

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	5
주석.....	12
외부감사 실시내용 .....	58

포티투닷 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

포티투닷 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 12일

## 감사의견

우리는 포티투닷 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 기타사항

연결회사의 2022년 1월 1일 현재의 연결재무상태표 및 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

## 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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터

발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 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.

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건

이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

### 포티투닷 주식회사와 그 종속회사

#### 제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

#### 제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

(감사받지 않은 재무제표)

#### 제 4 기 기초

2022년 01월 01일 전환일

(감사받지 않은 재무제표)

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

포티투닷 주식회사 대표이사 송창현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 남부순환로 2621  
(전 화) 02-573-0420

연 결 재 무 상 태 표

당기말 2023년 12월 31일 현재

전기말 2022년 12월 31일 현재

전기초 2022년 01월 01일 현재

포티투닷 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	당기말	전기말(감사받지 않음)	전기초(감사받지 않음)
<b>자 산</b>				
<b>I. 유동자산</b>		<b>311,413,630,949</b>	<b>34,100,598,017</b>	<b>89,370,798,488</b>
1. 현금및현금성자산	16,33	282,493,382,262	23,929,379,938	87,747,381,448
2. 매출채권	4,16,33	9,358,130,253	477,117,082	40,204,344
3. 기타채권	5,16,33	10,123,078,157	2,268,271,116	81,184,249
4. 기타금융자산	6,16,33	210,000,000	-	-
5. 재고자산	7	653,596,633	-	-
6. 기타자산	8,16,33	8,575,443,644	7,425,829,881	1,502,028,447
<b>II. 비유동자산</b>		<b>40,037,289,123</b>	<b>28,407,026,839</b>	<b>15,056,655,488</b>
1. 장기매출채권	4,16,33	281,494,404	-	-
2. 기타비유동채권	5,16,33	914,127,745	2,605,071,137	1,920,674,726
3. 기타비유동금융자산	6,16,33	6,587,630,575	5,999,984,665	-
4. 유형자산	9	21,203,760,754	13,408,256,944	7,630,066,247
5. 사용권자산	11	6,096,679,713	4,844,955,615	4,817,138,618
6. 무형자산	10	4,350,807,800	878,949,077	688,775,897
7. 기타자산	8	602,788,132	668,293,183	-
8. 이연법인세자산	29	-	1,516,218	-
<b>자 산 총 계</b>		<b>351,450,920,072</b>	<b>62,507,624,856</b>	<b>104,427,453,976</b>
<b>부 채</b>				
<b>I. 유동부채</b>		<b>65,581,550,609</b>	<b>344,038,349,577</b>	<b>233,554,286,645</b>
1. 매입채무및미지급금	16,33	4,735,484,025	1,099,488,248	1,324,670,043
2. 단기차입금	12,16,33	3,300,000,000	5,740,869	-
3. 유동성장기차입금	12,16,33	266,355,797	79,938,273	44,284,232
4. 리스부채_유동	11,16,33	2,267,157,263	2,563,457,104	1,691,198,210
5. 총당부채	13	2,762,065,266	388,735,244	-
6. 기타유동금융부채	14,16,33	30,485,890,657	327,411,167,538	228,190,447,285
7. 기타부채	15,16,33	21,764,597,601	12,488,306,083	2,303,686,875
8. 미지급법인세	29	-	1,516,218	-
<b>II. 비유동부채</b>		<b>14,872,766,623</b>	<b>10,045,165,068</b>	<b>5,193,745,394</b>
1. 장기미지급금	16,33	-	6,336,500	5,927,500
2. 장기차입금	12,16,33	63,061,980	195,863,183	173,680,397
3. 리스부채_비유동	11,16,33	3,377,439,976	1,869,752,916	2,560,429,497
4. 총당부채	13	2,202,931,764	1,701,554,382	934,660,257
5. 기타비유동부채	15,16,33	1,253,843,153	3,472,586,418	-
6. 순확정급여부채	30	7,770,767,951	2,799,071,669	1,519,047,743
7. 이연법인세부채	29	204,721,799	-	-
<b>부 채 총 계</b>		<b>80,454,317,232</b>	<b>354,083,514,645</b>	<b>238,748,032,039</b>
<b>자 본</b>				
<b>I. 지배기업소유주지분</b>		<b>270,366,231,495</b>	<b>(291,575,889,789)</b>	<b>(134,320,578,063)</b>
1. 자본금	17	3,526,864,500	1,046,249,500	1,011,999,500
2. 자본잉여금	18	657,720,102,756	2,824,343,920	2,057,373,920
3. 자본조정	18,19	(4,431,807,965)	(4,431,409,634)	1,225,176,629
4. 기타포괄손익누계액	20	(2,417,854,627)	(425,287,863)	(204,564,204)

5. 이익잉여금(결손금)	21	(384,031,073,169)		(290,589,785,712)		(138,410,563,908)	
II 비지배지분			630,371,345		-		-
자 본 총 계			270,996,602,840		(291,575,889,789)		(134,320,578,063)
부 채 와 자 본 총 계			351,450,920,072		62,507,624,856		104,427,453,976

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

포티투닷 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	당기	전기(감사받지 않음)
<b>I. 영업수익</b>	22	40,658,675,704	3,448,337,770
<b>II. 영업비용</b>	23,24	132,182,639,074	61,438,239,085
<b>III. 영업이익(손실)</b>		<b>(91,523,963,370)</b>	<b>(57,989,901,315)</b>
1. 종속기업, 공동기업및관계기업투자손익	25	-	16,884,185
2. 금융수익	26	7,098,221,892	1,405,342,014
3. 금융비용	26	7,086,981,903	95,500,280,540
4. 기타수익	27	127,099,338	65,186,835
5. 기타비용	27	2,380,691,109	176,452,983
<b>IV. 법인세차감전순이익(손실)</b>		<b>(93,766,315,152)</b>	<b>(152,179,221,804)</b>
1. 법인세비용	29	2,189,588	-
<b>V. 당기순이익(손실)</b>		<b>(93,768,504,740)</b>	<b>(152,179,221,804)</b>
1. 지배기업 소유주지분		(93,441,287,457)	(152,179,221,804)
2. 비지배지분		(327,217,283)	-
<b>VI. 기타포괄손익</b>		<b>(1,992,566,764)</b>	<b>(220,723,659)</b>
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,793,977,010)	439,771,471
(1) 확정급여제도의 재측정요소	30	(1,793,977,010)	439,771,471
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(198,589,754)	(660,495,130)
(1). 해외사업환산손익		(198,589,754)	(660,495,130)
<b>VII. 총 포괄손익</b>		<b>(95,761,071,504)</b>	<b>(152,399,945,463)</b>
1. 지배기업 소유주지분		(95,433,854,221)	(152,399,945,463)
2. 비지배지분		(327,217,283)	-
<b>VIII. 주당이익(손실)</b>			
1. 기본주당이익(손실)	28	<b>(24,954)</b>	<b>(73,997)</b>
2. 희석주당이익(손실)	28	<b>(24,954)</b>	<b>(73,997)</b>

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

포티투닷 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

구 분	주 석	지배기업 소유주						비지배지분	총자본
		자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익	이익잉여금	계		
2022.01.01(전기초)(감사받지 않음)		1,011,999,500	2,057,373,920	1,225,176,829	(204,564,204)	(138,410,563,908)	(134,320,578,063)	-	(134,320,578,063)
<b>총포괄손익:</b>									
당기순손익		-	-	-	-	(152,179,221,804)	(152,179,221,804)	-	(152,179,221,804)
확정급여제도의재측정요소	20.30	-	-	-	439,771,471	-	439,771,471	-	439,771,471
해외사업환산손익	20	-	-	-	(660,495,130)	-	(660,495,130)	-	(660,495,130)
<b>소 계</b>		-	-	-	<b>(220,723,659)</b>	<b>(152,179,221,804)</b>	<b>(152,399,945,463)</b>	-	<b>(152,399,945,463)</b>
<b>소유주와의 거래:</b>									
주식선택권의 행사	17.18.19	34,250,000	766,970,000	(768,278,000)	-	-	32,942,000	-	32,942,000
주식보상 비용	19	-	-	3,473,109,628	-	-	3,473,109,628	-	3,473,109,628
주식결제형 주식선택권의 현금결제형 전환	19	-	-	(8,361,417,891)	-	-	(8,361,417,891)	-	(8,361,417,891)
<b>소 계</b>		<b>34,250,000</b>	<b>766,970,000</b>	<b>(5,656,586,263)</b>	-	-	<b>(4,855,366,263)</b>	-	<b>(4,855,366,263)</b>
2022.12.31(전기말)(감사받지 않음)		1,046,249,500	2,824,343,920	(4,431,409,634)	(425,287,863)	(290,589,785,712)	(291,575,889,789)	-	(291,575,889,789)
2023.01.01(당기초)		1,046,249,500	2,824,343,920	(4,431,409,634)	(425,287,863)	(290,589,785,712)	(291,575,889,789)	-	(291,575,889,789)
<b>총포괄손익:</b>									
당기순손익		-	-	-	-	(93,441,287,457)	(93,441,287,457)	(327,217,283)	(93,768,504,740)
확정급여제도의재측정요소	20.30	-	-	-	(1,793,977,010)	-	(1,793,977,010)	-	(1,793,977,010)
해외사업환산손익	20	-	-	-	(198,589,754)	-	(198,589,754)	-	(198,589,754)
<b>소 계</b>		-	-	-	<b>(1,992,566,764)</b>	<b>(93,441,287,457)</b>	<b>(95,433,854,221)</b>	<b>(327,217,283)</b>	<b>(95,761,071,504)</b>
<b>소유주와의 거래:</b>									
유상증자	17.18	1,370,554,000	352,212,510,040	-	-	-	353,583,064,040	-	353,583,064,040
복합금융상품의전환	17.18	1,107,211,000	302,297,633,196	-	-	-	303,404,844,196	-	303,404,844,196
연결범위의 변동	35	-	-	-	-	-	-	363,337,002	363,337,002
지분변동효과	18	-	-	(594,251,626)	-	-	(594,251,626)	594,251,626	-
주식선택권의 행사	17.18.19	2,850,000	385,615,600	(386,923,600)	-	-	1,542,000	-	1,542,000
주식보상 비용	19	-	-	980,776,895	-	-	980,776,895	-	980,776,895
<b>소 계</b>		<b>2,480,615,000</b>	<b>654,895,758,836</b>	<b>(398,331)</b>	-	-	<b>657,375,975,505</b>	<b>957,588,628</b>	<b>658,333,564,133</b>
2023.12.31(당기말)		3,526,864,500	657,720,102,756	(4,431,807,965)	(2,417,854,627)	(384,031,073,169)	270,366,231,495	630,371,345	270,996,602,840

