

주식회사 코어라인소프트와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 12 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코어라인소프트
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코어라인소프트(이하 "회사")와 그 종속회사(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표, 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 첨부된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일의 재무상태와 동일로 종료되는 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 연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행

하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 1과 주석 35에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 35에 기술하고 있는 바와 같이 연결회사는 2023년 5월 26일자 이사회 결의에 따라, 2023년 9월 5일(합병기일)을 기준으로 하여 신한제7호기업인수목적 주식회사와 합병하였습니다. 합병은 법률적으로 합병주체인 연결회사(존속회사)가 신한제7호기업인수목적 주식회사(피합병회사)를 흡수합병하는 형식이었으나, 기업인수목적회사가 인수를 목적으로 한 명목회사로서 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 규정된 사업의 요건을 충족하지 못하므로 한국채택국제회계기준 제1102호 '주식기준보상'에 의한 회계처리를 적용하였습니다. 따라서 연결회사는 경제적 실질에 따라 연결회사가 코스닥시장에 상장을 위해 기업인수목적회사의 자산과 부채의 집단을 인수하고, 자산 및 부채의 공정가치와의 차이는 당기비용으로 처리하는 회계처리가 이루어졌으며, 비교표시된 전기 연결재무제표는 합병 전 주식회사 코어라인소프트와 그 종속회사의 연결재무제표입니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익 인식의 적정성

연결회사의 수익 금액과 그에 관련된 공시사항은 재무정보 이용자에게 가장 중요한 정보입니다. 일반적으로 수익 인식은 그와 관련된 고유한 위험이 존재하며, 결산조정 또는 기간귀속 회계처리 등에 의한 오류가 발생할 가능성이 높은 항목이므로 수익 인식의 적정성에 대한 신중한 검토가 요구된다고 판단합니다. 이러한 관점에서 수익의 과대 계상 가능성과 기간귀속 오류의 발생가능성이 존재한다고 가정하였으며, 수익 인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

연결회사의 수익인식 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 기준 관련 회계정책의 합리성 확인
- 수익인식 금액 및 시기의 결정과 관련된 내부통제에 대한 이해와 평가
- 수익인식 실재성을 확인하기 위한 매출 계약서 검토
- 보고기간 말 전후 발생한 유지보수용역 수익에 대한 재계산 검토를 통해 수익 인식시점의 적정성 확인
- 보고기간 말 이후 체결된 신규계약에 대한 증빙, 문서검사를 통한 수익 인식 시점의 적정성 확인

기타사항

비교표시된 연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 23일자 연결감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 회사의 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 재무보고 절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 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 중요한 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의 의견의 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 계속기업 전제의 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 연결회사의 계속기업으로서의 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들을 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다. 이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 권성호입니다.

서울시 강남구 테헤란로88길 14

한울회계법인

대표이사 신성섭

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을

미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

코어라인소프트 주식회사와 그 종속기업

제 12 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 11 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 코어라인소프트 대표이사 김진국, 최정필

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 월드컵북로6길 49,4층,5층(연남동)
(전 화) 02-571-7321

연 결 재 무 상 태 표

제 12 (당) 기말 2023년 12월 31일 현재
제 11 (전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 코어라인소프트와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 12(당) 기말	제 11(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		14,711,785,478	3,572,919,986
현금및현금성자산	5,6	1,607,752,772	2,472,783,807
단기금융상품	5,6	8,950,270,967	-
매출채권및기타채권	5,7,25,32	764,303,296	788,691,628
당기손익-공정가치측정금융자산	5,9	2,810,085,614	-
계약자산	5,7,25	92,439,072	156,378,827
기타유동자산	8	149,976,257	125,089,263
당기법인세자산		27,091,360	13,254,010
기타유동금융자산	5,13	309,866,140	16,722,451
II. 비유동자산		1,150,155,693	2,027,064,963
관계기업투자주식	10	62,254,344	77,035,386
유형자산	11,16	855,277,864	1,498,530,830
무형자산	12	138,865,801	123,096,856
비유동매출채권및기타채권	5,7,25	85,860,000	38,861,000
기타비유동금융자산	5,13	7,897,684	289,540,891
자 산 총 계		15,861,941,171	5,599,984,949
부 채			
I. 유동부채		2,493,108,046	2,520,362,910
매입채무및기타채무	5,14,15,32	696,680,449	587,239,673
기타유동부채	18	304,034,874	254,003,530
단기차입금	5,20,33	294,000,000	294,000,000
계약부채	7,18,25,32	746,743,638	851,232,412
리스부채	5,16	451,649,085	533,887,295

과목	주석	제 12(당) 기말		제 11(전) 기말	
II. 비유동부채			1,659,172,382		904,715,953
비유동리스부채	5,16	10,505,352		455,969,904	
비유동계약부채	7,18,25,32	446,342,097		341,532,982	
전환사채	17	1,125,394,664		-	
비유동매입채무및기타채무	5,14,15,32	-		34,572,350	
복구충당부채	19	76,930,269		72,640,717	
부채총계			4,152,280,428		3,425,078,863
자본					
I. 지배기업 소유주지분			11,709,660,743		2,174,906,086
자본금	22	6,186,929,500		4,886,433,000	
자본잉여금	22	47,720,713,533		27,133,978,634	
기타자본항목	23	3,113,497,779		1,395,928,581	
기타포괄손익누계액	23	177,004,662		164,323,444	
결손금	24	(45,488,484,731)		(31,405,757,573)	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			11,709,660,743		2,174,906,086
부채와자본총계			15,861,941,171		5,599,984,949

