관련 부채 1,781,160,186원이 포함되어 있습니다. 한편, 당기와 의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 기타부채에 포함된 미지급비용을 금융부채로 재분류 하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니합 니다.

(3) 당기와 전기 중 금융자산 및 금융부채의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당 기	전 기	
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
장기투자자산평가이익	179,954,751	-	
장기투자자산처분손실	(4,149,026)	-	
장기투자자산평가손실	(131,847,600)	-	
소 계	43,958,125	-	
상각후원가 측정 금융자산:			
이자수익	194,234,016	117,523,397	
대손상각비	-	(857,894,720)	
대손상각비환입	1,158,703,298	-	
기타의대손상각비	-	(1,583,835)	
외환차이	119,473,045	(104,237,734)	
매출채권처분손실	(1,269,141)	-	
소 계	1,471,141,218	(846,192,892)	
당기손익-공정가치 측정 금융부채:			
파생상품평가이익	11,260,307	-	
파생상품평가손실	(27,997,958,034)	(8,520,796,046)	
소 계	(27,986,697,727)	(8,520,796,046)	
상각후원가 측정 금융부채:			
이자비용(*)	(4,782,068,941)	(3,414,914,225)	
외환차이	(46,319,244)	8,542,999	
소 계	(4,828,388,185)	(3,406,371,226)	
합 계	(31,299,986,569)	(12,773,360,164)	

(*) 복구충당부채에 대한 이자비용은 제외되어 있으며 리스부채에서 발생한 이자비용은 208,127,290원(전기: 230,449,942원)입니다.

32. 금융위험관리

(1) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량정보는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

① 시장위험

(가) 환율변동위험

연결실체는 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생합니다.

당기말 현재 연결실체의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, USD, JPY, EUR, CNY, GBP)				
구 분	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	517,000	759,990,000	29,997	44,096,061
JPY	-	-	9,878,926	92,514,169
EUR	75,000	114,654,750	100,000	152,873,000
CNY	260,000	52,330,200	-	-
GBD	-	-	11,525	21,247,596

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시, 동 환율변동이 법인세비용차감 전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	10% 상승시	10% 하락시
USD	71,589,394	(71,589,394)
JPY	(9,251,417)	9,251,417
EUR	(3,821,825)	3,821,825
CNY	5,233,020	(5,233,020)
GBD	(2,124,760)	2,124,760

(나) 가격위험

연결실체는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 지분증권에 투자하고 있습니다. 당기말 현재 해당 지분증권은 가격위험에 노출되어 있습니다.

(다) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서, 연결실체의 이자율 변동위험은 변동금리부 조건의 차입금으로 인해 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
변동이자율:		
차입금	7,400,081,900	9,200,000,000

당기말과 전기말 현재 연결실체의 변동이자율 차입금에 대한 이자율이 변동하였더라면, 연결실체의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하면, 이자율 1%포인트 변동하는 경우 손익(법인세반영전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	1%포인트 상승	1%포인트 하락	1%포인트 상승	1%포인트 하락
차입금	(74,000,819)	74,000,819	(92,000,000)	92,000,000

② 신용위험

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,163,414,753	5,021,421,434
장단기금융상품	3,476,942,451	2,573,800,423
매출채권 및 기타채권	10,672,107,999	10,248,075,928
합 계	17,312,465,203	17,843,297,785

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

연결실체는 매출채권 및 기타채권에 대해 발생할 것으로 기대되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생할 것으로 기대되는 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정됩니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들과 거래를 하고 있습니다. 연결실체의신용위험에 대한 최대 노출금액은 각 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

③ 유동성 위험

연결실체의 유동성 관리방법은 충분한 현금및현금성자산을 유지하고 금융기관으로부터의 신용한도 확보를 통해 충분한 유동성을 확보하는 것입니다. 연결실체는 적극적인 영업활동을 통해 신용한도 내에서 충분한 유동성을 유지하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

(단위: 원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
매입채무 및 기타금융부채(*1)	7,054,124,969	7,054,124,969	7,054,124,969	-
리스부채	1,925,753,129	2,116,896,058	1,294,650,988	822,245,070
단기차입금(*2)	21,773,851,900	22,161,660,667	22,161,660,667	-
유동성장기차입금(*2)	1,000,000,000	1,029,161,231	1,029,161,231	-
장기차입금(*2)	10,400,000,000	11,368,911,370	452,150,000	10,916,761,370
합 계	42,153,729,998	43,730,754,295	31,991,747,855	11,739,006,440

(*1) 당기말 현재 종업원급여 관련 부채 1,352,054,768이 포함되어 있습니다.

