

주식회사 씨트렉아이

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감사보고서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

	페 이 지
I. 독립된 감사인의 감사보고서	1-6
II. 재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	8-9
· 포 괄 손 익 계 산 서	10
· 자 본 변 동 표	11
· 현 금 흐 름 표	12-13
· 주 석	14-80
III. 내부회계관리제도 감사의견	81-85
IV. 외부감사 실시내용	86-87

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨트랙아이

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 8일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 원가기준 투입에 따른 수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 주요 매출 계약에 대하여 원가 투입법으로 수행의무의 진행률을 추정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다(주식 14 및 주식 26 참조). 투입법에 의한 진행률은 수행한 의무에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약수익 추정의 불확실성과 총계약수익과 총계약원가 추정치 변동이 당기손익(또는 미래손익)에 영향을 미칠 가능성이 존재합니다.

우리는 회사의 기간에 걸쳐 인식한 수익에 집중된 감사절차를 수행하였습니다. 동 매출과 관련하여 계약수익과 진행률의 복잡한 추정에 대한 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 포함하고 있으므로, 우리는 해당 매출 관련 수익인식회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 회사의 기간에 걸쳐 인식한 수익에 대하여 다음과 같은 주요 감사절차를 수행 하였습니다.

- 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 총계약원가 승인에 대한 내부통제 절차에 대해 시사절차 수행
- 총계약원가의 합리성을 검토하기 위한 분석적 검토
- 계약금액 승인에 대한 내부통제절차에 대해 시사절차 수행
- 발생원가를 프로젝트별로 집계하는 내부통제절차에 대해 시사절차 수행
- 프로젝트별 진행률 재계산
- 원가의 발생사실 및 프로젝트별 원가귀속의 적정성 테스트
- 신규계약 및 계약금액의 유의한 변동이 있는 프로젝트에 대한 계약서 확인

(2) 종속기업투자 손상 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

2023년 12월 31일 현재 회사는 15,490백만원의 종속기업투자를 보유하고 있습니다(주석 8 참조).

회사는 종속기업투자에 대한 객관적인 손상징후가 있는 경우 회수가능가액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다. 종속기업투자에 대하여 회사는 내/외부정보원천 등을 통해 식별된 손상징후가 존재하는 자산에 대해 사용가치를 계산해 손상검사를 수행하였습니다.

사용가치는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 우리는 종속기업투자(특히, 주식의 장부금액과 해당 회사의 순자산장부가액과의 차이가 유의적인 (주)에스아이에이)의 손상 평가 관련 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 종속기업투자((주)에스아이에이)의 손상 평가 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 활용한 외부전문가의 적격성 평가
- 회사의 현금창출단위 판단 및 각 현금창출단위에 배부된 순자산 적절성 검토
- 사용가치 평가에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 이용 가능한 외부 데이터 및 주요 계약검토를 통한 주요 가정의 합리성에 대한 검토
- 평가금액 계산의 정확성 검증 및 민감도 분석을 통한 사용가치의 적절성 검토

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 안진회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 7일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 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 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 배영석입니다

.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 씨트렉아이

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨트렉아이 대표이사 김이을

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 유성대로 1628번길 21(전민동)

(전 화) 042-365-7500

재 무 상 태 표

제 25 기 2023년 12월 31일 현재

제 24 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 씨트랙아이

(단위 : 원)