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 12 (당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 11 (전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 코어라인소프트와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
I. 영업수익	4,25	4,100,632,868	4,091,045,998
II. 영업비용	26	(15,756,909,555)	(14,254,741,423)
III. 영업손실		(11,656,276,687)	(10,163,695,425)
IV. 영업외손익		(2,451,342,764)	39,668,503
금융수익	27	275,669,180	109,240,890
금융비용	27	(169,820,470)	(95,201,087)
기타수익	28	32,175,767	25,883,527
기타비용	28	(2,589,367,241)	(254,827)
V. 지분법투자손실	10	(16,725,339)	(88,420,334)
VI. 법인세차감전순손실		(14,124,344,790)	(10,212,447,256)
VII. 법인세비용	29	(41,617,632)	-
VIII. 당기순손실		(14,082,727,158)	(10,212,447,256)
IX. 기타포괄손익		12,681,218	158,512,065
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 지분법자본변동		1,944,297	748,694
- 해외사업장외화환산차이		10,736,921	157,763,371
X. 총포괄손실		(14,070,045,940)	(10,053,935,191)
당기순손실의 귀속			
지배기업소유주지분		(14,082,727,158)	(10,212,447,256)
비지배지분		-	-
당기총포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분		(14,070,045,940)	(10,053,935,191)
비지배지분		-	-
XI. 주당손실			
기본주당손실	30	(1,244)	(1,045)
희석주당손실	30	(1,244)	(1,045)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 12 (당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 11 (전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 코어라인소프트와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	지배기업 소유주지분						비지배지분	총자본
		자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익	결손금	총계		
2022.01.01 (전기초)		1,628,811,000	30,408,327,219	942,745,563	5,811,379	(21,193,310,317)	11,792,384,844	-	11,792,384,844
총포괄이익:									
당기순손실		-	-	-	-	(10,212,447,256)	(10,212,447,256)	-	(10,212,447,256)
기타포괄손익									
- 지분법자본변동	10	-	-	-	748,694	-	748,694	-	748,694
- 해외사업환산손익	23	-	-	-	157,763,371	-	157,763,371	-	157,763,371
총포괄손익 합계		-	-	-	158,512,065	(10,212,447,256)	(10,053,935,191)	-	(10,053,935,191)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
무상증자	22	3,257,622,000	(3,274,499,570)	-	-	-	(16,877,570)	-	(16,877,570)
자기주식처분	22,23	-	150,985	2,500	-	-	153,485	-	153,485
주식보상비 인식	23	-	-	453,180,518	-	-	453,180,518	-	453,180,518
2022.12.31 (전기말)		4,886,433,000	27,133,978,634	1,395,928,581	164,323,444	(31,405,757,573)	2,174,906,086	-	2,174,906,086
2023.01.01 (당기초)		4,886,433,000	27,133,978,634	1,395,928,581	164,323,444	(31,405,757,573)	2,174,906,086	-	2,174,906,086
총포괄이익:									
당기순손실		-	-	-	-	(14,082,727,158)	(14,082,727,158)	-	(14,082,727,158)
기타포괄손익									
- 지분법자본변동	10	-	-	-	1,944,297	-	1,944,297	-	1,944,297
- 해외사업환산손익	23	-	-	-	10,736,921	-	10,736,921	-	10,736,921
총포괄손익 합계		-	-	-	12,681,218	(14,082,727,158)	(14,070,045,940)	-	(14,070,045,940)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
유상증자	22	672,342,500	9,916,259,375	-	-	-	10,588,601,875	-	10,588,601,875
합병으로 인한 효과	22,29,35	427,399,000	8,672,780,508	2,156,217,950	-	-	11,256,397,458	-	11,256,397,458
자기주식의 취득	23	-	-	(47,246,790)	-	-	(47,246,790)	-	(47,246,790)
자기주식의 처분	22,23	-	(150,985)	18,465,985	-	-	18,315,000	-	18,315,000
주식매수선택권 행사	22,23	200,755,000	1,997,846,001	(667,408,947)	-	-	1,531,192,054	-	1,531,192,054
주식보상비 인식	23	-	-	257,541,000	-	-	257,541,000	-	257,541,000
2023.12.31 (당기말)		6,186,929,500	47,720,713,533	3,113,497,779	177,004,662	(45,488,484,731)	11,709,660,743	-	11,709,660,743

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 12 (당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 11 (전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 코어라인소프트와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(10,282,547,128)	(8,782,228,522)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	(10,419,588,365)	(8,856,071,097)
2. 이자의 지급		(62,847,918)	(11,849,285)
3. 이자의 수취		213,726,505	84,478,440
4. 법인세의 환급(납부)		(13,837,350)	1,213,420
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,668,787,008)	(241,611,057)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		17,237,160,488	7,880,000
단기금융상품의 감소		2,793,326,597	-
임차보증금의 감소		57,487,408	5,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		14,341,962,543	-
유형자산의 처분		44,383,940	2,880,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(20,905,947,496)	(249,491,057)
단기금융상품의 증가		(3,551,032,692)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(17,132,076,805)	-
유형자산의 취득		(139,230,099)	(180,937,167)
무형자산의 취득		(33,852,900)	(46,126,270)
보증금의 증가		(49,755,000)	(22,427,620)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		13,077,395,775	(661,423,223)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		13,691,424,827	153,485

과목	주석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
자기주식처분		-	153,485
유상증자		10,594,773,115	-
주식매수선택권행사		1,534,989,734	-
합병		1,561,661,978	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(614,029,052)	(661,576,708)
유동성장기부채의 감소		-	(91,630,000)
리스부채의 상환		(556,813,342)	(553,069,138)
자기주식취득		(47,246,790)	-
주식발행비용		(9,968,920)	(16,877,570)
IV. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III)		(873,938,361)	(9,685,262,802)
V. 기초 현금및현금성자산		2,472,783,807	12,013,627,066
VI. 외화표시 현금의 환율변동 효과		8,907,326	144,419,543
VII. 기말 현금및현금성자산		1,607,752,772	2,472,783,807

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 12 (당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 11 (전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 코어라인소프트

1. 연결대상회사의 개요

2023년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 주식회사 코어라인소프트(이하 "지배기업")와 그 종속기업(이하 통칭하여 "연결회사")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 2012년 9월 17일 설립되었으며, 소프트웨어개발 및 공급업 등을 영위하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업의 본사는 서울특별시 마포구 월드컵북로6길 49에 소재하고 있습니다.

지배기업은 신한제7호기업인수목적 주식회사와 2023년 5월 26일 이사회 결의 및 2023년 8월 1일 주주총회 합병승인을 통해 2023년 9월 5일자로 합병하였습니다. 합병은 지배기업이 신한제7호기업인수목적 주식회사를 흡수합병하는 방법으로 진행되었습니다. 당기말 현재 지배기업의 납입자본금은 보통주 6,186,930천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	보통주	지분율
김진국	1,486,220	12.01%
이재연	1,142,022	9.23%
김병수	506,860	4.10%
최정필	392,400	3.17%
장세명	91,280	0.74%
김진덕	2,600	0.02%
메디치 2018-2 중소선도기업 창업투자조합	477,069	3.86%
기타	8,275,408	66.87%
합계	12,373,859	100.0%

(2) 종속기업의 개요

① 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다

구분	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말 지분율(%)	전기말 지분율(%)
Coreline Europe GmbH	독일	12월	소프트웨어개발 및 공급업	100%	100%
Coreline North America, Inc	미국	12월	소프트웨어개발 및 공급업	100%	100%

② 종속기업의 당기말과 전기말 현재 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	Coreline Europe GmbH		Coreline North America, Inc	
	당기말	전기말	당기말	전기말
자산	1,063,241	576,809	409,757	708,354
부채	419,708	205,762	221,361	377,946
자본	643,533	371,047	188,396	330,408
영업수익	237,658	160,397	107,948	-
영업손익	(759,340)	(772,663)	(1,895,765)	(1,553,334)
당기순손익	(739,380)	(756,248)	(1,911,912)	(1,565,265)
총포괄손익	(733,554)	(748,648)	(1,904,838)	(1,414,968)

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주석3에 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다

가. 연결회사가 적용한 제·개정 기준서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 중요한 회계정책 공시
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 리픽싱 조건 금융부채 공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙 추가
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정): 기준서 제1104호 '보험계약' 대체

나. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같으며, 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 가상자산 공시
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시'(개정): 공급자 금융약정 정보 공시
- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정): 판매후리스에서 생기는 리스부채

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산

(3) 기능통화와 표시통화

연결회사 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

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

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

1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

2) 법인세

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

연결회사는 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 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

3) 금융상품의 공정가치

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

4) 금융자산의 손상

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

3. 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표

지배기업은 피투자기업에 대한 힘이 있고 피투자기업에 관여함에 따라 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있으며, 피투자기업의 변동이익에 영향을 미치기 위해 지배기업의 힘을 사용하는 능력이 있는 경우에 지배력이 있다고 판단하고 해당 피투자기업을 종속기업에 포함하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함합니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결회사는 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 또한, 연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결회사의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주

에게 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하는 경우 연결재무상태표에서 지배력 상실시점의 해당 종속기업의 자산과 부채를 제거하고 종속기업에 대한 잔존투자는 공정가치로 인식하며 지배력 상실관련 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익에 인식합니다.