(*2) 차입금의 계약상 현금흐름에는 이자지급 예상액을 포함하고 있습니다.

(나) 전기말

(단위: 원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
매입채무 및 기타금융부채(*1)	10,247,322,450	10,247,322,450	10,247,322,450	-
리스부채	2,458,975,238	2,857,186,201	1,409,988,861	1,447,197,340
단기차입금(*2)	26,565,020,000	27,130,127,157	27,130,127,157	-
상환전환우선주부채(*3)	24,495,021,414	69,148,566,846	29,973,082,069	39,175,484,777
합 계	63,766,339,102	109,383,202,654	68,760,520,537	40,622,682,117

(*1) 전기말 현재 종업원급여 관련 부채 1,781,160,186원이 포함되어 있습니다. 한편, 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 기타부채에 포함된 미지급비용을 금융부채로 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 않습니다.

(*2) 차입금의 계약상 현금흐름에는 이자지급 예상액을 포함하고 있습니다.

(*3) 조기상환이 가능한 가장 이른 구간에 그에 따라 지급하여야 할 금액을 표시하였습니다. 조기상환청구시 원금과 예상 이자비용 등의 합계금액입니다.

위의 분석에 포함된 비파생금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(2) 자본관리

연결실체의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 경영진은 보통주 주주에 대한 배당의 수준과 자본수익률을 감독하고 있습니다. 연결실체의 당기말과 전기말 조정부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	46,756,776,273	125,299,447,463
차감: 현금및현금성자산	(3,163,414,753)	(5,021,421,434)
조정 부채	43,593,361,520	120,278,026,029
자본총계	10,314,599,977	(71,568,384,440)
조정 부채 비율(%)	423%	(*)

(*) 부(-)의 자본이므로 부채비율을 산정하지 않았습니다.

(3) 공정가치

공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 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

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
장기투자자산	5,341,558,790	-	-	5,341,558,790	5,341,558,790
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1):					
현금및현금성자산	3,163,414,753	-	-	-	-
장단기금융상품	3,476,942,451	-	-	-	-
매출채권 및 기타채권	10,672,107,999	-	-	-	-
소 계	17,312,465,203	-	-	-	-
금융자산 합계	22,654,023,993	-	-	5,341,558,790	5,341,558,790
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1):					
매입채무 및 기타금융부채(*2)	8,979,878,098	-	-	-	-
차입금	33,173,851,900	-	-	-	-
금융부채 합계	42,153,729,998	-	-	-	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적 근사치에 해당하여 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 당기말 현재 종업원급여 관련 부채 1,352,054,768원이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
장기투자자산	1,000,000,850	-	-	1,000,000,850	1,000,000,850
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1):					
현금및현금성자산	5,021,421,434	-	-	-	-
장단기금융상품	2,573,800,423	-	-	-	-
매출채권 및 기타채권	10,248,075,928	-	-	-	-
소 계	17,843,297,785	-	-	-	-
금융자산 합계	18,843,298,635	-	-	1,000,000,850	1,000,000,850
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생상품부채	56,905,054,077	-	-	56,905,054,077	56,905,054,077
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1):					
매입채무 및 기타금융부채(*2)	12,706,297,688	-	-	-	-
단기차입금	26,565,020,000	-	-	-	-
상환전환우선주부채	24,495,021,414	-	-	-	-
소 계	63,766,339,102	-	-	-	-
금융부채 합계	120,671,393,179	-	-	56,905,054,077	56,905,054,077

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적 근사치에 해당하여 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 전기말 현재 종업원급여 관련 부채 1,781,160,186원이 포함되어 있습니다. 한편, 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 기타부채에 포함된 미지급비용을 금융부채로 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 않습니다.