과 목	주석	제 25 기말		제 24 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			156,497,136,726		186,702,491,017
현금및현금성자산	34	98,757,539,974		88,158,840,215	
단기금융상품	34	5,000,000,000		45,142,951,440	
매출채권및기타채권	5,34	2,827,113,352		13,795,344,746	
재고자산	10	18,326,139,338		11,747,360,251	
유동계약자산	14	12,270,409,467		20,533,217,164	
당기법인세자산	30	3,805,429,891		699,755,365	
기타유동금융자산	4,9,34	960,000,000		1,435,000,000	
기타유동자산	11	14,550,504,704		5,190,021,836	
II. 비 유 동 자 산			157,786,143,252		62,224,657,323
당기손익-공정가치측정금융자산	6,34	3,400,458,111		1,833,206,807	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,34	362,500,000		500,000,000	
종속기업투자주식	8	15,490,219,274		1,145,000,000	
유형자산	12	85,156,113,939		40,860,699,266	
무형자산	15	9,658,250,176		8,146,017,547	
기타비유동금융자산	9,34	3,291,213,195		2,341,213,195	
기타비유동자산	11	3,370,998,383		4,970,955,329	
이연법인세자산	30	37,056,390,174		2,427,565,179	
자 산 총 계			314,283,279,978		248,927,148,340
부 채					
I. 유 동 부 채			70,682,484,688		54,556,022,451
매입채무및기타채무	16,34	10,874,258,558		12,189,465,113	
유동계약부채	14	54,104,207,810		39,498,379,155	
유동충당부채	20	188,658,399		262,852,287	
기타유동부채	19	3,546,793,664		2,605,325,896	
당기법인세부채	30	1,968,566,257		-	
II. 비 유 동 부 채			2,065,891,594		64,152,193,981
전환사채	18,34	-		48,955,279,370	
비유동파생상품부채	18,34	-		13,109,424,524	
매입채무및기타채무	16,34	674,911,794		903,369,311	
기타비유동부채	19	1,390,979,800		1,184,120,776	
부 채 총 계			72,748,376,282		118,708,216,432
자 본					
자본금	1,21	5,475,639,000		4,542,803,500	

과목	주석	제 25 기말		제 24 기말	
기타자본	22	127,779,410,271		73,644,073,571	
기타포괄손익누계액	23	219,128,663		(297,001,368)	
이익잉여금	24	108,060,725,762		52,329,056,205	
자 본 총 계			241,534,903,696		130,218,931,908
부 채 및 자 본 총 계			314,283,279,978		248,927,148,340

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 씨트렉아이

(단위 : 원)

과 목	주석	제 25기		제 24기	
I. 매출액	26		115,201,467,445		78,786,748,433
II. 매출원가	10,31		98,860,148,950		75,782,991,225
III. 매출총이익			16,341,318,495		3,003,757,208
판매비와관리비	27,31	7,658,747,277		6,197,856,005	
IV. 영업이익(손실)			8,682,571,218		(3,194,098,797)
기타영업외수익	28,34	1,188,306,209		3,396,204,863	
기타영업외비용	28,34	637,692,736		1,835,763,950	
금융수익	29,34	11,367,186,277		8,514,864,036	
금융비용	29,34	180,637,736		2,231,522,681	
V. 법인세비용차감전순이익			20,419,733,232		4,649,683,471
VI. 법인세비용(수익)	30		(36,038,784,885)		3,535,812,546
VII. 당기순이익			56,458,518,117		1,113,870,925
VIII. 기타포괄손익			516,130,031		-
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			516,130,031		-
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	34	652,503,200		-	
법인세 효과		(136,373,169)		-	
IX. 총포괄이익			56,974,648,148		1,113,870,925
X. 주당이익(손실)	32				
기본주당순이익			6,155		124
희석주당순이익(손실)			4,435		(351)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 씨트랙아이

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타자본			기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
		주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식			
2022년 1월 1일(기초자본)	4,542,803,500	70,026,964,321	-	(2,841,292,350)	(297,001,368)	52,469,993,660	123,901,467,763
자기주식의 처분	-	-	1,195,208,650	2,841,292,350	-	-	4,036,501,000
기타잉여금의 증가	-	-	2,421,900,600	-	-	-	2,421,900,600
배당금지급	-	-	-	-	-	(1,254,808,380)	(1,254,808,380)
당기순이익	-	-	-	-	-	1,113,870,925	1,113,870,925
2022년 12월 31일(기말자본)	4,542,803,500	70,026,964,321	3,617,109,250	-	(297,001,368)	52,329,056,205	130,218,931,908
2023년 1월 1일(기초자본)	4,542,803,500	70,026,964,321	3,617,109,250	-	(297,001,368)	52,329,056,205	130,218,931,908
전환사채전환	932,835,500	54,135,336,700	-	-	-	-	55,068,172,200
배당금지급	-	-	-	-	-	(726,848,560)	(726,848,560)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	516,130,031	-	516,130,031
당기순이익	-	-	-	-	-	56,458,518,117	56,458,518,117
2023년 12월 31일(기말자본)	5,475,639,000	124,162,301,021	3,617,109,250	-	219,128,663	108,060,725,762	241,534,903,696