(2) 관계기업 및 공동기업

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(3) 외화환산

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(4) 영업부문

영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별가능한 구성단위로서, 연결회사는 단일 사업부문을 영위하고 있습니다.

(5) 현금 및 현금성자산

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

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산

1) 인식 및 측정

연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다.

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

있습니다.

(8) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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. 리스자산은 연결회사가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
비 품	5 년	정액법
시설장치	5 년	정액법
연구용자산	5 년	정액법

연결회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 리스

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

1) 리스이용자

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

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

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)

- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스크
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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

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

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

(10) 무형자산

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

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

구 분	추정내용연수
특 허 권	5 년
소프트웨어	5 년
상 표 권	5 년

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

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

(11) 정부보조금

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

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

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

다.

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 약속하거나, 연결회사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(14) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무 (법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이며 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간종료일마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조

정하며 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

(15) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 지배회사 또는 연결회사 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(16) 주식기준보상

연결회사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간종료일과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

연결회사는 소프트웨어 라이선스 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 고객과의 계약에 따라 소프트웨어 라이선스를 단독으로 판매하거나, 상품을 포함한 하드웨어 또는 클라우드와 결합하여 판매 또는 대여하는 방식으로 이루어지고 있습니다. 연결회사는 각 계약별로 계약내 구별되는 수행의무를 식별하여 각 수행의무의 성격에 따라 수행의무가 완료되는 시점 또는 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

각 용역의 성격에 따라 수행의무가 완료되는 시점 또는 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

(18) 환율변동효과

연결회사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재 환율로 환산하고 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있으며 다만 외화표시 매도가능채무증권의 환산손익은 기타포괄손익으로 계상하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기

손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

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

(21) 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2024년 3월 4일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 영업부문

(1) 부문수익

연결회사는 단일 사업부문(소프트웨어개발 및 공급업)을 영위하고 있습니다.

(2) 지역에 대한 정보

연결회사의 수익을 주요 지리적 시장에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기

국내	3,092,701	3,161,181
기타	1,007,932	929,865
합 계	4,100,633	4,091,046

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 거래금액은 각각 434,970천원(1개사) 및 492,744천원(1개사)입니다.

5. 금융상품 및 재무위험관리 정책

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

구 분	(단위 : 천원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	2,810,086	2,810,086	-	-
상각후원가로 측정되는 금융자산 :				
현금및현금성자산	1,607,753	1,607,753	2,472,784	2,472,784
단기금융상품	8,950,271	8,950,271	-	-
매출채권및기타채권	850,163	850,163	827,553	827,553
기타금융자산	317,764	317,764	306,263	306,263
금융자산 합계	14,536,037	14,536,037	3,606,600	3,606,600
상각후원가로 측정되는 금융부채 :				
단기차입금	294,000	294,000	294,000	294,000
매입채무및기타채무	696,680	696,680	621,812	621,812
리스부채	462,154	462,154	989,857	989,857
전환사채	1,125,395	1,125,395	-	-
금융부채 합계	2,578,229	2,578,229	1,905,669	1,905,669

(*) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치 서열체계 상 수준2에 해당합니다.

(2) 신용위험

① 신용위험의 최대 노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 천원)	
	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,607,753	2,472,784
단기금융상품	8,950,271	-
매출채권및기타채권	850,163	827,553
기타금융자산	317,764	306,263
당기손익-공정가치측정금융자산	2,810,086	-
합 계	14,536,037	3,606,600

② 매출채권과 계약자산의 각 지역별 신용위험의 노출정도

구 분	(단위 : 천원)			
	당기말		전기말	
	매출채권	계약자산	매출채권	계약자산
국내	371,257	35,715	635,431	55,715
아시아	122,493	-	223,740	-
미국	149,441	-	-	-

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	매출채권	계약자산	매출채권	계약자산
유럽	203,625	56,724	17,642	100,664
총장부금액	846,816	92,439	876,813	156,379
손실충당금	(15,586)	-	(49,260)	-
순장부금액	831,230	92,439	827,553	156,379

③ 매출채권의 기대신용손실 평가

매출채권 및 기타채권에 대한 기대신용손실은 매출채권의 과거 신용손실 경험 및 고객의 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간 말에 현재 상황에 대한 평가 등을 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 총당금 설정률표를 이용하여 산정합니다(주석 7참조).

(3) 유동성위험

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름(*)	잔존계약만기(*)	
			1년 미만	1년 이상~5년 미만
매입채무및기타채무	696,680	696,680	696,680	-
단기차입금	294,000	294,606	294,606	-
리스부채	462,154	476,945	466,352	10,593
전환사채	1,125,395	1,450,000	-	1,450,000
합 계	2,578,229	2,918,231	1,457,638	1,460,593

(*) 상기 부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름(*)	잔존계약만기(*)	
			1년 미만	1년 이상~5년 미만
매입채무및기타채무	621,812	621,812	587,240	34,572
단기차입금	294,000	294,443	294,443	-
리스부채	989,857	1,047,606	576,972	470,634
합 계	1,905,669	1,963,861	1,458,655	505,206

(*) 상기 부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(4) 자본관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순차입금과 자본으로 관리하고 있습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금	294,000	294,000
현금및현금성자산	1,607,753	2,472,784
순차입금	(1,313,147)	(2,178,784)
총자본	11,709,661	2,174,906
순차입금비율	(11.21%)	(100.18%)

(5) 환위험관리

연결회사는 해외 거래처에 대한 채권 및 외화 금융상품과 관련하여 외화의 환율변동

위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성외화자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당기말			전기말	
	USD	EUR	CNY	USD	EUR
현금및현금성자산	310,614	22,381	44,974	77,945	2,876
매출채권등	167,364	294,575	-	195,164	57,231
재무상태표상 총액	477,978	316,956	44,974	273,109	60,107

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	47,798	(47,798)	27,311	(27,311)
EUR	31,696	(31,696)	6,011	(6,011)
CNY	4,497	(4,497)	-	-

6. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
요구불예금	1,607,753	2,472,784
단기금융상품		
정기예금	755,450	-
기타단기금융상품	8,194,821	-
소 계	8,950,271	-
합 계	10,558,024	2,472,784

당기말 현재 단기금융상품 중 497,570천원의 정기예금에 우리사주조합 대출 담보 제공 목적으로 질권이 설정되어 있습니다.

7. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권 총장부금액	760,956	85,860	837,951	38,861
차감: 손실충당금	(15,586)	-	(49,261)	-
매출채권 순장부금액	745,370	85,860	788,690	38,861
기타채권:				
미수수익	14,429	-	-	-
미수금	4,504	-	-	-
합 계	764,303	85,860	788,690	38,861

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	전체기간 기대신용손실			신용이 손상된 채권	합 계
	만기 미도래	3개월 이내	3~6개월		
당기말					

(단위 : 천원)					
구 분	전체기간 기대신용손실			신용이 손상된 채권	합 계
	만기 미도래	3개월 이내	3~6개월		
기대 손실률	0.69%	12.01%	-	-	1.84%
매출채권 총장부금액	761,066	85,750	-	-	846,816
차감: 손실충당금	(5,284)	(10,302)	-	-	(15,586)
매출채권 순장부금액	755,782	75,448	-	-	831,230
전기말					
기대 손실률	2.47%	14.53%	37.08%	100.00%	5.62%
매출채권 총장부금액	781,333	55,604	28,575	11,300	876,812
차감: 손실충당금	(19,286)	(8,079)	(10,596)	(11,300)	(49,261)
매출채권 순장부금액	762,047	47,525	17,979	-	827,551

연결회사의 매출채권 및 기타채권은 유의적인 금융요소를 포함하고 있지 아니하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 손실충당금을 설정하였으며, 취득시 신용이 손상되어있는 금융자산은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	49,261	37,778
대손상각비(환입)	(33,675)	11,483
기말	15,586	49,261

8. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	72,345	28,539
선급비용	52,666	77,169
부가세대급금	24,965	19,381
합 계	149,976	125,089

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	-	-
취득	17,132,077	-
처분	(14,341,962)	-
평가	19,971	-
기말	2,810,086	-

10. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
회사명	소재지	재무제표일	주요 영업활동	지분율		장부금액	
				당기말	전기말	당기말	전기말
Suhai Information Technology	중국	12월 31일	판매	27.27%	27.27%	62,254	77,035

(2) 당기와 전기의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	자산	부채	순자산	매출	당기손익
당기:					
Suhai Information Technology	583,980	403,217	180,763	522,245	(61,332)
전기:					
Suhai Information Technology	618,768	383,803	234,965	236,416	(324,240)

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업투자의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액	장부금액
당기:					
Suhai Information Technology	186,101	27.27%	50,750	11,504	62,254
전기:					
Suhai Information Technology	234,965	27.27%	64,075	12,960	77,035

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	기초	지분법손익	지분법자본변동	기말
당기:				
Suhai Information Technology	77,035	(16,725)	1,944	62,254
전기:				
Suhai Information Technology	164,707	(88,420)	749	77,035

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 천원)							
	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
차량운반구	159,750	(48,668)	-	111,082	165,044	(31,576)	-	133,468
비품	549,254	(370,407)	-	178,847	501,157	(286,192)	-	214,965
시설장치	361,887	(284,744)	-	77,143	361,887	(229,887)	-	132,000
연구용자산	446,174	(403,056)	(50)	43,068	700,096	(652,442)	(5,286)	42,368
사용권자산	1,845,323	(1,400,185)	-	445,138	2,039,518	(1,063,788)	-	975,730
합 계	3,362,388	(2,507,060)	(50)	855,278	3,767,702	(2,263,885)	(5,286)	1,498,531

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
구 분	기초	증가	감소	감가상각비	환율변동	기말	
차량운반구	133,468	74,365	(60,602)	(38,784)	2,631	111,082	
비품	214,966	45,786	-	(82,676)	771	178,847	
시설장치	132,000	-	-	(54,857)	-	77,143	
연구용자산	42,368	19,078	-	(18,378)	-	43,068	
사용권자산	975,729	21,368	(1,037)	(560,023)	9,100	445,138	
합 계	1,498,531	160,597	(61,639)	(754,718)	12,505	855,278	

(전기)

(단위 : 천원)							
구 분	기초	증가	감소	감가상각비	환율변동	기말	
차량운반구	71,296	86,467	-	(28,101)	3,806	133,468	
비품	220,538	85,340	(2,880)	(87,159)	(873)	214,965	
시설장치	202,052	-	-	(70,052)	-	132,000	
연구용자산	53,954	9,130	-	(20,716)	-	42,368	

(단위 : 천원)						
구 분	기초	증가	감소	감가상각비	환율변동	기말
사용권자산	978,265	524,808	(975)	(535,586)	9,217	975,729
합 계	1,526,105	705,745	(3,855)	(741,614)	12,150	1,498,531

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	81,837	(52,881)	28,956	67,707	(40,957)	26,750
상표권	5,080	(969)	4,111	1,475	(418)	1,057
소프트웨어	37,849	(25,309)	12,540	33,350	(19,701)	13,649
건설중인자산	93,259	-	93,259	81,641	-	81,641
합 계	218,025	(79,159)	138,866	184,173	(61,076)	123,097

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	대체	무형자산상각비	기말
특허권	26,750	1,250	12,880	(11,924)	28,956
상표권	1,057	3,605	-	(551)	4,111
소프트웨어	13,649	4,500	-	(5,609)	12,540
건설중인자산	81,641	24,498	(12,880)	-	93,259
합 계	123,097	33,853	-	(18,084)	138,866

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	대체(*)	무형자산상각비	기말
특허권	35,898	3,356	-	(12,504)	26,750
상표권	1,352	-	-	(295)	1,057
소프트웨어	18,497	-	-	(4,848)	13,649
건설중인자산	-	42,770	38,871	-	81,641
합 계	55,747	46,126	38,871	(17,647)	123,097

(*) 전기 중 선금금에서 38,871천원 대체되었습니다.

13. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
유동성보증금	328,355	16,722
유동성보증금현재가치할인차금	(18,489)	-
소 계	309,866	16,722
기타비유동금융자산		
임차보증금	6,698	324,828
보증금현재가치할인차금	-	(36,487)
기타보증금	1,200	1,200
소 계	7,898	289,541
합 계	317,764	306,263

14. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
미지급금	242,306	243,156
미지급비용	454,374	344,084
소 계	696,680	587,240
비유동:		
미지급금	-	34,572
합 계	696,680	621,812

15. 정부보조금

연결회사가 당기 중 수행완료하였거나, 보고기간말 현재 수행 중인 연구과제의 내역은 다음과 같습니다.