③ 가치평가기법

당기말과 전기말 현재 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위: 원)					
구 분	수 준	당기말	전기말	평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산:					
장기투자자산	수준 3	4,341,557,940	-	이항모형	기초주가, 주가변동성
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:					
장기투자자산	수준 3	1,000,000,850	1,000,000,850	(*)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채:					
파생상품부채	수준 3	-	56,905,054,077	이항모형	기초주가, 주가변동성

(*) 연결실체가 보유한 해당 투자자산은 활성거래시장이 존재하지 않으며, 미래 현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료가 되는 정보가 부족하여 공정가치 측정치의 범위가 넓은것으로 판단되어 취득 시 거래가격이 공정가치의 최선의 추정치로 반영되어 있습니다.

④ 당기 중 수준 1, 수준 2 및 수준 3 간의 대체는 없으며, 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	기 초	증 가	감 소	공정가치 평가	기 말
장기투자자산	1,000,000,850	4,697,599,815	(404,149,026)	48,107,151	5,341,558,790
파생상품부채	56,905,054,077	10,437,910,245	(95,329,662,049)	27,986,697,727	-

33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계기업	상해반기정보과기술유한회사 (주)레브모빌리티 (주)그리고 (주)에티포스(*)	상해반기정보과기술유한회사 (주)레브모빌리티 (주)그리고
기타특수관계자	펜타시큐리티(주) 펜타시스템테크놀러지(주) 펜타링크(주) Penta Security K.K. 연결실체의 임원 등	펜타시큐리티(주) 펜타시스템테크놀러지(주) 펜타링크(주) Penta Security K.K. 연결실체의 임원 등

(*) 당기 중 지분율이 감소하여 종속기업에서 관계기업으로 재분류되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
관계기업	상해반기정보과기술유한회사	매출 등	340,481,400	2,689,064,540
		매입 등	1,908,527,000	1,814,469,616
		고정자산 취득	445,302,000	-
	(주)레브모빌리티	매출 등	-	39,000,000
		매입 등	1,141,739,120	-
	(주)에티포스(*1)	매출 등	107,728,416	-
		매입 등	61,440,000	-
		고정자산 취득	27,000,000	-
	기타특수관계자	펜타시큐리티(주)	매출 등	-
매입 등			322,732,376	206,756,565
펜타시스템테크놀러지(주)		매입 등	-	2,400,000
펜타링크(주)		매입 등	13,093,534	1,550,000
클라우드브릭(주)(*2)		매입 등	-	9,000,000
		고정자산 취득	-	3,306,100,000
Penta Security K.K.		매출 등	-	40,054,980
		매입 등	208,791,863	185,113,025
합 계			4,576,835,709	8,443,508,726

(*1) 관계기업으로 재분류된 이후의 거래내역입니다.

(*2) 클라우드브릭(주)는 2023년 10월 7일자로 펜타시큐리티(주)에 합병되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 등의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구 분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타금융부채
관계기업	㈜레브모빌리티	-	-	-	419,789,170
	㈜에티포스	3,850,000	1,904,126,120	1,584,000	11,000,000
	상해반기정보과학기술유한회사	24,114,600	-	-	-
기타특수관계자	펜타시큐리티㈜	-	1,769,117	124,905,001	6,652,200,000
	Penta Security K.K.	-	-	-	92,514,169
	연결실체의 임원	-	-	-	767,050,000
합 계		27,964,600	1,905,895,237	126,489,001	7,942,553,339

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	특수관계자명	채 권	채 무	
		매출채권	매입채무	기타금융부채
관계기업	상해반기정보과학기술유한회사(*)	2,242,416,000	-	-
기타특수관계자	펜타시큐리티㈜	-	83,637,812	5,001,100,000
	Penta Security K.K.	-	-	20,599,895
	연결실체의 임원	-	-	406,300,000
합 계		2,242,416,000	83,637,812	5,427,999,895

(*) 전기말 현재 채권금액은 대손충당금 1,126,960,197원을 차감하기 전 총액입니다.