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

포티투닷 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	당기		전기(감사받지 않음)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(77,906,324,611)		(47,704,299,725)
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	32	(83,356,047,227)		(48,283,003,216)	
(1) 당기순이익		(93,768,504,740)		(152,179,221,804)	
(2) 조정		21,305,226,671		108,247,272,858	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		(10,892,769,158)		(4,351,054,270)	
2. 이자수취액		5,985,806,205		680,545,440	
3. 이자지급액		(130,190,159)		(13,567,679)	
4. 배당금수취액		416,613,697		-	
5. 법인세지급액		(822,507,127)		(88,274,270)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(13,875,322,495)		(17,645,486,317)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		168,042,214,033		29,820,032,128	
정부보조금의 수령		6,151,231,000		4,615,696,727	
지분법투자주식의 처분		-		16,884,185	
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		161,075,542,829		25,160,397,259	
단기대여금의 회수		90,981,090		-	
보증금의 감소		620,802,133		23,554,000	
무형자산의 처분		7,704,798		-	
유형자산의 처분		95,952,183		3,499,957	
2. 투자활동으로인한 현금유출액		(181,917,536,528)		(47,465,518,445)	
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		161,580,344,755		29,999,984,665	
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 취득		-		1,000,000,000	
단기금융상품의 취득		210,000,000		-	
보증금의 증가		1,064,717,239		2,976,123,102	
유형자산의 취득		10,556,821,521		8,809,035,823	
사용권자산의 취득		8,492,910		-	
무형자산의 취득		6,918,070,591		4,680,374,855	
종속기업의 취득		1,579,089,512			
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			350,416,561,017		2,154,550,247
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		353,584,606,040		4,350,247,251	
유상증자		353,583,064,040		-	
당기손익공정가치측정금융부채의 발행		-		4,000,045,000	
주식선택권의 행사		1,542,000		32,942,000	
단기차입금의 증가		-		77,646,182	
장기차입금의 증가		-		239,614,069	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,168,045,023)		(2,195,697,004)	
리스부채의 상환		2,793,967,149		1,943,903,892	
단기차입금의 상환		5,912,828		71,795,597	
유동성장기차입금의 상환		285,587,604		-	
장기차입금의 상환		73,585,442		179,997,515	
리스 해지		8,992,000		-	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)			258,634,913,911		(63,195,235,795)

V. 환율변동효과			(70,911,587)		(622,765,715)
VI. 기초의 현금			23,929,379,938		87,747,381,448
VII. 기말의 현금			282,493,382,262		23,929,379,938

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

# 주석

당기말 : 2023년 12월 31일 현재

전기말 : 2022년 12월 31일 현재(감사받지 않은 재무제표)

전기초 : 2022년 01월 01일 현재(감사받지 않은 재무제표)

포티투닷 주식회사와 그 종속회사

## 1. 일반사항

포티투닷 주식회사(이하 "지배회사")는 2019년 3월 8일 설립되었으며, 지배회사와 지배회사의 종속기업(이하 "연결회사")은 자율주행 및 공유차량 관련 소프트웨어 개발과 서비스 제공 등을 주요 사업으로 하고 있고, 서울특별시 강남구 남부순환로 2621에 소재하고 있습니다. 한편, 지배회사는 2020년 8월 3일자로 상호를 주식회사 코드42에서 포티투닷 주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배회사의 보통주 자본금은 3,527백만원이며, 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주식수(주)	우선주식수(주)	계(주)	비율
현대자동차 주식회사	4,139,572	-	4,139,572	56.93%
기아 주식회사	2,759,714	-	2,759,714	37.95%
롯데렌탈 주식회사	-	217,391	217,391	2.99%
기타	154,443	-	154,443	2.13%
총주식수	7,053,729	217,391	7,271,120	100.00%

### 1) 종속기업의 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율			결산월	업종
		당기말	전기말	전기초		
42 Air, Inc	미국	100%	100%	100%	12월	소프트웨어 개발 및 판매
모비아(주)	한국	100%	100%	100%	12월	운수업
주식회사 유비퍼스트대원(*1)	한국	67.99%	-	-	12월	텔레메틱스 단말기 제조 및 판매

(\*1) 당기 중 신규 취득 하였습니다.

### 2) 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종속기업	자산	부채	자본	당기순손익
------	----	----	----	-------

42 Air, Inc	1,233,834,996	26,916,625	1,206,918,371	(1,035,048,016)
모비아(주)	1,111,900,909	585,080,135	526,820,774	(305,421,121)
주식회사 유비퍼스트대원 (*1)	6,323,566,854	5,124,339,745	1,199,227,109	(788,459,488)

(\*1) 당기 중 신규출자로 연결재무제표에 편입 되었으며, 편입 이후 성과만 측정하였습니다.

전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종속기업	자산	부채	자본	당기순손익
42 Air, Inc	2,879,038,087	1,233,187,672	1,991,548,011	(6,233,706,790)
모비아(주)	1,233,187,672	400,945,777	832,241,895	52,659,407

전기초 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종속기업	자산	부채	자본
42 Air, Inc	477,553,366	823,561,207	(346,007,841)
모비아(주)	564,195,139	659,002,651	(94,807,512)

## 2. 중요한 회계처리 방침

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

### 1) 연결재무제표 작성 기준

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2022년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은 재무제표에 대한 주석 36에서 설명하고 있습니다.

- 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

## (1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

## 2) 측정기준

연결회사의 재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

## 3) 연결기준

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

### (1) 종속회사

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

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

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

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

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

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

## (2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

## (3) 공동약정

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

## 4) 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

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

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-

공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 5) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

## 6) 금융자산

### (1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

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

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

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

### (2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

#### ① 채무상품

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

##### (가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상

각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

### ② 지분상품

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

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

### (3) 손상

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

### (4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하

지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

#### (5) 금융상품의 상계

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

#### 7) 매출채권

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

#### 8) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

#### 9) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 연결회사가 보유한 유형자산은 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
비품	3~5년
시설장치	2~5년
기타의유형자산	5년
사용권자산	3~5년

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

#### 10) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여

표시됩니다.

## 11) 무형자산

### (1) 영업권

영업권은 무형자산에 포함되어 있으며, 연결회사의 사업결합 거래시 사업결합에 대한 이전 대가의 공정가치가 취득한 식별가능한 순자산의 공정가치를 초과하는 금액으로 측정됩니다. 또한, 이전대가의 공정가치가 취득한 순자산의 공정가치보다 작다면, 그 차액은 당기이익으로 인식합니다.

영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 한편, 영업권에 대한 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

### (2) 시설이용권

시설이용권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

### (3) 기타

개별적으로 취득한 산업재산권 등의 무형자산은 취득원가로 계상되며 연결회사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다. 기타무형자산은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

각 자산별로 연결회사가 사용하고 있는 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	7년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	5년

## 12) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대하여는 매년, 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액이 추정되지 않는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정됩니다. 현금창출단위는 다른 자산이나 자산집단에서의

현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단입니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정되며, 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정됩니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

### 13) 금융부채

#### (1) 분류 및 측정

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

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

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환되거나 특정일에 의무적으로 상환해야 하는 전환상환우선주입니다. 연결회사는 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하여생길 수 있는 인식이나 측정의 불일치를 유의적으로 줄이기 위하여 동 복합금융상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하였습니다.

#### (2) 제거

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

### 14) 총당부채

과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다. 총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다. 총당부채는 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간

경과로 인한 증당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

## 15) 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

## 16) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손

익으로 인식됩니다.

## 17) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행하며 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

연결회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로 주식선택권의 부여 당시 시가와 행사가격의 차이를 보상하는 현금결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 가득기간 동안 비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

종속기업의 종업원에게 지배회사의 지분상품을 주식선택권으로 부여하는 경우 출자로 회계처리합니다. 부여시점의 지분상품의 공정가치에 근거하여 산출된 종업원 용역의 공정가치는 가득기간에 걸쳐 종속기업에 대한 투자금액의 증가로 회계처리되며, 이에 상응하는 금액은 기타자본항목으로 인식됩니다.

## 18) 납입자본

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

연결회사가 발행한 지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감되며, 동 지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식되지 않습니다. 연결회사가 자기주식을 취득하거나 처분하는 경우 이와 관련하여 지급하거나 수취한 대가는 자본에 직접 인식됩니다.

## 19) 수익인식

연결회사의 주된 영업수익은 IT서비스 제공, 재화의 판매입니다.

### (1) IT서비스

#### ① 주문제작 소프트웨어

연결회사는 주문제작 소프트웨어 공급시 소프트웨어의 완성도를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식합니다.

연결회사가 제공하는 주문제작 소프트웨어 공급은 연결회사 자체에는 대체 용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있기 때문에 기업회계기준서 제1115호에 따라 기간에 걸쳐 수익이 인식되며 고객에게 청구하기 이전에 인식한 수익은 계약자산으

로 인식합니다.

### ② IT서비스 제공

연결회사는 고객에게 차량의 위치정보를 이용한 위치관제서비스를 제공하고 있습니다. 위치관제서비스는 연결회사가 수행하는 대로 고객이 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문에 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며 고객에게 청구하기 이전에 인식한 수익은 계약자산으로 인식합니다.