① 사용 후 정산방식

(단위:천원)		
구 분	내 역	
사업명	첨단의료기술개발	전자시스템산업기술개발사업
과제명	응급 대동맥질환 진단 인공지능 소프트웨어 개발 및 검증	관절 주위 복잡 골절 정복을 위한 3D 프린팅 특화설계 기반 일체형 고정 금속판 설계 및 제작 기술 개발
총과제 수행기간	2018.04.30 ~ 2023.12.31	2021.07.01 ~ 2023.12.31
전문기관	범부처전주기의료기기연구개발 사업단	한국산업기술평가관리원 (산업통상자원부)
총사업비(현금)	434,010	461,300
정부출연금	420,000	450,000
민간부담금	14,010	11,300
연구비 집행액	411,909	434,770
미집행액	22,101	26,530

(단위:천원)			
구 분	내 역		
사업명	중소기업 기술개발 지원사업	AI 바우처 지원사업	2022년 바이오의료기술사업화지원사업
과제명	CT 기반 흉부부 전이암 판독 보조 인공지능 개발 및 검증	흉부 CT 영상에서 심폐질환의 인공지능 기반 진단보조 소프트웨어 의료기기의 안정성과 유효성 검증을 위한 임상시험 수행과 미국 FDA 인증획득	인공지능 기반의 CT영상 자동분석을 통한 폐색전증 및 폐고혈압 진단 보조 시스템 개발
총과제 수행기간	2021.09.27~ 2023.09.26	2022.04.01~ 2024.12.31	2022.09.01~2024.08.31
전문기관	중소기업기술정보진흥원 (중소벤처기업부)	정보통신산업진흥원	서울산업진흥원
총사업비(현금)	332,000	1,705,000	200,000
정부출연금	320,000	1,650,000	160,000
민간부담금	12,000	55,000	40,000
연구비 집행액	332,000	973,161	121,634
미집행액	-	731,839	78,366

(단위:천원)		
구 분	내 역	
사업명	(7-2) 혁신실증디지털헬스케어기술실	중소기업기술혁신개발사업
과제명	흉부CT에서 우연한 관상동맥석회화 보고의 유효성을 확인하기 위한 다기관 실증 연구	흉부 및 복부 CT에서 주요 척추질환 검출 인공지능 개발 / 이차연
총과제 수행기간	2023.07.01~2025.12.31	2023.07.01~2026.06.30
전문기관	한국보건산업진흥원	중소기업기술정보진흥원
총사업비(현금)	488,250	793,500
정부출연금	465,000	765,000
민간부담금	23,250	28,500
연구비 집행액	106,681	92,717

(단위:천원)		
구 분	내 역	
미집행액	381,569	700,783

② 선출연방식

(단위:천원)		
구 분	내 역	
사업명	2023년 AI 바우처 지원사업	
과제명	시활용 프랑스 병원내 흉부진단 제품 레퍼런스 확보 및 폐암검진 제품 판매	
총과제 수행기간	2023.05.01~ 2023.11.30	
전문기관	정보통신산업진흥원	
총사업비(천금)		270,000
정부출연금		270,000
민간부담금		-
연구비 집행액		270,000
미집행액		-

16. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	444,479	953,684
차량운반구	658	22,046
합 계	445,137	975,730
리스부채		
유동	451,649	533,887
비유동	10,505	455,970
합 계	462,154	989,857

(*) 재무상태표 상 유형자산에 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	539,673	515,236
차량운반구	20,350	20,350
소 계	560,023	535,586
리스부채에 대한 이자비용 (*)	44,127	60,011
단기리스	-	9,018
소액리스	9,426	9,371
리스종료이익	(156)	(478)
소 계	53,397	77,922
합 계	613,420	613,508

(*) 포괄손익계산서 상 금융비용에 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	600,940	553,069
단기리스 비용	-	9,018
소액리스 비용	9,426	9,371
합 계	610,366	571,458

17. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	
	당기말	전기말
기초	-	-
합병으로인한증가	1,029,620	-
이자비용	95,775	-
기말	1,125,395	-
전환사채	1,450,000	-
전환권조정	(324,605)	-
합 계	1,125,395	-

(2) 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말
사채의 종류	기명식 무이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 액면금액	1,450,000,000원
발행일	2020-09-15
만기일	2025-09-15
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
전환가격	5,322원
전환청구기간	2020년 9월 16일 ~ 2025년 9월 14일
교부할 주식의 종류	기명식 보통주식
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-주
전환권의 행사로 전환된 누적 주식의 수	-주
미전환된 잔여 주식 수(액면가500원)	272,453주

해당 전환사채는 연결회사와 합병한 신한제7호기업인수목적 주식회사에서 발행한 전환사채로, 코스닥시장 상장규정 및 증권의 발행 및 공시에 관한 규정에 따라 합병 후 상장일로부터 6개월까지 보유의무가 있으며, 실제 청구 가능한 기간은 2024년 03월 18일 이후입니다.

(3) 당기말 현재 기타자본항목으로 인식된 전환권대가는 2,156,218천원입니다.

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유 동		
예수금	284,973	190,580
부가세예수금	19,062	63,424
소 계	304,035	254,004
계약부채	746,744	851,232
소 계	746,744	851,232
비유동		
계약부채	446,342	341,533
합 계	1,497,121	1,446,769

19. 복구충당부채

연결회사는 원상복구의무가 존재하는 사무실 임차와 관련하여 복구충당부채를 설정 하였습니다. 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	72,641	71,280
이자비용	4,289	3,848
할인율의 변동	-	(2,487)
기말금액	76,930	72,641

20. 차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	차입용도	이자율(%)	당기말	전기말
기업은행(*)	일반자금대출	6.49%	95,000	95,000
		6.16%	199,000	199,000
합 계			294,000	294,000

(*) 상기 단기차입금과 관련하여 대표이사 및 기술신용보증기금의 지급보증을 제공받고 있습니다.
(주석32, 33, 34 참조)

21. 퇴직급여

연결회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도와 관련하여 당기말 현재 미지급된 기여금은 없습니다. 한편, 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 387,890천원과 308,523천원입니다.

22. 자본금과 잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 보통주자본금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	10,000,000주	10,000,000주
주당액면금액	500원	500원
발행주식수	12,373,859주	9,772,866주
보통주자본금	6,186,930	4,886,433

(2) 당기와 전기 중 보통주 발행주식수(유통주식수)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
기초 발행주식수	9,772,866	3,257,622
유상증자	1,344,685	-
주식매수선택권 행사	401,510	-
합병(*1)	854,798	-
무상증자(*2)	-	6,515,244
기말 발행주식수	12,373,859	9,772,866

(*1) 주석35에서 설명하는 바와 같이, 당기 중 연결회사가 신한제7호기업인수목적주식회사를 흡수합병하면서 연결회사의 보통주 854,798주를 발행하였습니다.

(*2) 전기 중 주당 3주의 무상증자로 인하여 기초 3,257,622주에서 6,515,244주가 증가하였습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	47,720,714	27,133,828
자기주식처분이익	-	151
합 계	47,720,714	27,133,979

23. 기타자본항목 및 기타포괄손익

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(12,597)	-
자기주식처분손실	(16,184)	-
주식선택권	986,061	1,395,928
전환권대가	2,156,218	-
합계	3,113,498	1,395,928

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(7,500)	(7,500)
지분법자본변동	10,764	8,819
해외사업환산손익	173,741	163,004
합계	177,005	164,323

(3) 연결회사는 설립, 경영 및 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 주주총회결의를 거쳐 주식선택권을 부여하였으며, 그 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	1차 종업원 주식선택권	2차 종업원 주식매수선택권	4차 종업원 주식매수선택권
종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
부여주식수	100,000주	100,000주	86,500주
액면금액	500원	500원	500원
부여일자	2017-03-30	2019-10-29	2020-09-10
가득일자	2020-03-29	2022-10-28	2022-09-09
가득조건	구성원이 부여일 3년 이전에 재임, 재직하지 않는 경우	구성원이 부여일 3년 이전에 재임, 재직하지 않는 경우	구성원이 부여일 2년 이전에 재임, 재직하지 않는 경우
행사가격(*)	833원	2,500원	4,767원
행사기간(시작일)	2020-03-30	2022-10-29	2022-09-10
행사기간(종료일)	2027-03-29	2029-10-28	2029-09-09