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

(단위: 원)				
구 분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
관계기업	㈜그리고	현금 출자	-	192,500,000
	㈜에티포스	자금 회수	600,000,000	-
기타특수관계자	펜타시큐리티㈜	자금 차입	2,000,000,000	8,000,000,000
		자금 상환	350,000,000	3,000,000,000
	연결실체의 임원	자금 차입	767,050,000	406,300,000

(5) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보 내역

당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
보증처	보증한도	실행금액	보증내용
대표이사	135,264,000	112,720,000	기업은행 차입금 지급보증
대표이사	3,600,000,000	2,750,000,000	우리은행 차입금 지급보증
대표이사	7,155,326,592	6,650,000,000	(*)

(*) 펜타시큐리티(주) 차입금 관련하여 대표이사가 보유하는 펜타시큐리티(주) 주식에 대해 질권을 설정하였습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위해 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상내역

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	848,799,976	1,183,799,976
퇴직급여	90,241,397	89,998,918
주식보상비용	107,800,925	66,548,119
합 계	1,046,842,298	1,340,347,013

주요 경영진은 지배기업의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원입니다.

34. 우발부채 및 약정사항

(1) 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 연결실체 소유 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
담보제공자산			채권최고액	관련 채무/보증금액		담보권자
계정과목	내역	장부금액		계정과목	금액	
단기금융상품	정기예금	2,571,060,423	2,568,400,000	단기차입금	2,440,000,000	우리은행
단기금융상품	정기예금	899,582,028	898,900,000	단기차입금	854,000,000	우리은행
유형자산	토지	12,135,647,875	16,800,000,000	단기차입금	10,700,000,000	1순위: 기업은행
유형자산	건물	6,301,168,919		장기차입금(*)	2,750,000,000	2순위: 우리은행

(*) 유동성장기차입금 1,000,000,000원이 포함되어 있습니다.

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증내역

당기말 현재 연결실체가 특수관계자가 아닌 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
보증내역	제공자	보증금액
차입금보증	기술보증기금(*)	6,800,081,900
이행지급보증 등	서울보증보험	2,957,833,832
합계		9,757,915,732

(*) 보증실행일로부터 5년간 보증금액의 10%(최대 5억원) 내에서 지배기업의 보통주또는 우선주로 차입금 상환을 요구할 수 있습니다.

(3) 기타 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 존재합니다(주석 33 참조).

(4) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 맺고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융기관명	내 용	약정 한도	실행금액
기업은행	시설자금대출	2,700,000,000	2,700,000,000
	시설자금대출	3,300,000,000	3,300,000,000
	시설자금대출	2,032,720,000	2,032,720,000
	운영자금대출	300,000,000	-
	운영자금대출	960,000,000	480,000,000
	운영자금대출	2,000,000,000	2,000,000,000
	운영자금대출	6,500,000,000	4,700,081,900
	운영자금대출	2,300,000,000	2,300,000,000
우리은행	운영자금대출	2,440,000,000	2,440,000,000
	운영자금대출	854,000,000	854,000,000
	운영자금대출	200,000,000	200,000,000
	운영자금대출	3,000,000,000	2,750,000,000
중소벤처기업진흥공단	운영자금대출	2,000,000,000	2,000,000,000
합 계		28,586,720,000	25,756,801,900

(5) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류 중인 주요 소송사건은 없습니다.

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 중 수익·비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
대손상각비(환입)	(1,158,703,298)	857,894,720
기타의대손상각비	-	1,583,835
유형자산처분손실	688,976	-
감가상각비	2,494,907,535	2,494,992,851
무형자산상각비	1,516,513,162	417,050,417
이자비용	4,794,675,503	3,431,616,346
외화환산손실	14,811,652	28,364,760
장기투자자산평가손실	131,847,600	-
장기투자자산처분손실	4,149,026	-
파생상품평가손실	27,997,958,034	8,520,796,046
퇴직급여	1,994,374,831	1,753,743,354
재고자산평가손실	2,934,430	-
기타비용	146,618,643	199,946,034
주식보상비용	970,982,839	755,420,076
법인세비용	29,747,154	-
지분법손실	1,862,337,308	155,825,745
이자수익	(194,234,016)	(117,523,397)
외화환산이익	(6,197,672)	(3,868,291)
유형자산처분이익	(31,352,715)	(3,016,307)
종속기업투자주식처분이익	(1,620,548,679)	-
관계기업투자주식처분이익	(1,439,003,943)	-
장기투자자산평가이익	(179,954,751)	-
파생상품평가이익	(11,260,307)	-
복구충당부채환입액	(15,696,966)	-
지분법이익	(20,630,853)	-
잡이익	(49,744,044)	-
합 계	37,235,219,449	18,492,826,189