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 씨트렉아이

(단위 : 원)

과목	제 25기		제 24기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		35,419,104,693		26,935,111,782
당기순이익	56,458,518,117		1,113,870,925	
당기순이익조정을 위한 가감	(41,826,022,984)		6,820,691,802	
법인세비용	(36,038,784,885)		3,535,812,546	
이자수익	(3,335,811,493)		(2,762,802,210)	
이자비용	180,637,736		736,258,066	
배당금수익	(1,800,300)		(485,100)	
주식보상비용	-		6,458,401,600	
파생상품거래손실	-		1,495,264,615	
파생상품거래이익	-		(245,419,000)	
파생상품평가이익	(8,029,574,484)		(5,506,157,726)	
외화환산이익	(260,060,436)		(2,695,473,500)	
외화환산손실	156,978,740		1,337,225,763	
감가상각비	2,013,179,824		1,750,281,241	
무형자산상각비	1,799,692,221		1,390,494,100	
유형자산처분이익	-		(13,179,818)	
유형자산처분손실	1,255,999		-	
재고자산평가손실	1,721,733,364		1,127,874,461	
경상연구개발비	40,724,618		10,368,220	
소송충당부채전입	-		106,006,000	
하자보수충당부채전입	36,749,302		54,833,852	
공사손실충당부채전입	(110,943,190)		26,170,792	
지급수수료	-		15,217,900	
영업활동으로인한 자산·부채의변동	17,012,430,268		17,870,965,719	
매출채권및기타채권의 감소(증가)	10,631,243,993		(12,223,279,047)	
계약자산의 감소(증가)	8,501,765,840		8,037,611,997	
기타금융자산의 감소(증가)	-		229,492,453	
당기순익-공정가치측정금융자산감소(증가)	-		(111,530,615)	
재고자산의 감소(증가)	(8,300,512,451)		(3,736,228,802)	
기타자산의 감소(증가)	(7,760,525,922)		(4,060,292,141)	
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(2,268,352,429)		4,339,525,622	
기타금융부채의 증가(감소)	-		(223,562)	
기타비금융부채의 증가(감소)	1,602,982,582		1,918,774,643	
계약부채의 증가(감소)	14,605,828,655		23,477,115,171	
이자의 수취	3,637,700,840		2,597,016,291	
이자의 지급	-		(1,503)	
법인세의 환급(납부)	136,478,452		(1,467,431,452)	

과목	제 25기		제 24기	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(23,978,234,508)		(48,550,297,766)
단기금융상품의 증가	(27,448,899,837)		(64,901,369,867)	
단기금융상품의 감소	67,591,851,277		40,314,589,046	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(1,565,451,004)		(2,502,219,294)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	-		1,533,827,615	
종속기업투자주식의 취득	(14,345,219,274)		-	
유형자산의 취득	(45,523,922,069)		(19,286,423,349)	
무형자산의 취득	(4,857,278,316)		(4,846,772,224)	
국고보조금의 수령	1,855,681,515		1,683,241,532	
유형자산의 처분	-		13,181,818	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	790,003,200		-	
기타금융자산의 증가	(1,740,000,000)		(2,254,000,000)	
기타금융자산의 감소	1,265,000,000		1,695,646,957	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(738,526,400)		(1,255,614,777)
신주발행	(11,677,840)		-	
리스부채의 지급	-		(806,397)	
배당금의 지급	(726,848,560)		(1,254,808,380)	
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가		10,702,343,785		(22,870,800,761)
V. 기초 현금및현금성자산		88,158,840,215		111,110,748,688
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(103,644,026)		(81,107,712)
VII. 기말 현금및현금성자산		98,757,539,974		88,158,840,215