구분	5차 종업원 주식매수선택권	6차 종업원 주식매수선택권	7차 종업원 주식매수선택권
종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
부여주식수	36,400주	38,000주	37,100주
액면금액	500원	500원	500원
부여일자	2021-03-31	2021-10-08	2021-12-28
가득일자	2023-03-30	2023-10-07	2023-12-27
가득조건	구성원이 부여일 2년 이전에 재임, 재직하지 않는 경우	구성원이 부여일 2년 이전에 재임, 재직하지 않는 경우	구성원이 부여일 2년 이전에 재임, 재직하지 않는 경우
행사가격(*)	5,581원	8,598원	9,947원
행사기간(시작일)	2023-03-31	2023-10-08	2023-12-28
행사기간(종료일)	2030-03-30	2030-10-07	2030-12-27

구분	8차 종업원 주식매수선택권
종류	기명식 보통주식
부여주식수	319,000주
액면금액	500원
부여일자	2023-10-17
가득일자	2025-10-16
가득조건	구성원이 부여일 2년 이전에 재임, 재직하지 않는 경우
행사가격(*)	25,855원
행사기간(시작일)	2025-10-17

구분	8차 종업원 주식매수선택권
행사기간(종료일)	2029-10-16

(*) 전기 중 무상증자로 인하여 행사가격이 조정되었습니다.

(4) 연결회사는 이항모형에 의한 공정가치 접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

구분	보통주 공정가치	행사가격(*)	보통주 공정가치 변동성	무위험수익률	주식선택권 공정가치
1차 주식선택권	5,618원/주	833원	27.90%	1.91%	3,296원/주
2차 주식선택권	16,417원/주	2,500원	27.79%	1.54%	9,113원/주
4차 주식선택권	14,188원/주	4,767원	49.49%	0.91%	2,761원/주
5차 주식선택권	17,026원/주	5,581원	35.67%	1.12%	7,231원/주
6차 주식선택권	18,032원/주	8,698원	30.47%	2.29%	5,222원/주
7차 주식선택권	19,628원/주	10,232원	33.52%	2.17%	6,373원/주
8차 주식선택권	16,450원/주	25,855원	33.34%	4.14%	4,099원/주

(*) 전기 중 무상증자로 인하여 행사가격이 조정되었습니다.

(5) 당기와 전기 중 미행사 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	기 초	부 여	소 멸	행사	기 말
1차 주식선택권	161,250	-	-	(74,962)	86,288
2차 주식선택권	216,000	-	-	(108,500)	107,500
4차 주식선택권	228,000	-	-	(163,750)	64,250
5차 주식선택권	89,700	-	-	(15,298)	74,402
6차 주식선택권	69,000	-	-	(39,000)	30,000
7차 주식선택권	82,800	-	(15,000)	-	67,800
8차 주식선택권	-	319,000	(10,000)	-	309,000
합 계	846,750	319,000	(25,000)	(401,510)	739,240

② 전기

구분	기 초	무상증자	소 멸	기 말
1차 주식선택권	53,750	107,500	-	161,250
2차 주식선택권	76,500	153,000	(13,500)	216,000
4차 주식선택권	79,000	158,000	(9,000)	228,000
5차 주식선택권	33,900	67,800	(12,000)	89,700
6차 주식선택권	38,000	76,000	(45,000)	69,000
7차 주식선택권	37,100	74,200	(28,500)	82,800
합 계	318,250	636,500	(108,000)	846,750

(6) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	기 초	증 가	감 소	당기말
1차 주식선택권	177,160	-	(82,358)	94,802
2차 주식선택권	656,136	-	(329,587)	326,549
4차 주식선택권	209,836	-	(150,705)	59,131
5차 주식선택권	189,847	26,359	(36,873)	179,333
6차 주식선택권	74,038	46,068	(67,886)	52,220
7차 주식선택권	88,911	86,984	(31,864)	144,031
8차 주식선택권	-	129,995	-	129,995
합 계	1,395,928	289,406	(699,273)	986,061

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	증 가	감 소	전기말
1차 주식선택권	177,160	-	-	177,160
2차 주식선택권	505,684	191,460	(41,009)	656,135
4차 주식선택권	142,823	75,296	(8,283)	209,836
5차 주식선택권	92,680	126,092	(28,924)	189,848
6차 주식선택권	23,106	129,262	(78,330)	74,038
7차 주식선택권	1,296	148,159	(60,544)	88,911
합 계	942,749	670,269	(217,090)	1,395,928

24. 결손금

(1) 당기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초 결손금	31,405,757	21,193,310
당기손실	14,082,727	10,212,447
기말 결손금	45,488,484	31,405,757

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
주요계약 :		
라이선스판매수익	3,489,978	3,618,219
용역수익	578,333	421,742
기타수익	32,322	51,086
합 계	4,100,633	4,091,047
수익인식시기 :		
한 시점에 인식	2,590,373	2,498,983
기간에 걸쳐 인식	1,510,260	1,592,064
합 계	4,100,633	4,091,047

(2) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 발생하는 매출채권, 계약자산과 계약 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권 (*1)	745,370	85,860	788,692	38,861
계약자산 (*2)	92,439	-	156,379	-
계약부채 (*3)	746,744	446,342	851,232	341,533

- (*1) 재무상태표 상 매출채권및기타채권에 포함되어 있습니다.
- (*2) 라이선스판매수익과 관련하여 보고기간말 현재 미청구한 금액으로 구성되어 있으며, 연결회사가 청구서를 발행할 때 매출채권으로 대체됩니다.
- (*3) 용역수익 및 라이선스판매와 관련하여 고객으로부터 선수취한 금액 중 보고기간말 현재 미완료 및 기간 미경과 금액으로 구성되어 있습니다.

26. 성격별 비용

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같이 구분됩니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산변동	503,878	492,792
종업원급여	5,718,892	5,378,467

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
복리후생비	617,842	552,069
여비교통비	607,135	589,851
세금과공과금	339,388	278,999
감가상각비	754,718	741,613
지급임차료	678	8,906
보험료	409,702	315,221
경상연구개발비	1,981,877	2,087,022
지급수수료	3,439,809	2,355,960
광고선전비	987,317	930,077
대손상각비(환입)	(33,675)	11,483
건물관리비	16,398	12,241
무형자산상각비	18,084	17,647
기타	394,867	482,393
합 계	15,756,910	14,254,741

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	246,174	100,051
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	19,971	-
외환차익	7,581	6,484
외화환산이익	1,942	2,706
금융수익 소계	275,668	109,241
금융비용		
이자비용	162,948	75,286
외환차손	4,594	6,636
외화환산손실	2,279	13,280
금융비용 소계	169,821	95,202

28. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익		
잡이익	32,020	22,917
복구충당부채환입	-	2,488
리스종료이익	156	478
기타수익 소계	32,176	25,883
기타비용		
잡손실	1,997	255
합병비용	2,571,152	-
유형자산처분손실	16,218	-
기타비용 소계	2,589,367	255

29. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		

당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	-	-
자본에 직접 반영된 법인세		
전환권대가	(41,618)	-
법인세비용(수익)	(41,618)	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(14,124,345)	(10,212,447)
적용세율에 따른 세부담액	(1,398,310)	(1,011,032)
법인세 효과:		
세무상 공제되지 않는 비용	14,428	6,043
미인식이연법인세자산 효과	2,465,227	1,610,813
기타세율차이 등	472,333	99,700
법인세비용(수익)	2,951,988	1,716,556

당기와 전기 중 법인세차감전순손실 발생으로 인하여 가중평균 적용세율은 산정하지 않았습니다.