### ③ 운영대행 용역

연결회사는 고객의 IT 시스템 및 경영 시스템에 대하여 운영대행용역을 제공하고 있습니다. 운영대행과 관련된 수익은 기간에 걸쳐 인식되며, 용역기간에 걸쳐 정액법으로 인식됩니다.

## (2) 재화의 판매

연결회사는 고객에게 차량용 GPS통신단말기 등을 판매하고 있습니다. 재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 재화의 인도 시점에 인식하고 있습니다.

## 20) 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

## 21) 리스

### (1) 리스이용자

연결회사는 사무실, 차량운반구를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결됩니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료

- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결회사의 증분차입이자율은 공시된 유사한 신용등급에 대한 담보부 차입이자율을 적용하였습니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

국제회계기준해석위원회(IFRIC)는 2019년 12월 16일 '리스기간과 임차자산개량권의 내용연수'에 대해 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 집행가능한 기간 결정 시 리스 종료에 따른 경제적 불이익을 고려한다는 내용을 발표하였습니다. 연결회사는 해당 결정을 고려하여 집행가능한 리스기간을 결정하였습니다.

장비 등 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 소액리스자산은 IT기기와 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

## (2) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 일부 부동산 및 차량운반구 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 임대인과 연결회사가 협의하에 행사할 수 있습니다.

## 22) 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2024년 3월 12일 이사회에서 승인되었으며 주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

#### 1) 수익인식 및 계약수익

연결회사는 주문제작 소프트웨어 등에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 연결회사는 진행기준에 따라 용역의 완성도에 따라 용역매출의 진행률을 결정하고 있습니다. 이러한 수익 인식의 판단과정에서 경영진은 기업회계기준서 제1115호에 제시된 수익인식을 위한 구체적인 진행기준 요건을 충족하였는지 여부를 고려하였습니다. 이러한 요건을 고려할 때, 경영진은 주문제작 소프트웨어 등에 대하여 진행기준으로 수익을 인식하는 것이 적절하다고 판단하였습니다.

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 계약조건의 변경에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 계약조건의 변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

#### 2) 법인세

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

#### 3) 주식기준보상

연결회사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며, 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려한 평가모형을 사용하여 추정합니다.

### 4. 매출채권

1) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동

매출채권	8,431,636,147	103,504,255	477,117,082	-	40,204,344	-
손실충당금	(68,596,830)	-	-	-	-	-
소계	8,363,039,317	103,504,255	477,117,082	-	40,204,344	-
계약자산-매출채권	995,090,936	177,990,149	-	-	-	-
계	9,358,130,253	281,494,404	477,117,082	-	40,204,344	-

## 2) 매출채권 연령분석

당기말 현재 매출채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	연체된일수					손상된 채권
	미연체	만기 경과 후 90일 이하	만기 경과 후 91일~180일	만기 경과 후 180일 초과	계	
총 장부금액	8,466,543,572	-	-	68,596,830	8,535,140,402	68,596,830

전기말 현재 매출채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	연체된일수					손상된 채권
	미연체	만기 경과 후 90일 이하	만기 경과 후 91일~180일	만기 경과 후 180일 초과	계	
총 장부금액	477,117,082	-	-	-	477,117,082	-

전기초 현재 매출채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	연체된일수					손상된 채권
	미연체	만기 경과 후 90일 이하	만기 경과 후 91일~180일	만기 경과 후 180일 초과	계	
총 장부금액	40,204,344	-	-	-	40,204,344	-

## 5. 기타채권

당기말 및 전기말, 전기초 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
미수금	6,272,052,391	-	64,598,335	-	57,630,249	-

손실총당금	(55,126,500)	-	-	-	-	-
보증금	3,940,319,407	1,413,571,300	2,209,727,580	2,881,687,732	23,554,000	2,114,814,300
보증금현찰차	(34,167,141)	(499,533,555)	(6,054,799)	(276,616,595)	-	(194,139,574)
계	10,123,078,157	914,037,745	2,268,271,116	2,605,071,137	81,184,249	1,920,674,726

## 6. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	210,000,000	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,587,630,575	-	4,999,984,665	-	-
계	210,000,000	6,587,630,575	-	5,999,984,665	-	-

## 7. 재고자산

1) 당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
제품	99,111,876	-	-
원재료	230,596,748	-	-
상품	323,888,009	-	-
계	653,596,633	-	-

2) 비용으로 인식되어 '영업비용'에 포함된 재고자산의 원가는 1,813백만원(전기 : 0원)입니다.

3) 당기 순실현가능가치 등에 따른 재고자산평가손실 금액 22백만원(전기 : 0원)은 연결포괄손익계산서 '영업비용'에 포함되어 있습니다.

## 8. 기타자산

당기말 및 전기말, 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동

미수수익	267,500,804	-	-	-	-	-
선급금	982,644,601	-	-	-	-	-
선급비용	6,002,500,883	602,788,132	6,284,779,122	668,293,183	1,072,979,711	-
선급부가세	399,652,926	-	1,035,132,529	-	411,404,776	-
선급세금	923,144,430	-	105,918,230	-	17,643,960	-
계	8,575,443,644	602,788,132	7,425,829,881	668,293,183	1,502,028,447	-

## 9. 유형자산

1) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	967,992,950	-	-	967,992,950
건물	1,741,272,189	(258,347,793)	-	1,482,924,396
차량운반구	16,145,348,839	(3,752,033,680)	(10,666,671)	12,382,648,488
비품	5,007,965,348	(2,303,473,563)	(384,394,269)	2,320,097,516
시설장치	5,567,070,000	(3,717,030,471)	-	1,850,039,529
기타유형자산	204,501,000	(167,857,583)	-	36,643,417
건설중인자산	2,163,414,458	-	-	2,163,414,458
계	31,797,564,784	(10,198,743,090)	(395,060,940)	21,203,760,754

(단위 : 원)

구분	전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
차량운반구	8,454,409,533	(1,311,471,840)	(13,575,759)	7,129,361,934
비품	3,511,806,645	(1,184,630,283)	(299,487,955)	2,027,688,407
시설장치	4,487,400,000	(2,697,207,933)	-	1,790,192,067
건설중인자산	2,461,014,536	-	-	2,461,014,536
계	18,914,630,714	(5,193,310,056)	(313,063,714)	13,408,256,944

(단위 : 원)

구분	전기초			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
차량운반구	2,961,164,608	(743,807,594)	-	2,217,357,014
비품	1,514,910,679	(513,806,016)	(169,762,869)	831,341,794
시설장치	4,428,400,000	(1,479,029,443)	-	2,949,370,557

건설중인자산	1,631,996,882	-	-	1,631,996,882
계	10,536,472,169	(2,736,643,053)	(169,762,869)	7,630,066,247

2) 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기초 장부금액	취득	처분및폐기	정부보조금	감가상각비	대체	사업결합으로 인한취득	기타	당기말 장부금액
토지	-	44,293,059	-	-	-	-	837,200,000	86,499,891	967,992,950
건물	-	73,480,541	-	-	(32,856,254)	-	1,298,800,000	143,500,109	1,482,924,396
차량운반구	7,129,361,934	5,554,690,374	-	-	(2,438,541,002)	2,138,380,732	-	(1,243,550)	12,382,648,488
비품	2,027,688,407	1,794,453,370	(540,899,993)	(176,669,000)	(914,524,768)	-	114,699,949	15,349,551	2,320,097,516
시설장치	1,790,192,067	980,576,505	(52,474,180)	-	(1,045,254,863)	177,000,000	-	-	1,850,039,529
기타유형자산	-	8,400,000	-	-	(8,058,149)	14,000,000	22,301,566	-	36,643,417
건설중인자산	2,461,014,536	2,031,780,654	-	-	-	(2,329,380,732)	-	-	2,163,414,458
계	13,408,256,944	10,487,674,503	(593,374,173)	(176,669,000)	(4,439,235,036)	-	2,273,001,515	244,106,001	21,203,760,754

(단위 : 원)

구분	전기초 장부금액	취득	처분및폐기	정부보조금	감가상각비	대체	기타	전기말 장부금액
차량운반구	2,217,357,014	5,088,436,506	(140,075,758)	(14,545,455)	(790,567,917)	747,028,619	21,728,925	7,129,361,934
비품	831,341,794	1,887,726,781	(3,149,957)	(176,588,272)	(628,680,344)	115,523,600	1,514,805	2,027,688,407
시설장치	2,949,370,557	59,000,000	-	-	(1,218,178,490)	-	-	1,790,192,067
건설중인자산	1,631,996,882	1,789,414,873	-	-	-	(862,552,219)	(97,845,000)	2,461,014,536
계	7,630,066,247	8,824,578,160	(143,225,715)	(191,133,727)	(2,637,426,751)	-	(74,601,270)	13,408,256,944

## 10. 무형자산

1) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	417,828,724	(106,460,619)	-	311,368,105
시설이용권	213,075,000	-	-	213,075,000
기타의무형자산	137,245,717	(42,511,760)	-	94,733,957
소프트웨어	44,710,000	(8,946,663)	-	35,763,337
건설중인무형자산	11,424,692,679	-	(10,399,125,000)	1,025,567,679
영업권	2,670,299,722	-	-	2,670,299,722
계	14,907,851,842	(157,919,042)	(10,399,125,000)	4,350,807,800

(단위 : 원)

구분	전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	236,305,886	(35,880,318)	-	200,425,568
시설이용권	230,000,000	-	-	230,000,000
기타의무형자산	45,000,000	(21,000,000)	-	24,000,000
건설중인무형자산	4,746,230,421	-	(4,424,563,000)	321,667,421
영업권	102,856,088	-	-	102,856,088
계	5,360,392,395	(56,880,318)	(4,424,563,000)	878,949,077

(단위 : 원)

구분	전기초		
	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	111,746,196	(16,922,377)	94,823,819
시설이용권	230,000,000	-	230,000,000
기타의무형자산	45,000,000	(12,000,000)	33,000,000
건설중인무형자산	228,095,990	-	228,095,990
영업권	102,856,088	-	102,856,088
계	717,698,274	(28,922,377)	688,775,897

2) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기초 장부금액	취득	처분및폐기	정부보조금	상각	대체	사업결합으로 인한취득	기타	당기말 장부금액
산업재산권	200,425,568	41,921,658	(6,213,695)	-	(50,212,188)	125,446,762	-	-	311,368,105
시설이용권	230,000,000	-	-	-	-	-	33,075,000	(50,000,000)	213,075,000
기타의무형자산	24,000,000	-	-	-	(16,511,760)	34,000,000	53,245,717	-	94,733,957
소프트웨어	-	-	-	-	(7,413,330)	42,410,000	766,667	-	35,763,337
건설중인무형자산	321,667,421	6,890,916,285	-	(5,974,562,000)	-	(201,856,762)	-	(10,597,265)	1,025,567,679
영업권	102,856,088	-	-	-	-	-	2,567,443,634	-	2,670,299,722
계	878,949,077	6,932,837,943	(6,213,695)	(5,974,562,000)	(74,137,278)	-	2,654,531,018	(60,597,265)	4,350,807,800

(단위 : 원)

구분	전기초 장부금액	취득	정부보조금	상각	대체	기타	전기말 장부금액
산업재산권	94,823,819	57,133,757	-	(24,032,849)	67,425,933	5,074,908	200,425,568
시설이용권	230,000,000	-	-	-	-	-	230,000,000

기타의무형자산	33,000,000	-	-	(9,000,000)	-	-	24,000,000
건설중인무형자산	228,095,990	4,633,560,364	(4,424,563,000)	-	(67,425,933)	(48,000,000)	321,667,421
영업권	102,856,088	-	-	-	-	-	102,856,088
계	688,775,897	4,690,694,121	(4,424,563,000)	(33,032,849)	-	(42,925,092)	878,949,077

3) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 영업부문별로 식별된 현금창출단위에 배분된 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
차량관제	2,670,299,722	102,856,088	102,856,088
계	2,670,299,722	102,856,088	102,856,088

연결회사의 현금창출단위의 회수가능액은 경영자가 승인한 향후 5년간의 사업계획에 근거하여 추정된 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 미래 현금흐름추정을 위하여 당기 중 적용한 세전할인율은 14.25%입니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 각 현금창출단위가 속해 있는 지역의 업종별 장기 평균성장률을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다. 영업권에 대한 손상검사 결과 당기 및 전기 중 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

## 11. 리스

1) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기초	취득	리스변경	상각	처분	손상	사업결합으로 인한취득	기타	당기말
사무실임대	4,785,358,450	75,835,977	3,230,438,629	(2,541,885,144)	(343,137,300)	(3,473,297)	-	165,088	5,203,302,403
차량임대	59,597,165	853,294,734	-	(202,876,277)	(484,091)	-	183,845,779	-	893,377,310
계	4,844,955,615	929,130,711	3,230,438,629	(2,744,761,421)	(343,621,391)	(3,473,297)	183,845,779	165,088	6,096,679,713

(단위 : 원)

구분	전기초	취득	상각	기타	전기말
사무실임대	4,770,306,373	2,236,458,554	(2,224,528,075)	3,121,598	4,785,358,450
차량임대	46,832,245	49,037,134	(36,272,214)	-	59,597,165
계	4,817,138,618	2,285,495,688	(2,260,800,289)	3,121,598	4,844,955,615

2) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
할인전 리스부채	7,005,697,149	4,689,075,766	4,503,239,660
할인후 리스부채	5,644,597,239	4,433,210,020	4,251,627,707
유동	2,267,157,263	2,563,457,104	1,691,198,210
비유동	3,377,439,976	1,869,752,916	2,560,429,497

3) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
리스부채 이자비용	346,882,914	193,307,540
당기 및 소액리스와 관련된 비용	2,805,785,945	602,848,646

## 12. 차입금

당기말 및 전기말, 전기초 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말	전기초
단기차입금:					
일반자금대출	중소기업은행 등	3.7%~6.0%	3,300,000,000	5,740,869	-
계			3,300,000,000	5,740,869	-
유동성 및 장기차입금:					
일반자금대출	현대캐피탈 등	4.5%~8.1%	124,417,777	275,801,456	217,964,629
일반자금대출	중소기업은행 등	2.5%~3.6%	205,000,000	-	-
소계			329,417,777	275,801,456	217,964,629
유동성 대체			(266,355,797)	(79,938,273)	(44,284,232)
계			63,061,980	195,863,183	173,680,397

## 13. 총당부채

1) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 총당부채의 분류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말		전기초
	유동	비유동	유동	비유동	비유동
복구총당부채	943,143,723	157,961,272	388,735,244	748,578,377	934,660,257
종업원급여총당부채	-	2,044,970,492	-	952,976,005	-
판매보증총당부채	2,870,420	-	-	-	-
기타(*1)	1,816,051,123	-	-	-	-

계	2,762,065,266	2,202,931,764	388,735,244	1,701,554,382	934,660,257
---	---------------	---------------	-------------	---------------	-------------

(\*1) 과세 예정인 원천징수세액에 대한 충당부채 설정액입니다.

2) 당기 및 전기 중 충당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	복구충당부채	종업원급여충당부채	판매보증충당부채	기타
당기초	1,137,313,621	952,976,005	-	-
추가 설정액	-	1,258,912,237	8,345,462	1,816,051,123
사용액	-	(166,917,750)	(6,383,498)	-
이자비용	40,772,551	-	-	-
기타	(76,981,177)	-	-	-
사업결합으로 인한 취득	-	-	908,456	-
당기말	1,101,104,995	2,044,970,492	2,870,420	1,816,051,123

(단위 : 원)

구분	복구충당부채	종업원급여충당부채
전기초	934,660,257	-
추가 설정액	162,996,593	985,852,920
사용액	-	(32,876,915)
이자비용	39,656,771	-
전기말	1,137,313,621	952,976,005

#### 14. 기타금융부채

1) 당기 및 전기 중 기타금융부채의 구성 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기초	취득	평가	전환	당기말
당기손익-공정가치측정금융부채					
전환상환우선주	327,411,167,538	-	6,479,567,315	(303,404,844,196)	30,485,890,657

(단위 : 원)

구분	전기초	취득	평가	전기말
당기손익-공정가치측정금융부채				
전환상환우선주	228,190,447,285	4,000,045,000	95,220,675,253	327,411,167,538

2) 연결회사가 발행한 전환상환우선주의 주요 내용은 아래와 같습니다.

구분	제 1 회	제 2 회	제 3 회	제 4 회	제 5 회	제 6 회	제 7 회	제 8 회
	전환상환우선주	전환상환우선주	전환상환우선주	전환상환우선주	전환상환우선주	전환상환우선주	전환상환우선주	전환상환우선주

	(*1)	(*1)	(*1)	(*1)	(*1)	(*2)	(*1)	(*1)
우선주의 종류	의결권부 우선주							
우선주의 의결권	우선주 1주당 1개의 의결권							
우선주 발행일	2019-09-24	2019-10-22	2020-06-17	2020-07-10	2021-07-22	2021-08-25	2021-10-29	2022-01-20
우선주 주식수	500,000주	499,998주	434,783주	57,972주	340,579주	363,699주	199,999주	904,277주
1주당 발행금액	30,000원	30,000원	34,500원	34,500원	115,000원	115,000원	115,000원	115,000원
발행금액	15,000,000,000원	14,999,940,000원	15,000,013,500원	2,000,034,000원	39,166,585,000원	41,825,385,000원	22,999,885,000원	4,000,045,000원
인수자	기아(주)	에스케이텔레콤주 식회사 등 4개회사	엘아이지텍스원주 식회사 등 3개회사	IMM인베스트먼트	원신한 커넥트 신 기술투자조합 제 1호등 3개회사	롯데렌탈(주) 등 6개회사	위-디에이 모빌리 티 신기술조합 제 1호 등 4개회사	포스코기술투자 주 식회사 등 2개회사
1주당 전환가격	30,000 원	30,000 원	34,500원	34,500원	115,000원	115,000원	115,000원	115,000원
전환가격 조정예 관한 사항	- 분할, 합병, 신주발행 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조정 조항 - 기업공개시 공모단가가 전환가격 이하일 경우 공모단가의 70%에 해당금액으로 조정							
전환청구기간	발행일 다음날부터 발행일로부터 10년이 되는날의 전일까지							
전환시 발행할 주 식	보통주식							
전환비율	우선주1주당 보통주1주							
상환권자	본 종류주식의 주주							
상환청구기간	발행일 이후 5년 후부터 존속기간만료일까지							
상환가액	총발행가액 + 연 5.0%의 지급이자							

(\*1) 당기 중 전부 보통주로 전환되었습니다.

(\*2) 당기 중 217,391주를 제외하고 보통주로 전환되었습니다.