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 세트렉아이

1. 회사의 개요

주식회사 세트렉아이(이하 "회사")는 1999년 12월 29일 위성시스템 제작 및 판매사업을 주사업 목적으로 하여 설립되었으며, 대전광역시 유성구 전민동에 본사 및 공장을 두고 있습니다. 회사는 2008년 6월에 회사의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥 시장에 상장하였습니다.

회사는 설립 후 수차례 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 5,475,639천원(보통주 10,951,278주, 액면가액 500원)이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
한화에어로스페이스(주)	3,682,791	33.63%
박성동	1,144,746	10.45%
기타	6,123,741	55.92%
합 계	10,951,278	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 18에 공시하였습니다.

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

(3) 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

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

(4) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - ‘가상자산 공시’

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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.

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 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

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 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.

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

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

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미작품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다.

2.8 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	20년~40년
구축물	20년~40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

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

2.9 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 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.

2.11 무형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
개발비	3~5년
소프트웨어	5년
산업재산권	5년

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 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 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

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

2.15 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제적의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 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 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 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 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도로 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

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

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

(3) 기타장기종업원급여

회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.19 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 회사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

회사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 회사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업 수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고경영의사결정자로 보고 있습니다.

2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 27일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 30 참조)

회사는 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 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(3) 총 계약원가에 대한 추정의 불확실성

수익과 비용을 계약활동의 진행률에 따라 인식하는 경우, 계약활동의 진행율은 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 추정 총 계약원가는 재료비, 노무비, 외주비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하며, 이러한 미래 예상치는 장기계약에 따른 시장 상황의 변동, 거래처 리스크 변동 및 과거 사업수행경험 등 여러가지 내,외부요인의 영향으로 인하여 불확실성이 존재합니다. 회사의 경영진은 매 보고기간말 현재 총 계약원가에 대하여 합리적인 가정하에 최선의 추정치가 반영되도록 검토하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
단기금융상품	보증서 발급 질권설정	-	142,951

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	2,666,588	-	13,349,785	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
매출채권(순액)	2,666,588	-	13,349,785	-
미수금	111,898	-	95,042	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
미수금(순액)	111,898	-	95,042	-
미수수익	48,628	-	350,517	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
미수수익(순액)	48,628	-	350,517	-
합 계	2,827,114	-	13,795,344	-

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

회사의 매출채권은 수행한 공사 및 용역에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액으로 기성고에 따라 거래처에 매출대금을 청구하고 있고, 회사는 이러한 매출채권을 일반적으로 청구 후 90일 이내에 회수하고 있습니다. 회사는 90일 경과한 채권에 대하여 연체채권으로 관리하고 있으나, 이러한 연체채권에 대하여는 별도의 이자를 부과하고 있지는 않습니다. 회사는 90일 경과 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금으로 설정하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 회사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실 양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	미연체	3개월이하	3개월초과~ 6개월미만	6개월초과~ 1년미만	1년초과	합 계
채무불이행률	0%	-	-	-	-	-
총장부금액	2,666,588	-	-	-	-	2,666,588
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-	-
순장부금액	2,666,588	-	-	-	-	2,666,588

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	미연체	3개월이하	3개월초과~ 6개월미만	6개월초과~ 1년미만	1년초과	합 계
채무불이행률	0%	-	-	-	-	-
총장부금액	13,349,785	-	-	-	-	13,349,785
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-	-
순장부금액	13,349,785	-	-	-	-	13,349,785

2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동은 없습니다.