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

(단위 : 천원)	
구 분	당기
전환권대가	(41,618)

(4) 당기말과 전기말 현재 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	기초	증감	기말
이연법인세자산			
대손상각비	3,958	2,481	6,439
무형고정자산상각	4,078	(4,078)	-
감가상각비	82	(82)	-
국고보조금	589	(585)	4
급여(연차충당부채)	24,828	3,209	28,037
무형자산손상차손	22,767	(18,975)	3,792
리스회계	10,304	(157)	10,147
국고보조금(연구용)	709	(196)	513
기타포괄-공정가치측정금융자산	743	-	743
종속기업손상차손	-	333,519	333,519
종속기업효과	271,881	(11,432)	260,449
이월결손금	2,221,287	888,678	3,109,965
이월세액공제	998,931	-	998,931
미인식이연법인세자산	(3,554,618)	(1,159,034)	(4,713,652)
소계	5,538	33,349	38,887
이연법인세부채			
미수수익	-	(1,428)	(1,428)
일시상각충당금손금산입액	(589)	584	(5)
비품	(1,942)	684	(1,258)
시설장치	(1,524)	496	(1,028)
연구용자산	(1,483)	428	(1,055)
전환권조정	-	(32,136)	(32,136)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	(1,977)	(1,977)
소계	(5,538)	(33,349)	(38,887)
합계	-	-	-

(5) 미인식 이연법인세자산

당기말 현재 미래과세소득의 불확실성 등으로 인해 인식하지 않은 차감할 일시적차와 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	일시적차이	이연법인세자산	사유
이월결손금	31,413,801	3,109,966	미래과세소득의 불확실성
이월세액공제	-	998,931	미래과세소득의 불확실성
기타차감할일시적차이	3,870,653	383,195	미래과세소득의 불확실성

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상영업이익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소를고려하여 평가하고 있습니다.

회사는 차기이후 발생할 미래예상과세소득과 가산할 일시적차이의 합계액을 초과하는 차감할 일시적차이(이월결손금, 이월세액공제 포함)에 대해서 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 세액공제의 발생연도 및 소멸연도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
세무상결손금		이월세액공제	
소멸연도	금액	소멸연도	공제액
2027년	226,675	2027년	67,117
2028년	751,576	2028년	76,152
2029년	2,355,678	2029년	76,501
2035년	3,507,336	2035년	156,436
2036년	7,942,748	2036년	157,902
2037년	7,653,231	2037년	464,823
2038년	8,976,555	2038년	-
합 계	31,413,799	합 계	998,931

30. 주당손실

(1) 당기와 전기의 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순손실	(14,082,727,158)	(10,212,447,256)
가중평균유통보통주식수	11,324,205	9,772,866
기본주당손실	(1,244)	(1,045)

(2) 당기와 전기의 기본주당손실 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 주, 일)				
구 분	일자	유통보통주식수	일수	적수
기초 보통주식수	2023-01-01	9,772,866	365	3,567,096,090
유상증자	2023-02-18	706,085	317	223,828,945
주식매수선택권 행사	2023-02-21	18,000	314	5,652,000
유상증자	2023-02-22	638,600	313	199,881,800
합병	2023-09-06	854,798	117	100,011,366
주식매수선택권 행사	2023-09-20	332,670	103	34,265,010
자기주식취득	2023-09-25	(1,349)	98	(132,202)
자기주식처분	2023-10-04	990	89	88,110
주식매수선택권 행사	2023-11-10	50,840	52	2,643,680
소 계				4,133,334,799
일 수				365
가중평균유통보통주식수				11,324,205

② 전기

(단위 : 주, 일)				
구 분	일자	유통보통주식수	일수	적수
기초 보통주식수	2022-01-01	3,257,617	365	1,189,030,205
무상증자(*)	2022-01-01	6,515,244	365	2,378,064,060
자기주식처분	2022-01-25	5	341	1,705
소 계				3,567,095,970
일 수				365
가중평균유통보통주식수				9,772,866

(*) 전기 중 주당 3주의 무상증자로 인하여 유통보통주식수를 조정하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 당기손손실이 발생함에 따라 잠재적 보통주의 희석화 효과가 없으므로, 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

향후 희석효과의 발생가능성이 있는 잠재적보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)			
구분	당기	전기	비고
주식선택권	739,240	846,750	주식결제형 주식기준보상
전환사채	272,402	-	

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기손손실	(14,082,727)	(10,212,447)
비현금흐름조정 :		
법인세수익	(41,618)	-
감가상각비	754,718	741,613
대손상각비	(33,675)	11,483
무형자산상각비	18,084	17,647
유형자산처분손실	16,218	-
주식보상비용	257,541	453,181
이자비용	162,948	75,286
외화환산손실	2,279	13,280
급여	18,159	-
지분법손실	16,725	88,420
이자수익	(246,174)	(100,051)
리스종료이익	-	(478)
외화환산이익	(1,942)	(2,706)
복구충당부채환입	-	(2,488)
합병비용	2,571,152	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(19,971)	-
소계	3,474,444	1,295,187
영업활동 자산부채의 변동 :		
외상매출금의 감소(증가)	88,994	(283,189)
미수금의 감소(증가)	13,160	10,968
선급금의 감소(증가)	(43,583)	(9,310)
선급비용의 감소(증가)	17,959	80,404
부가세대급금의 감소(증가)	(4,457)	(2,874)
계약자산의 증가	69,365	(156,792)
미지급금의 증가(감소)	(100,419)	(55,436)
예수금의 증가(감소)	60,072	100,879
부가세예수금의 증가(감소)	(44,361)	63,423
정부보조예수금의 증가(감소)	31,065	142
미지급비용의 증가(감소)	93,239	(13,439)
선수수익의 증가(감소)	7,661	326,413
소계	188,695	61,189

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	(10,419,588)	(8,856,071)

(2) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 비현금 투자활동거래와 비현금 재무 활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 취득	21,368	215,588
리스부채 유동성대체	449,107	285,929
차입금 유동성대체	-	3,257,622
특허권 대체(건설중인 자산)	12,880	-
선급금 대체(건설중인 자산)	-	42,674

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기와 전기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)								
구 분	기 초	현금흐름	비현금변동					기 말
			유동성 대체	증가	계약종료	이자비용	환율변동	
유동리스부채	533,888	(590,415)	449,378	21,368	(1,796)	44,127	(4,902)	451,648
비유동리스부채	455,970	-	(449,107)	-	-	-	3,643	10,506
단기차입금	294,000	-	-	-	-	-	-	294,000
전환사채	-	-	-	1,029,620	-	95,775	-	1,125,395
합 계	1,283,857	(589,022)	-	1,050,988	(1,796)	139,853	(2,331)	1,881,549