## 15. 기타부채

당기말 및 전기말, 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	12,934,883,764	1,253,843,153	11,659,766,136	3,472,586,418	1,839,450,174	-
선수금	6,259,949,278	-	-	-	-	-
예수금	2,569,764,559	-	828,539,947	-	464,236,701	-
계	21,764,597,601	1,253,843,153	12,488,306,083	3,472,586,418	2,303,686,875	-

## 16. 금융상품

1) 당기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	282,493,382,262	-	-	282,493,382,262	282,493,382,262
매출채권	8,363,039,317	-	-	8,363,039,317	8,363,039,317
장기매출채권	103,504,255	-	-	103,504,255	103,504,255
기타채권	10,123,078,157	-	-	10,123,078,157	10,123,078,157

기타장기채권	914,127,745	-	-	914,127,745	914,127,745
기타자산	267,500,804			267,500,804	267,500,804
기타금융자산	210,000,000	-	-	210,000,000	210,000,000
기타장기금융자산	-	1,000,000,000	5,587,630,575	6,587,630,575	6,587,630,575
계	302,474,632,540	1,000,000,000	5,587,630,575	309,062,263,115	309,062,263,115

전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	23,929,379,938	-	-	23,929,379,938	23,929,379,938
매출채권	477,117,082	-	-	477,117,082	477,117,082
기타채권	2,268,271,116	-	-	2,268,271,116	2,268,271,116
기타장기채권	2,605,071,137	-	-	2,605,071,137	2,605,071,137
기타장기금융자산	-	1,000,000,000	4,999,984,665	5,999,984,665	5,999,984,665
계	29,279,839,273	1,000,000,000	4,999,984,665	35,279,823,938	35,279,823,938

전기초 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	87,747,381,448	87,747,381,448	87,747,381,448
매출채권	40,204,344	40,204,344	40,204,344
기타채권	81,184,249	81,184,249	81,184,249
기타장기채권	1,920,674,726	1,920,674,726	1,920,674,726
계	89,789,444,767	89,789,444,767	89,789,444,767

2) 당기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및미지급금	4,735,484,025	-	4,735,484,025	4,735,484,025
차입금	3,300,000,000	-	3,300,000,000	3,300,000,000
장기차입금	329,417,777	-	329,417,777	329,417,777
리스부채	2,267,157,263	-	2,267,157,263	2,267,157,263
장기리스부채	3,377,439,976	-	3,377,439,976	3,377,439,976

기타금융부채	-	30,485,890,657	30,485,890,657	30,485,890,657
미지급비용	6,259,054,876	-	6,259,054,876	6,259,054,876
장기미지급비용	1,253,843,153	-	1,253,843,153	1,253,843,153
계	21,522,397,070	30,485,890,657	52,008,287,727	52,008,287,727

전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	장부금액	공정가치
미지급금	1,099,488,248	-	1,099,488,248	1,099,488,248
장기미지급금	6,336,500	-	6,336,500	6,336,500
차입금	5,740,869	-	5,740,869	5,740,869
장기차입금	275,801,456	-	275,801,456	275,801,456
리스부채	2,563,457,104	-	2,563,457,104	2,563,457,104
장기리스부채	1,869,752,916	-	1,869,752,916	1,869,752,916
기타금융부채	-	327,411,167,538	327,411,167,538	327,411,167,538
미지급비용	6,447,964,209	-	6,447,964,209	6,447,964,209
장기미지급비용	3,472,586,418	-	3,472,586,418	3,472,586,418
계	15,741,127,720	327,411,167,538	343,152,295,258	343,152,295,258

전기초 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	장부금액	공정가치
미지급금	1,324,670,043	-	1,324,670,043	1,324,670,043
장기미지급금	5,927,500	-	5,927,500	5,927,500
장기차입금	173,680,397	-	173,680,397	173,680,397
리스부채	1,691,198,210	-	1,691,198,210	1,691,198,210
장기리스부채	2,560,429,497	-	2,560,429,497	2,560,429,497
기타금융부채	-	228,190,447,285	228,190,447,285	228,190,447,285
계	5,755,905,647	228,190,447,285	233,946,352,932	233,946,352,932

### 3) 공정가치의 추정

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여

도출되는 공정가치입니다.

- 수준2 : 수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로 (가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정 가치입니다.
- 수준3 : 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

당기말 및 전기말, 전기초 현재 연결회사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	5,587,630,575	5,587,630,575
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,000,000,000	1,000,000,000
금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	30,485,890,657	30,485,890,657

(단위 : 원)

구분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,999,984,665	4,999,984,665
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,000,000,000	1,000,000,000
금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	327,411,167,538	327,411,167,538

(단위 : 원)

구분	전기초			
	수준1	수준2	수준3	계
금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	228,190,447,285	228,190,447,285

4) 당기 및 전기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기초	취득	평가	사업결함으로인한 취득	전환	당기말
당기손익-공정가치측정금융자산						
전환상환우선주 등	4,999,984,665	504,801,926	66,793,582	16,050,402	-	5,587,630,575

기타포괄손익-공정가치측정금융자산						
지분상품	1,000,000,000	-	-	-	-	1,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채						
전환상환우선주	327,411,167,538	-	6,479,567,315		(303,404,844,196)	30,485,890,657

(단위 : 원)

구분	전기초	취득	평가	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산				
전환상환우선주	-	4,999,984,665	-	4,999,984,665
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채				
전환상환우선주	228,190,447,285	4,000,045,000	95,220,675,253	327,411,167,538

5) 당기 중 금융상품 범주별로 발생한 이자수익, 배당금수익 및 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		
	이자수익	이자비용	배당금수익
상각후원가측정금융자산	5,033,116,493	-	
당기손익-공정가치측정금융자산	1,372,641,713	-	416,613,697
상각후원가측정금융부채	-	477,073,073	-
계	6,405,758,206	477,073,073	416,613,697

전기 중 금융상품 범주별로 발생한 이자수익 및 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	전기	
	이자수익	이자비용
상각후원가측정금융자산	407,034,759	-
당기손익-공정가치측정금융자산	378,463,141	-
상각후원가측정금융부채	-	198,154,480
계	785,497,900	198,154,480

6) 연결회사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있으며, 당기 중 수준 1과 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

7) 당기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가방법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(1) 금융부채

(단위 : 원)

구분	당기말 공정가치	가치평가방법	관측가능하지 않은 투입변수	범 위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
전환상환우선주	30,485,890,657	Tsiveriotis-Fernandes 모형	위험할인율	28.32%	위험한일율이 상승하면 공정가치는 감소
			무위험할인율	3.69%	무위험할인율이 상승하면 공정가치는 감소
			주가변동성	73.88%	주가변동성이 상승하면 공정가치는 증가

(2) 금융자산

연결회사의 금융자산은 비상장주식, 출자금 등으로 구성되어 있습니다. 해당 금융자산의 공정가치는 현금흐름할인모형 및 시장접근법 등을 사용하여 측정하며, 현금흐름할인모형의 경우 미래현금흐름을 추정하기 위하여 사업계획 및 업종의 상황 등에 기초한 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 할인율 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 할인율은 유사한 상장기업의 자료를 활용하여 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 연결회사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

연결회사는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 공정가치측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

17. 자본금

1) 당기말 현재 지배회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는보통주 7,053,729주, 우선주 217,391주 입니다.

2) 당기 및 전기의 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	주식수(주)		금액(원)	
	보통주	우선주(*1)	보통주	우선주(*1)
전기초잔액	2,023,999	2,397,030	1,011,999,500	1,198,515,000
유상증자	-	34,783	-	17,391,500
주식선택권행사	68,500	-	34,250,000	-
전기말잔액	2,092,499	2,431,813	1,046,249,500	1,215,906,500
당기초잔액	2,092,499	2,431,813	1,046,249,500	1,215,906,500
유상증자	2,741,108	-	1,370,554,000	-
복합금융상품의 전환	2,214,422	(2,214,422)	1,107,211,000	(1,107,211,000)
주식선택권행사	5,700	-	2,850,000	-

당기말잔액	7,053,729	217,391	3,526,864,500	108,695,500
-------	-----------	---------	---------------	-------------

(\*1) 자본요건을 충족하지 않는 우선주 자본금은 부채로 분류되었습니다.

## 18. 기타불입자본

당기말 및 전기말, 전기초 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
자본잉여금 :			
주식발행초과금	657,720,102,756	2,824,343,920	2,057,373,920
자본조정 :			
주식결제형 주식기준보상과 관련된 항목	(3,837,556,339)	(4,431,409,634)	1,225,176,629
종속회사의 지분율변동과 관련된 항목	(594,251,626)	-	-

## 19. 주식기준보상

1) 지배회사가 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	1차 부여분	2차 부여분(*1)	3차 부여분(*1)	4차 부여분(*1)	5차 부여분(*1)	6차 부여분(*1)	
권리부여일	2019년 07월 01일	2020년 01월 31일	2020년 07월 17일	2021년 03월 30일	2021년 12월 01일	2022년 07월 01일	
부여주식의 총 수	154,000주	90,000주	76,000주	68,000주	122,400주	79,000주	
부여방법	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 회사가 선택가능	신주발행, 자기주식교부	신주발행, 자기주식교부	신주발행, 자기주식교부	신주발행, 자기주식교부	신주발행, 자기주식교부	
행사가격	500원	500원	500원	500원	500원	500원	
가득요건	부여일 이후 2년 이상 회사의 종업원으로 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 나머지 50%를 행사가능	부여일 이후 2년 이상 회사의 종업원으로 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 나머지 50%를 행사가능	부여일 이후 2년 이상 회사의 종업원으로 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 나머지 50%를 행사가능	부여일 이후 2년 이상 회사의 종업원으로 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 나머지 50%를 행사가능	부여일 이후 2년 이상 회사의 종업원으로 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 나머지 50%를 행사가능	부여일 이후 2년 이상 회사의 종업원으로 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 나머지 50%를 행사가능	부여일 이후 2년 이상 회사의 종업원으로 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 나머지 50%를 행사가능
행사가능기간	7년	7년	7년	7년	7년	7년	

회사는 상기 주식결제형 주식선택권에 대하여 전기 중에 한하여 후속적으로 현금결제형을 (\*1) 선택할 수 있도록 하였으며, 현금결제형을 선택한 부여주식에 대하여 현금결제형으로 주식선택권의 회계처리 방법을 변경하였습니다.