(2) 당기와 전기의 영업활동 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	3,285,847,371	(2,463,629,372)
미수금의 감소(증가)	(784,192,392)	15,344,407
계약자산의 증가	(1,682,122,560)	(288,206,173)
선급금의 감소(증가)	739,511,954	(44,287,819)
선급비용의 감소(증가)	207,252,516	(517,583,146)
재고자산의 증가	(24,172,088)	(2,959,882)
부가세대급금의증가	(52,875,653)	(89,533,346)
매입채무의 증가	938,028,796	2,375,187,570
미지급금의 증가(감소)	(310,754,585)	1,903,955,180
장기미지급금의 증가	12,320,633	-
예수금의 증가(감소)	65,520,448	(96,929,194)
선수금의 증가(감소)	8,282,088	(395,185,941)
계약부채의 감소	(321,861,487)	(778,776,780)
부가세예수금의 증가(감소)	15,985,113	(11,824,098)
미지급비용의 증가	792,052,315	715,617,634
장기종업원급여의 지급	(4,000,000)	(5,000,000)
퇴직금의 지급	(995,248,717)	(475,847,156)
사외적립자산의 납부	(388,779,261)	-
합 계	1,500,794,491	(159,658,116)

(3) 당기와 전기 중 유동성 대체를 제외한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
상환전환우선주 보통주 전환	125,582,844,342	-
차입원가자본화 인식	375,422,959	1,268,798,978
유형자산 취득 미지급금 변동	13,611,500	(24,996,500)
무형자산 취득 미지급금 변동	(3,467,622,450)	3,476,327,272

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)									
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동						기 말
			신규리스 및 해지	이자비용	보통주 전환	평가손익	연결범위 변동	기 타	
상환전환우선주	81,400,075,491	12,449,747,050	-	3,746,324,074	(125,582,844,342)	27,986,697,727	-	-	-
차입금	26,565,020,000	7,008,831,900	-	-	-	-	(400,000,000)	-	33,173,851,900
리스부채	2,458,975,238	(1,432,744,203)	990,808,971	-	-	-	(93,386,390)	2,099,513	1,925,753,129
합 계	110,424,070,729	18,025,834,747	990,808,971	3,746,324,074	(125,582,844,342)	27,986,697,727	(493,386,390)	2,099,513	35,099,605,029

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동			기 말
			신규리스 및 해지	이자비용	평가손익	
상환전환우선주	62,065,014,590	6,999,772,850	-	3,814,492,005	8,520,796,046	81,400,075,491
차입금	2,703,000,000	23,862,020,000	-	-	-	26,565,020,000
리스부채	2,620,267,144	(1,413,080,428)	1,251,788,522	-	-	2,458,975,238
합 계	67,388,281,734	29,448,712,422	1,251,788,522	3,814,492,005	8,520,796,046	110,424,070,729

36. 보고기간 후 사건

연결실체는 2025년 2월 5일에 8차 주식매수선택권 32,600주를 부여하기로 결정하였습니다

.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수		5	7	1	1	4	4	2	1	5	12	-	-	17	25
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	42	47	84	75	1,045	1,237	623	295	24	173	-	-	1,818	1,827
	합계	42	47	84	75	1,045	1,237	623	295	24	173	-	-	1,818	1,827

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024년 6월 17일 ~ 6월 21일					5	일		
	주요내용	감사위험 평가 및 감사계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2024년 8월 5일 ~ 8월 9일	5	일	5	명	2	명	반기검토		
	2024년 11월 7일 ~ 11월 15일	7	일	5	명	2	명	3분기검토		
	2024년 12월 2일 ~ 12월 6일	5	일	5	명	2	명	종간감사		
2025년 2월 17일 ~ 2월 26일	8	일	6	명	2	명	기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일		
	실사(입회)장소	-								
	실사(입회)대상	-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일		
	실사(입회)장소	-								
	실사(입회)대상	-								
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회			O	변호사조회	O	
	기타조회	-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회						
	수행시기	2024년 12월 10일, 2024년 12월 11일, 2025년 3월 21일								
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-								
	수행시기	-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 10일	감사위원 및 업무수행이사	서면	감사계획
2	2024년 12월 11일	감사위원 및 업무수행이사	서면	감사계획
3	2025년 03월 21일	감사위원 및 업무수행이사	서면	감사결과