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
비유동항목 :				
출자금(주1)	3,385,620	3,400,458	1,820,745	1,833,207

(주1) 회사는 당기말과 전기말 현재 계약이행보증, 선급금보증을 목적으로 방위산업 공제조합 및 자본재공제조합으로부터 보증을 받고 있으며, 방위산업공제조합 및 자본재공제조합의 출자금은 이에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 35 참조).

출자금 중 420,000천원은 뉴스페이스 조합에 출자하였습니다.

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분상품(주1)		
비상장주식	362,500	500,000

(주1) 회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

8. 종속기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 종속기업투자주식의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회 사 명	구분	소재지	지분율	당기말		전기말	
				취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)에스아이아이에스	종속기업	한국	65.9%	2,760,231	2,760,231	415,000	415,000
(주)에스아이에이	종속기업	한국	91.5%	12,729,988	12,729,988	730,000	730,000
합 계				15,490,219	15,490,219	1,145,000	1,145,000

(2) 당기말 및 당기, 전기말 및 전기 현재 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(당기말, 당기)

(단위: 천원)						
회 사 명	자산총액	부채총액	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)에스아이아이에스	5,708,306	5,158,716	5,982,197	(2,286,383)	(3,060,746)	(3,060,746)
(주)에스아이에이	9,635,126	18,640,777	6,136,901	(11,111,212)	(12,941,279)	(12,941,279)

(전기말, 전기)

(단위: 천원)						
회 사 명	자산총액	부채총액	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)에스아이아이에스	5,632,268	5,017,820	8,336,271	301,186	(161,706)	(161,706)
(주)에스아이에이	6,656,298	15,487,482	7,063,055	(5,482,388)	(4,400,799)	(4,400,799)

(3) 회사가 당기말 평가대상 종속기업투자주식의 사용가치 추정에 적용한 주요가정은 다음과 같습니다.

주요가정치	(주)에스아이에이
할인율	17.89%
영구성장률	1.00%

상기 평가대상 종속기업투자주식에 대한 손상평가 수행결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않습니다. 또한, 영구성장률과 할인율 변동에 따른 손상평가 민감도 분석결과, 할인율과 영구성장률을 각각 0.5% 변동하여도 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않습니다.

9. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
종업원 단기대여금(주1)	880,000	845,000
임차보증금	80,000	590,000
소 계	960,000	1,435,000
비유동항목:		
종업원 장기대여금(주1)	2,694,000	2,324,000
장기임차보증금	597,213	17,213
소 계	3,291,213	2,341,213
합 계	4,251,213	3,776,213

(주1) 회사는 주요 종업원을 대상으로 주택임차자금을 1인당 7천만원까지 최대 3년간 대여하고 있습니다.

한편, 당기 및 전기 중 연체되거나 손상된 기타금융자산은 없습니다.

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
원재료	24,725,318	(6,447,381)	18,277,937	16,424,805	(4,725,648)	11,699,157
상품	48,202	-	48,202	48,202	-	48,202
합 계	24,773,520	(6,447,381)	18,326,139	16,473,007	(4,725,648)	11,747,359

당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 1,721,733천원(전기 중 재고자산평가손실: 1,127,874천원)입니다.

11. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
선급금	13,734,218	4,785,943
선급비용	816,287	404,079
소 계	14,550,505	5,190,022
비유동항목:		
장기선급금	2,933,136	4,666,324
장기선급비용	437,862	304,632
소 계	3,370,998	4,970,956
합 계	17,921,503	10,160,978

12. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	8,112,895	-	-	8,112,895
건물	44,728,705	(5,971,807)	-	38,756,898
구축물	166,298	(83,823)	-	82,475
기계장치	7,530,706	(5,549,899)	(3)	1,980,804
차량운반구	464,665	(326,892)	(13,332)	124,441
공구와기구	4,811,094	(4,289,152)	(30)	521,912
비품	2,991,805	(1,471,961)	(31,417)	1,488,427
건설중인자산	34,088,262	-	-	34,088,262
합 계	102,894,430	(17,693,534)	(44,782)	85,156,114