2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	주식결제형 주식선택권	현금결제형 주식선택권
전기초	307,400	-
부여	79,000	-
행사	(68,500)	-
조건 변경	(154,500)	154,500
권리취소	(139,000)	-
전기말	24,400	154,500
당기초	24,400	154,500
행사	(5,700)	(58,500)
중도청산	-	(10,000)
권리취소	-	(6,500)
당기말	18,700	79,500
기말 현재 행사가능 수량	500	5,000

3) 지배회사는 산정된 보상원가를 약정용역제공기간에 안분하여 비용과 기타자본구성요소로 계상하고 있는 바, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	주식결제형	현금결제형(*1)	주식결제형	현금결제형(*1)	주식결제형	현금결제형
기초 잔액	733,078,499	9,920,550,627	1,509,198,029	-	1,238,554,057	-
인식한 보상비용	980,776,895	5,388,753,320	3,473,109,628	1,559,132,736	899,103,372	-
대체(*2)	-	-	(3,480,951,158)	8,361,417,891	-	-
권리 행사	(386,923,600)	(7,796,405,918)	(768,278,000)	-	(260,952,000)	-
기타	(342,000)	-	-	-	(367,507,400)	-
기말 잔액	1,326,589,794	7,512,898,029	733,078,499	9,920,550,627	1,509,198,029	-
잔여 보상 원가	701,249,806	2,706,955,971	1,681,684,701	9,932,699,373	6,146,886,966	-

(\*1) 현금결제형 주식선택권에 대해 인식한 부채의 장부금액은 미지급비용 및 장기미지급비용에 포함되어 있습니다.

(\*2) 현금결제형 주식선택권 변경에 따라 이미 가득된 주식결제형 주식선택권의 공정가치와 현금결제형 주식선택권의 공정가치 차이가 기타자본항목으로 인식되었습니다.

4) 지배회사는 당기 및 전기 이전에 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위하여 사용한 주요 가정 및 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

구분	1차 부여분	2차 부여분	3차 부여분	4차 부여분	5차 부여분	6차 부여분
부여일 주식가치	11,292원	10,966원	13,403원	13,403원	71,169원	129,000원
무위험이자율	1.57%	1.47%	1.19%	1.78%	2.05%	3.49%
기대행사기간	7년	7년	7년	7년	7년	7년
예상주가변동성	62.97%	54.19%	60.43%	69.90%	37.80%	76.72%
기대권리소멸율	46.88%	53.89%	66.26%	70.43%	49.63%	59.29%
주식선택권 공정가치(*1)	10,873원	10,524원	12,962원	12,998원	70,736원	128,614원

현금결제형 주식선택권의 주당 보상금액은 128,500원으로 조건 변경 대상 임직원과 계약상 (\*1) 합의된 고정금액이며, 계약 변경이 발생하지 않는 한 매 보고기간말과 최종결제일에 공정가치 재측정이 필요하지 않습니다.

## 20. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말, 전기초 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
해외사업환산손익	(850,122,457)	(651,532,703)	8,962,427
보험수리적손익	(1,567,732,170)	226,244,840	(213,526,631)

## 21. 결손금

당기말 및 전기말, 전기초 현재 미처리결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
미처리결손금	(384,031,073,169)	(290,589,785,712)	(138,410,563,908)
계	(384,031,073,169)	(290,589,785,712)	(138,410,563,908)

## 22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 원)

구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익	1,250,413,469	2,017,109,003
재화의 판매	707,578,566	-
라이선스(사용권) 판매	-	1,740,000,000
기타 매출	542,834,903	277,109,003
기간에 걸쳐 인식하는 수익	39,408,262,235	1,431,228,767
주문제작 소프트웨어	31,151,510,372	1,017,100,000
IT서비스	6,105,961,031	345,869,307
기타 매출	2,150,790,832	68,259,460
계	40,658,675,704	3,448,337,770

2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	전기초
계약자산 :			
매출채권	995,090,936	-	-
장기매출채권	177,990,149	-	-
계약부채 :			
선수금	6,259,949,278	-	-

### 23. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	68,044,280,272	31,082,717,691
퇴직급여	4,079,180,371	2,562,439,635
복리후생비	7,709,293,059	2,861,956,175
여비교통비	910,460,721	513,462,060
접대비	120,097,615	44,692,188
감가상각비	7,183,996,456	4,898,227,040
무형자산상각비	74,137,278	33,032,849
통신비	367,402,870	88,587,958
세금과공과	462,569,671	223,264,825
지급임차료	4,492,692,359	1,774,524,099
보험료	536,758,791	252,624,996
소모품비	2,467,761,901	1,483,784,667
지급수수료	16,329,537,182	7,453,152,104
상품매출원가	498,529,321	-
제품매출원가	100,485,299	-
매출연동비	2,145,878,739	-
외주용역비	9,763,462,616	2,905,361,262
주식보상비용	6,369,530,215	5,032,242,364
기타	526,584,338	228,169,172
계	132,182,639,074	61,438,239,085

### 24. 비용의 성격별 분류

당기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
----	----	----

재고자산의 변동	125,103,214	-
원재료 및 상품 사용액	1,688,540,104	-
급여	68,148,977,761	31,082,717,691
퇴직급여	4,079,180,371	2,562,439,635
복리후생비	7,709,293,059	2,861,956,175
감가상각비	7,183,996,456	4,898,227,040
지급임차료	4,492,692,359	1,774,524,099
소모품비	2,467,761,901	1,483,784,667
지급수수료	16,329,537,182	7,453,152,104
외주용역비	10,324,879,819	2,905,361,262
주식보상비용	6,369,530,215	5,032,242,364
기타	3,263,146,633	1,383,834,048
계(*1)	132,182,639,074	61,438,239,085

(\*1) 영업비용의 계를 성격별로 재분류 하였습니다.

## 25. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자손익

당기 및 전기 중 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
지분법주식처분이익	-	16,884,185
계	-	16,884,185

## 26. 금융수익 및 금융비용

1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자수익	6,405,758,206	785,497,900
외환차익	206,454,575	459,446,855
외화환산이익	2,601,832	-
당기손익-공정가치측정 금융상품 평가이익	66,793,582	160,397,259
배당금수익	416,613,697	-
계	7,098,221,892	1,405,342,014

2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자비용	517,845,624	237,811,251
외환차손	47,915,493	22,725,732
외화환산손실	41,653,471	19,068,304
당기손익-공정가치측정금융상품 평가손실	6,479,567,315	95,220,675,253
계	7,086,981,903	95,500,280,540

## 27. 기타수익 및 기타비용

1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
무형자산처분이익	1,491,103	-
기타채권손상환입	7,015,000	-
임대료수익	-	30,000,000
리스해지이익	11,919,051	-
잡이익	106,674,184	35,186,835
계	127,099,338	65,186,835

2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	444,947,810	8,875,758
유형자산폐기손실	52,474,180	130,850,000
기부금	8,507,155	8,278,045
사용권자산손상차손	3,473,297	-
리스해지손실	6,826,291	-
영업외지급수수료	2,457,400	610,000
잡손실	1,862,004,976	27,839,180
계	2,380,691,109	176,452,983

## 28. 주당이익

1) 기본주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

당기 및 전기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
지배회사지분 보통주순손실(원)	(93,441,287,457)	(152,179,221,804)
가중평균 유통보통주식수(주)	3,744,469	2,056,554
기본주당순손실(원/주)	(24,954)	(73,997)

## 2) 회석주당순이익

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 주식선택권, 전환상환우선주가 있으며, 모두 보통주로 전환된 것으로 보며 관련 평가손익에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주순이익에 가산했습니다.

당기 및 전기의 회석주당순이익은 회석주식 관련 당기비용으로 인한 반회석화로 인하여 기본주당순이익과 동일합니다.

## 29. 법인세

1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	1,533,318
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	6,337,897	(1,533,318)
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(4,148,309)	-
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용	-	-
법인세비용(수익)	2,189,588	-

2) 당기 및 전기 중 법인세비용과 법인세비용차감전순이익간의 조정내용은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(93,766,315,152)	(152,179,221,804)
적용세율	20.90%	22.00%
적용세율에 따른 법인세	(19,597,159,867)	(33,479,428,797)
조정사항		
비과세수익및비용	4,788,325,808	(356,226,847)
이연법인세(미인식)	14,809,245,651	33,329,020,735

세액공제	-	-
기타	1,777,996	506,634,909
조정계	19,599,349,455	33,479,428,797
법인세비용	2,189,588	-

3) 당기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	가산할(차감할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초	기초조정	증감	기말	기초	기초조정	증감	기말
퇴직급여충당금	1,844,457,667	(15,551,475)	5,948,685,233	7,777,591,425	405,780,687	(3,250,258)	1,222,986,179	1,625,516,608
미지급연차	4,668,988,368	-	1,422,266,394	6,091,254,762	1,027,177,441	-	245,894,804	1,273,072,245
복구충당부채	743,980,576	-	357,124,419	1,101,104,995	163,675,727	-	66,455,217	230,130,944
국고보조금	4,759,892,120	-	6,018,577,120	10,778,469,240	1,047,176,266	-	1,205,523,805	2,252,700,071
대손충당금	-	-	123,723,330	123,723,330	-	-	25,858,176	25,858,176
미수수익	-	-	(256,849,317)	(256,849,317)	-	-	(53,681,507)	(53,681,507)
유형자산	775,396,176	230,975,358	182,520,229	1,188,891,763	170,587,160	48,273,849	29,617,369	248,478,378
미지급비용	9,920,550,627	-	(2,407,652,598)	7,512,898,029	2,182,521,138	-	(612,325,450)	1,570,195,688
장기종업원급여부채	952,976,005	-	1,091,994,487	2,044,970,492	209,654,721	-	217,744,112	427,398,833
사용권자산	-	-	(6,096,679,713)	(6,096,679,713)	-	-	(1,274,206,060)	(1,274,206,060)
리스부채	-	-	5,644,597,239	5,644,597,239	-	-	1,179,720,823	1,179,720,823
기타	-	18,560	2,325,333,472	2,325,352,032	-	3,879	485,994,696	485,998,575
당기손익-공정가치 측정자산	-	-	65,935,238	65,935,238	-	-	13,780,465	13,780,465
원재료평가충당금	-	-	22,416,506	22,416,506	-	-	4,685,050	4,685,050
판매보증충당부채	-	-	2,870,420	2,870,420	-	-	599,918	599,918
소 계	23,666,241,539	215,442,443	14,444,862,459	38,326,546,441	5,206,573,140	45,027,470	2,758,647,597	8,010,248,207
이월결손금	98,079,579,951	(203,742,011)	67,512,113,111	165,387,951,051	21,577,507,589	(42,582,080)	13,031,156,261	34,566,081,770
합 계	121,745,821,490	11,700,432	81,956,975,570	203,714,497,492	26,784,080,729	2,445,390	15,789,803,858	42,576,329,977
이월세액공제	6,544,940,006	1,852,184,657	2,435,418,395	10,832,543,058	6,544,940,006	1,852,184,657	2,435,418,395	10,832,543,058
일시적차이 등으로 인한 이연법인세자산					33,329,020,735	1,854,630,047	18,225,222,253	53,408,873,035
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산					33,329,020,735	1,854,630,047	18,225,222,253	53,408,873,035
계					-	-	-	-