(전기)

(단위:천원)								
구 분	기 초	현금흐름	비현금변동					기 말
			유동성 대체	증가	계약종료	이자비용	환율변동	
유동리스부채	350,483	(520,655)	540,972	101,783	(1,351)	59,766	2,890	533,888
비유동리스부채	617,563	(30,100)	(540,972)	402,423	-	-	7,056	455,970
단기차입금	294,000	-	-	-	-	-	-	294,000
유동성장기부채	91,630	(91,630)	-	-	-	-	-	-
합 계	1,353,676	(642,385)	-	504,206	(1,351)	59,766	9,946	1,283,858

32. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업투자회사	Suhai Information Technology
기타특수관계자	주요경영진등

(2) 당기와 전기 중 특수관계자거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	지분취득	영업수익등	영업비용등	지분취득	영업수익등	영업비용등
Suhai Information Technology	-	50,781	1,275	-	123,474	-

(3) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자로부터의 차입거래내역은 없으며, 당기 중 주요 경영진등 기타특수관계자가 당사의 유상증자에 참여하여 235,834천원의 보통주를 취득하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
	계약부채	계약부채	외상매출금
Suhai Information Technology	2,205	2,425	28,575

(5) 보고기간 종료일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보증제공자	보증제공처	보증금액	보증내용
대표이사	기업은행	120,000	차입금 보증
	국민은행	148,500	
합 계		268,500	

(6) 보고기간 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	1,085,455	926,564
퇴직급여	53,549	52,795
주식보상비용	5,349	39,205
합 계	1,144,353	1,018,564

33. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 차입금과 관련한 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
금융기관명	차입내역	당기말		전기말	
		한도금액	사용금액	한도금액	사용금액
기업은행	일반자금대출	400,000	294,000	400,000	294,000
국민은행	일반자금대출	135,000	-	234,900	-
합 계		535,000	294,000	634,900	294,000

(2) 당기말 현재 연결회사의 계류중인 소송사건은 없습니다.

34. 지급보증

보고기간말 현재 연결회사가 특수관계가 없는 타인에게 제공하고 있는 지급보증과 특수관계가 없는 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보증제공자	보증제공처	보증금액	보증내용
주식회사코어라인소프트	하나은행	542,003	우리사주조합 대출 담보
기술신용보증기금	기업은행	259,850	차입금 보증

또한, 연결회사는 보고기간말 현재 서울보증보험으로부터 계약이행보증 등 1,981,712천원의 보증을 제공받고 있습니다(특수관계자와 관련된 지급보증은 주석 32 참조).

35. 합병에 관한 사항

(1) 합병 개요

연결회사와 신한제7호기업인수목적 주식회사는 2023년 5월 26일 이사회 결의 및 2023년 7월 7일 주주총회 합병승인을 통해 2023년 9월 5일자로 합병하였습니다. 합병은 연결회사가 신한제7호기업인수목적 주식회사를 흡수합병하는 방법으로 진행되었으며, 합병비율은 1:0.1878679의 비율(신한제7호기업인수목적 주식회사 주주에게 연결회사 보통주 854,798주 부여)로 합병하면서 한국거래소 코스닥시장에 회사의 보통주식을 상장하였습니다.

(2) 합병 회계처리

신한제7호기업인수목적 주식회사는 기업의 인수를 목적으로 설립된 명목회사로 한국채택국제회계기준 제1103호 '사업결합'에 규정된 사업의 요건을 충족하지 못하므로 사업결합에 대한 회계처리가 아닌 한국채택국제회계기준 제1102호 '주식기준보상'에 의한 회계처리를 적용하였습니다.

이러한 거래구조에서는 이전되는 자산과 부채의 공정가치와 부여일 시점에 발행한 자본의 공정가치 차이가 영업권 또는 잉가매수차익으로 반영되지 않고 당기 손익으로 처리됩니다.

본 합병시 주식기준보상 부여일 현재의 주식기준보상 공정가치에서 식별 가능한 재화와 용역의 공정가치를 차감하는 방식으로 식별할 수 없는 비용을 산정하는 경우, 그 주식기준보상 부여일을 합병 주주총회 승인일로 하는 것이 원칙입니다. 다만, 합병조건이 이사회결의와 합병계약을 통하여 실질적으로 확정되고, 그 이후 주주총회에서 합병계약의 조건을 반복할 가능성이 없다면, 이사회결의일을 주식기준보상일로 하여 식별할 수 없는 비용을 산정할 수 있습니다. 연결회사는 합병계약의 내용이 주주총회에서 그대로 승인되었으므로, 이사회결의일을 기준으로 주식기준보상 부여일로 하여 합병비용을 산정하였습니다.

(3) 합병일정

구 분	일자
이사회결의일	2023년 05월 26일
합병승인일 위한 주주총회일	2023년 07월 07일
합병기일	2023년 09월 05일
합병등기일	2023년 09월 06일

(4) 합병비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금액
인수한 순자산의 장부가액	8,478,224
인수한 순자산의 공정가치 조정액	(1,949,196)
인수한 순자산의 공정가치(A)	6,529,028
발행주식(보통주 자본금)(B)	427,399
발행주식(보통주 주식발행초과금)(C)	8,672,781
보상원가(D=B+C)	9,100,180
합병과 관련하여 직접 지출한 비용(E)	-
합병비용(D-A+E)	2,571,152

(5) 인수한 순자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금액
현금및현금성자산	1,561,662
단기금융상품	8,194,821
전환사채	(1,029,620)
전환사채(전환권대가)	(2,160,380)
이연법인세부채	(37,455)
인수한 순자산의 공정가치	6,529,028

36. 보고기간 후 사건

연결회사는 1회차 전환사채 1,450백만원을 보고기간말 이후인 2024년 2월 29일에 보통주 272,453주로 전환하였으며, 전환 후 1회차 전환사채의 잔액은 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코어라인소프트와 그 종속기업			
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	전기	당기	전기							
투입 인원수	2	1	1	1	3	3	-	4	-	1	-	-	6	10	
투입 시간	분·반기검토	4	2	32	6	189	62	-	84	-	-	-	-	225	154
	감사	10	3	91	40	334	262	-	267	-	2	-	-	435	574
	합계	14	5	123	46	523	324	-	351	-	2	-	-	660	728

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.8.16				1	일	
	주요내용	회사의 이해 및 위험의 예비적 평가						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2023.5.3	1	일	3	명	1	명	초도감사
	2023.8.16~18	3	일	3	명	2	명	반기검토
	2023.11.6~8	3	일	3	명	2	명	중간감사, 내부회계관리제도 검토
2024.2.14~15	2	일	3	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	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2023.12.15 / 2024.3.20						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 15일	감사, 외부감사인	서면	독립성, 감사범위 및 핵심감사항목 선정 등
2	2024년 03월 20일	감사, 외부감사인	서면	독립성, 입증감사 등 회계감사 수행결과