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,099,179	-	-	3,099,179
건물	19,128,322	(5,320,744)	-	13,807,578
구축물	166,298	(79,665)	-	86,633
기계장치	6,724,977	(5,159,347)	(3)	1,565,627
차량운반구	464,665	(265,480)	(16,968)	182,217
공구와기구	4,929,757	(4,372,313)	(30)	557,414
비품	2,719,040	(2,088,917)	(31,354)	598,769
건설중인자산	20,963,282	-	-	20,963,282
합 계	58,195,520	(17,286,466)	(48,355)	40,860,699

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	합 계
토지	3,099,179	5,013,716	-	-	-	8,112,895
건물	13,807,578	19,806,175	-	(651,063)	5,794,208	38,756,898
구축물	86,633	-	-	(4,158)	-	82,475
기계장치	1,565,627	1,114,946	(8)	(699,761)	-	1,980,804
차량운반구	182,217	-	-	(57,776)	-	124,441
공구와기구	557,414	270,170	(43)	(305,629)	-	521,912
비품	598,769	1,059,555	(1,205)	(294,792)	126,100	1,488,427
건설중인자산(주1)	20,963,282	19,190,078	-	-	(6,065,098)	34,088,262
합 계	40,860,699	46,454,640	(1,256)	(2,013,179)	(144,790)	85,156,114

(주1) 건설중인자산의 대체금액 중 무형자산의 소프트웨어로 144,790천원, 건물로 5,794,208천원, 비품으로 126,100천원 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	합 계
토지	3,099,179	-	-	-	-	3,099,179
건물	14,326,532	-	-	(518,954)	-	13,807,578
구축물	90,790	-	-	(4,157)	-	86,633
기계장치	1,678,573	571,056	-	(684,002)	-	1,565,627
차량운반구	63,643	157,608	(2)	(39,032)	-	182,217
공구와기구	828,355	52,240	-	(323,181)	-	557,414
비품	492,961	270,878	-	(179,651)	14,582	598,770
건설중인자산(주1)	2,451,730	18,555,854	-	-	(44,303)	20,963,281
합 계	23,031,763	19,607,636	(2)	(1,748,977)	(29,721)	40,860,699

(주1) 건설중인자산의 대체금액 중 무형자산의 소프트웨어로 29,721천원이 대체되었습니다.

(3) 감가상각비 중 1,847,563천원(전기: 1,612,218천원)은 매출원가에 포함되어 있으며, 165,616천원(전기: 136,759천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

13. 리스

(1) 회사가 당기말 보유중인 사용권자산은 없습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 장부금액의 변동내역은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	-	1,304
리스부채 이자비용	-	2
단기리스자산 관련 비용	53,669	38,832

당기 중 리스로 인한 현금유출 금액은 53,669천원입니다.

14. 계약자산 및 계약부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
위성사업	12,270,409	20,533,217
차감: 손실충당금	-	-
합 계	12,270,409	20,533,217

경영진은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 연체된 채권은 없습니다.

당기 중 계약자산에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실은 변동이 없습니다.

당기말 현재 계약자산 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 경영진은 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
위성사업	54,104,208	39,498,379

계약부채는 위성사업에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 마일스톤에 따라 수취한 금액이 원가기준투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
위성사업부문	34,530,786	14,101,812

(5) 당기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
위성사업부문	9,966,753	7,853,549	1,087,301	1,025,902	1,154,030	66,728