전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	가산할(차감할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초	기초조정	증감	기말	기초	기초조정	증감	기말
퇴직급여충당금	1,160,100,817	-	684,356,850	1,844,457,667	255,222,180	-	150,558,507	405,780,687
미지급연차	378,099,848	-	4,290,888,520	4,668,988,368	83,181,967	-	943,995,474	1,027,177,441
복구충당부채	440,535,429	-	303,445,147	743,980,576	96,917,795	-	66,757,932	163,675,727
국고보조금	290,943,927	-	4,468,948,193	4,759,892,120	64,007,664	-	983,168,602	1,047,176,266
대손충당금	386,452,588	-	(386,452,588)	-	85,019,569	-	(85,019,569)	-
미수수익	(5,722,531)	-	5,722,531	-	(1,258,957)	-	1,258,957	-
유형자산	489,525,838	-	285,870,338	775,396,176	107,695,685	-	62,891,475	170,587,160
미지급비용	-	-	9,920,550,627	9,920,550,627	-	-	2,182,521,138	2,182,521,138

장기종업원 급여부채	-	-	952,976,005	952,976,005	-	-	209,654,721	209,654,721
소 계	3,139,935,916	-	20,526,305,623	23,666,241,539	690,785,903	-	4,515,787,237	5,206,573,140
이월결손금	52,804,626,588	2,868,053,607	42,406,899,756	98,079,579,951	11,617,017,849	630,971,794	9,329,517,946	21,577,507,589
합 계	55,944,562,504	2,868,053,607	62,933,205,379	121,745,821,490	12,307,803,752	630,971,794	13,845,305,183	26,784,080,729
이월세액공제	3,377,111,249	3,167,828,757	-	6,544,940,006	3,377,111,249	3,167,828,757	-	6,544,940,006
일시적차이 등으로 인한 이연법인세자산					15,684,915,001	3,798,800,551	13,845,305,183	33,329,020,735
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산					15,684,915,001	3,798,800,551	13,845,305,183	33,329,020,735
계					-	-	-	-

4) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 일시적차이 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	만 기	당기말	전기말	전기초
차감할 일시적차이	-	8,010,248,207	5,206,573,140	690,785,903
이월결손금	2029년	927,772,047	927,772,047	927,772,047
	2035년	4,539,000,889	4,539,000,889	4,209,574,774
	2036년	6,776,156,757	6,776,156,757	6,479,671,028
	2037년	7,963,162,402	9,334,577,896	-
	2038년	14,359,989,675	-	-
	계	34,566,081,770	21,577,507,589	11,617,017,849
이월세액공제	2026년	132,835,081	-	-
	2027년	134,748,985	-	-
	2028년	123,834,525	-	-
	2029년	325,999,061	222,261,801	222,261,801
	2030년	1,996,219,250	1,877,674,407	1,877,674,407
	2031년	3,716,780,934	4,445,003,798	1,277,175,041
	2032년	2,794,372,296	1,852,184,657	-
	2033년	1,607,752,926	-	-
	계	10,832,543,058	8,397,124,663	3,377,111,249

### 30. 퇴직급여제도

1) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 확정급여형 퇴직급여제도의 보험수리적 평가를 위해 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
할인율	4.51%~4.70%	5.37%	3.02%
기대임금상승률	4.00%~5.00%	5.00%	4.00%

2) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식

된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	8,136,298,070	2,799,071,669	1,519,047,743
사외적립자산의 공정가치	(365,530,119)	-	-
순확정급여부채(자산)	7,770,767,951	2,799,071,669	1,519,047,743

3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	확정급여채무	사외적립자산	확정급여채무	사외적립자산
기초	2,799,071,669	-	1,519,047,743	-
당기근무원가	3,953,698,167	-	2,514,224,077	-
이자비용(이자수익)	139,499,873	(11,022,266)	43,139,688	-
재측정요소:				
사외적립자산의 손익		1,751,261		-
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	60,185,634	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	349,115,843	-	(204,944,179)	-
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익 및 기타	1,382,924,272	-	(234,827,292)	-
기여금	-	(70,000,000)	-	-
지급액	(1,955,379,648)	12,113,041	(827,842,299)	-
사업결합으로 인한 취득	1,391,938,594	(298,372,155)	-	-
기타	15,243,666	-	(9,726,069)	-
기말	8,136,298,070	(365,530,119)	2,799,071,669	-

4) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(868,757,988)	1,041,130,963	(195,990,028)	229,893,571	(143,911,724)	169,701,968
기대임금상승률	1,028,896,256	(875,387,042)	228,659,518	(198,546,756)	166,371,270	(144,031,281)

5) 당기말 현재 사외적립자산의 구성요소는 전부 현금및현금성자산 입니다.

6) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.27년~13.14년 입니다.

### 31. 우발부채 약정사항

(1) 당기말 현재 종속회사인 주식회사 유비퍼스트대원은 IT서비스 제공과 관련한 영업금지 청구 소송사건에 피소되어 항소심에 계류 중에 있습니다. 그러나 경영진은 법률 자문 및 1심 승소를 근거로, 소송에서 승소할 가능성이 높고 패소하더라도 산정될 보상 금액이 없을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 제공받은 보증

(단위 : 원)

보증인	보증내용	지급보증금액
기술보증기금	기술신용보증	2,200,000,000
서울보증보험	이행보증	506,022,780

(3) 담보제공 자산

(단위 : 원)

구분	담보제공처	담보제공자산의 장부가액	채권최고액	제공 사유
토지 및 건물	중소벤처기업진흥공단	160,000,000	800,000,000	차입금 담보제공
	신용보증기금	45,000,000	300,000,000	차입금 담보제공
산업재산권	중소기업은행	-	300,000,000	차입금 담보제공

(4) 사용제한 금융자산

(단위 : 원)

구분	상대처	장부금액	사유
금융상품	중소기업은행	210,000,000	질권설정

(5) 약정사항

연결회사는 과학기술정보통신부 등 기관과 연구개발과제 수행을 위한 협약을 체결하여 연구개발과제를 수행중이며, 연구개발성가로 인하여 수익이 발생할 경우 수익이 처음발생한 날 이 속하는 해의 다음해부터 5년이 되는 날 또는 연구과제가 종료된 날부터 7년이 되는 날 중 먼저 도래하는 날까지 매년 발생한 연구개발성가로 인한 수익금액에 기술기여도를 곱하고 이에 100분의 5를 곱한 금액을 기술료로 납부하되 그 한도금액을 지원받은 금액의 100분의 10을 곱한 금액으로 하는 약정이 체결되어 있습니다.

연결회사는 아직 연구개발과제가 종료되지 않았고, 해당 연구개발과제로 인한 매출을 신뢰성 있게 추정할 수 없어 관련된 부채를 계상하지 않았습니다.

32. 현금흐름

1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
1. 연결당기손손실		(93,768,504,740)		(152,179,221,804)
2. 조정사항		21,305,226,671		108,247,272,858
유형자산상각비	4,439,235,035		2,637,426,751	
사용권자산상각비	2,744,761,421		2,260,800,289	
무형자산상각비	74,137,278		33,032,849	
당기손익공정가치측정금융부채평가손실	6,479,567,315		95,220,675,253	
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(66,793,582)		(160,397,259)	
퇴직급여	4,082,175,774		2,557,363,765	
주식보상비용	6,369,530,215		5,032,242,364	
이자수익	(6,405,758,206)		(785,497,900)	
이자비용	517,845,624		237,811,251	
배당금수익	(416,613,697)		-	
기타의대손상각비환입	(7,015,000)		-	
외화환산이익	(2,601,832)		-	
외화환산손실	41,653,471		18,956,750	
리스해지이익	(11,919,051)			
지분법주식처분이익	-		(16,884,185)	
리스해지손실	6,826,291		-	
법인세비용	2,189,588		-	
장기종업원급여	1,258,912,237		952,976,005	
유형자산처분손실	444,947,810		8,875,758	
유형자산폐기손실	52,474,180		130,850,000	
무형자산처분이익	(1,491,103)		-	
재고자산손상	22,416,506		-	
총당부채전입	1,824,396,585		-	
대손총당금환입	(66,000)		-	
사용권자산손상차손	3,473,297		-	
기타	(147,057,485)		119,041,167	
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(10,892,769,158)		(4,351,054,270)
재고자산의 감소	319,672,203		-	
매출채권의 증가	(7,822,576,727)		(436,036,062)	
미수금의 증가	(6,132,415,323)		(6,968,279)	
미수수익의 감소	9,968,654		-	
선급금 증가	(512,380,017)		-	
선급비용의 감소(증가)	333,055,527		(5,211,468,985)	
부가세대급금의 감소(증가)	635,825,876		(624,013,308)	
장기매출채권의 감소	25,265,650		-	
장기선급비용의 감소(증가)	65,505,051		(668,293,183)	
매입채무의 감소	(161,526,010)		-	
미지급금의 증가(감소)	3,006,724,705		(272,918,758)	
선수금의 증가	6,194,113,016		-	
미지급비용의 증가	1,267,110,851		3,332,183,358	
예수금의 증가	1,672,951,826		364,303,246	
총당부채의 감소	(6,383,498)		-	
장기미지급비용의 감소	(7,607,496,585)		-	

퇴직금의 지급	(1,955,379,648)		(827,842,299)	
장기종업원급여의 지급	(166,917,750)		-	
사외적립자산의 감소	(57,886,959)		-	
영업으로부터 창출된 현금흐름		(83,356,047,227)		(48,283,003,216)

2) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 대체	(2,517,237,494)	(929,978,152)
리스부채의 증가	3,474,598,477	1,929,026,710
사용권자산의 증가	3,815,947,949	2,285,495,688
유/무형자산 취득 미지급금 증감	(54,379,666)	25,861,603
복합금융상품의 전환	(303,404,844,196)	-
주식선택권의 행사	386,923,600	768,278,000

### 33. 재무위험관리

연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 자본위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

#### 1) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산 및 은행 등 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	282,493,382,262	23,929,379,938	87,747,381,448
매출채권	8,363,039,317	477,117,082	40,204,344
장기매출채권	103,504,255	-	-
단기금융상품	210,000,000	-	-
기타유동자산	267,500,804	-	-
기타유동채권	10,123,078,157	2,268,271,116	81,184,249
기타비유동채권	914,127,745	2,605,071,137	1,920,674,726
계	302,474,632,540	29,279,839,273	89,789,444,767

#### 2) 유동성 위험

현금흐름의 예측은 연결회사의 재무부서가 수행합니다. 연결회사의 재무부서는 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말 및 전기말, 전기초 현재 연결회사의 유동성 위험 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기말	1년 이하	1년초과	계	장부금액
매입채무 및 미지급금	4,735,484,025	-	4,735,484,025	4,735,484,025
리스부채	2,362,824,377	4,642,872,772	7,005,697,149	5,644,597,239
단기차입금	3,417,451,667	-	3,417,451,667	3,300,000,000
장기차입금	275,276,536	66,357,381	341,633,917	329,417,777
기타유동금융부채	-	31,906,994,393	31,906,994,393	30,485,890,657
미지급비용	7,902,750,000	2,313,000,000	10,215,750,000	7,512,898,029
계	18,693,786,605	38,929,224,546	57,623,011,151	52,008,287,727

(단위: 원)

전기말	1년 이하	1년초과	계	장부금액
매입채무 및 미지급금	1,099,488,248	6,336,500	1,105,824,748	1,105,824,748
리스부채	2,644,587,781	2,044,487,985	4,689,075,766	4,433,210,020
단기차입금	5,740,869	-	5,740,869	5,740,869
장기차입금	94,496,626	213,042,800	307,539,426	275,801,456
기타유동금융부채	-	197,813,288,353	197,813,288,353	327,411,167,538
미지급비용	8,930,750,000	10,922,500,000	19,853,250,000	9,920,550,627
계	12,775,063,524	210,999,655,638	223,774,719,162	343,152,295,258

(단위: 원)

전기초	1년 이하	1년초과	계	장부금액
매입채무 및 미지급금	1,324,670,043	5,927,500	1,330,597,543	1,330,597,543
리스부채	1,724,638,620	2,778,601,040	4,503,239,660	4,251,627,707
장기차입금	181,883,596	198,441,453	380,325,049	217,964,629
기타유동금융부채	-	197,813,288,353	197,813,288,353	228,190,447,285
계	3,231,192,259	200,796,258,346	204,027,450,605	233,990,637,164

### 3) 자본위험관리

연결회사의 자본관리의 주요 목적은 안정적 재무구조의 유지입니다. 연결회사는 자본관리 지표로 부채 대 자산 비율을 이용하고 있으며, 부채 대 자산 비율은 부채총계를 자산총계로 나누어 산출하고 있습니다. 당기말 및 전기말, 전기초 현재 연결회사의 부채 대 자산 비율은

다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	전기초
자산 총계	351,450,920,072	62,507,624,856	104,427,453,976
부채 총계	80,454,317,232	354,083,514,645	238,748,032,039
부채 대 자산비율	22.89%	566.46%	228.63%

### 34. 특수관계자 등과의 거래

1) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
지배기업	현대자동차(주)	현대자동차(주)(*1)	-
유의적 영향력을 행사하는 기업	기아(주)	기아(주)	기아(주), 현대자동차(주)(*1) 원신한 커넥트 신기술투자조합 제1호
기타의 특수관계자	현대오토에버(주), 현대카드(주), 이노션(주) 현대캐피탈(주), 현대커머셜(주) 등(*2)	현대오토에버(주), 현대카드(주), 이노션(주) 현대캐피탈(주), 현대커머셜(주) 등(*2)	-

(\*1) 전기 중 지분을 추가취득 하여 지배기업이 되었습니다.

(\*2) 지배기업의 연결실체에 속하는 특수관계자입니다.

#### 2) 특수관계자와의 매출 및 매입거래 내역

(1) 당기 중 특수관계자와의 영업상 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자	수익		비용	
		매출 등	기타	매입 등	기타
지배기업	현대자동차(주)	33,336,527,500	10,183,598	2,809,831,960	256,613,028
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아(주)	631,510,999	-	-	-
기타의 특수관계자	현대오토에버(주)	-	-	1,922,958,950	-
	현대커머셜(주)	-	-	2,755,076	-
	현대캐피탈(주)	-	-	5,026,690	-
	(주)이노션	-	-	90,665	-
계		33,968,038,499	10,183,598	4,740,663,341	256,613,028

(2) 전기 중 특수관계자와의 영업상 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자	수익		비용	
		매출 등	기타	매입 등	기타
지배기업	현대자동차(주)	625,900,000	-	794,833,385	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)	2,131,200,000	-	-	-
	기아(주)	306,900,000	-	-	924,378,849
기타의 특수관계자	현대오토에버(주)	-	-	475,000,000	-
	현대커머셜(주)	-	-	901,849	-
	현대캐피탈(주)	-	-	1,503,103	-
계		3,064,000,000	-	1,272,238,337	924,378,849

### 3) 특수관계자와의 거래에서 발생한 및 채권·채무 잔액

(1) 당기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자	채권		채무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
지배기업	현대자동차(주)	6,937,048,925	3,063,640,037	-	6,223,803,614
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아(주)	263,120,000	-	-	-
	기타 특수관계자				
	현대오토에버(주)	-	-	-	585,666,664
	현대카드(주)	-	-	-	169,715,827
	현대 커머셜(주)	-	-	-	36,202,352
	현대 캐피탈(주)	-	-	-	88,215,425
	(주)이노션	-	-	-	440,774
계		7,200,168,925	3,063,640,037	-	7,104,044,656

(2) 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자	채권		채무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
지배기업	현대자동차(주)	286,880,000	1,564,941,580	-	-
기타의 특수관계자	현대카드(주)	-	-	-	90,912,251
	현대커머셜(주)	-	-	-	61,662,036
	현대캐피탈(주)	-	-	-	121,016,011
계		286,880,000	1,564,941,580	-	273,590,298

(3) 전기초 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자	채권		채무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등

유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아(주)	15,400,000	94,884	-	-
계		15,400,000	94,884	-	-

#### 4) 특수관계자와의 자금거래 내역

당기 중 연결회사와 특수관계자간의 중요한 자금거래 및 출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분		출자
지배기업	현대자동차(주)	207,743,277,000
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아(주)	138,495,432,000

5) 연결회사의 주요 경영진에 대한 당기와 전기 중 분류별 보상금액과 총 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	6,390,978,135	2,049,374,748
퇴직급여	1,890,016,430	225,077,655
기타장기급여	157,637,245	65,320,213
주식기준보상	724,834,722	551,798,977
계	9,163,466,532	2,891,571,593

### 35. 사업결합

연결회사는 당기 중 주식회사 유비퍼스트대원의 지분 54.35%를 인수하였습니다. 동 사업결합과 관련된 지분인수시 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액
총 이전대가	2,999,982,000
비지배지분	363,337,002
취득한 자산 및 부채 :	
유동자산	4,103,238,848
비유동자산	1,876,625,518
유동부채	4,599,451,599
비유동부채	1,370,286,907
식별가능한 순자산 공정가치	785,749,508

영업권	2,567,443,634
-----	---------------

연결손익계산서에 반영된 취득일 이후 유비퍼스트대원으로부터 발생한 매출 및 당기순손실은 6,077백만원 및 788백만원입니다.

만일 유비퍼스트대원이 2023년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우 연결회사의 매출 및 당기순손실은 43,171백만원 및 94,565백만원입니다.

### 36. 한국채택국제회계기준으로의 전환

연결회사는 과거 기업회계기준 하에서는 연결대상 종속회사가 존재하지 않았으므로 연결재무제표를 작성하지 않았습니다. 이에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환효과와 과거 기업회계기준을 적용한 경우와 비교한 영업손익 산출에 포함되는 항목의 차이내역을 공시하지 않습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	포티투닷 주식회사			
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	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	6	8	1	1	12	7	4	5	3	1	-	-	26	22	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	13	16	45	21	449	175	108	133	8	8	-	-	623	353
	합계	13	16	45	21	449	175	108	133	8	8	-	-	623	353

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.10.07 ~ 2023.10.17				2		일			
	주요내용		위험평가 및 전반감사계획 수립									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용				
				상주		비상주						
	2023.11.14 ~ 2023.11.17			4 일		5 명		7 명		계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차		
2024.02.13 ~ 2024.02.16			4 일		5 명		7 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.02				1		일			
	실사(입회)장소		유비퍼스트대원 본사 참고									
	실사(입회)대상		제품, 상품									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일			
	실사(입회)장소		-									
	실사(입회)대상		-									
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회		X		변호사조회		○	
	기타조회		타처보관조회서									
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수		2		회							

커뮤니케이션	수행시기	2023.11.01, 2024.03.12		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 01일	회사측 : 재무팀장, 감사 감사인측 : 업무수행이사, 담당 회계사	서면회의	감사계획, 부정위험 및 법규 준수 여부에 대한 질의, 감사 인의 독립성 등
2	2024년 03월 12일	회사측 : 재무팀장, 감사 감사인측 : 업무수행이사, 담당 회계사	서면회의	독립성, 후속사건, 서면진술