(6) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	계약일	계약상완성기한 /납품기한	진행률	계약자산		매출채권	
				총액	손상차손 누계액	총액	손상차손 누계액
A계약	2016-05-19	2024-12-19	99.65%	1,048,031	-	-	-
B계약	2018-12-10	2023-03-09	99.62%	-	-	-	-
C계약	2018-12-26	2024-11-30	86.90%	438,529	-	-	-
D계약	2019-03-07	2024-10-06	97.11%	-	-	-	-
E계약	2019-05-31	2025-09-26	79.06%	-	-	-	-
F계약	2019-10-09	2023-12-31	99.88%	-	-	-	-
G계약	2019-11-07	2024-04-26	92.79%	5,363,940	-	-	-
H계약	2019-12-26	2023-10-31	99.25%	674,553	-	-	-
I계약	2020-08-28	2027-12-31	44.59%	-	-	-	-
J계약	2020-10-06	2025-05-31	91.21%	27,909	-	447,000	-
K계약	2021-10-15	2024-12-31	85.09%	44,289	-	-	-
L계약	2022-06-20	2024-11-19	57.80%	-	-	1,856,736	-
M계약	2022-12-01	2025-11-30	54.48%	-	-	-	-
N계약	2022-12-20	2028-10-31	27.95%	629,483	-	-	-
O계약	2022-12-21	2025-06-20	52.38%	-	-	-	-
P계약	2022-12-22	2026-12-21	53.34%	2,578,555	-	-	-
Q계약	2022-12-23	2025-06-30	10.29%	-	-	-	-
R계약	2022-12-23	2025-06-30	18.99%	-	-	-	-

(단위: 천원)							
구 분	계약일	계약상완성기한 /납품기한	진행률	계약자산		매출채권	
				총액	손상차손 누계액	총액	손상차손 누계액
S계약	2022-12-30	2025-11-28	33.26%	-	-	-	-
T계약	2023-06-29	2028-10-31	17.46%	-	-	-	-
U계약	2023-06-15	2027-12-31	16.22%	-	-	-	-
V계약	2023-11-29	2028-05-31	0.14%	-	-	-	-
W계약	2022-09-22	2025-05-31	60.66%	300,658	-	-	-
X계약	2022-09-22	2025-05-31	50.80%	-	-	-	-
Y계약	2022-09-22	2025-05-31	45.69%	-	-	-	-
Z계약	2023-12-22	2027-06-28	8.37%	-	-	-	-
AA계약	2023-08-16	2026-11-30	27.59%	-	-	-	-
AB계약	2023-10-05	2030-11-30	0.22%	-	-	-	-
AC계약	2023-12-22	2028-02-29	0.00%	-	-	-	-
AD계약	2023-12-26	2028-03-17	0.00%	-	-	-	-
AE계약	2023-12-29	2028-02-29	0.00%	412	-	-	-
AF계약	2023-12-08	2024-12-31	0.22%	-	-	-	-

(주1) 관련 법령에 근거하여 계약명은 별도로 표시하지 않았습니다.

15. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	합계
취득원가	257,431	37,138,791	6,873,807	338,399	44,608,428
상각누계액	(169,940)	(24,772,514)	(4,630,935)	-	(29,573,389)
정부보조금	-	(5,320,773)	(56,015)	-	(5,376,788)
합 계	87,491	7,045,504	2,186,857	338,399	9,658,251

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	합계
취득원가	155,147	33,938,249	5,017,227	338,399	39,449,022
상각누계액	(154,637)	(23,370,943)	(4,081,750)	-	(27,607,330)
정부보조금	-	(3,611,660)	(84,014)	-	(3,695,674)
합 계	510	6,955,646	851,463	338,399	8,146,018

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	510	6,955,646	851,463	338,399	8,146,018
외부취득액	102,284	-	1,711,790	-	1,814,074
내부개발로인한 증가	-	3,241,267	-	-	3,241,267
정보보조금	-	(1,847,482)	-	-	(1,847,482)
상각비	(15,303)	(1,263,202)	(521,186)	-	(1,799,691)
기타증감(주1)	-	(40,725)	144,790	-	104,065
합 계	87,491	7,045,504	2,186,857	338,399	9,658,251

(주1) 당기 중 개발비 40,725천원을 비용 처리 하였으며, 건설중인자산에서 소프트웨어로 144,790천원 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	1,305	4,953,691	942,424	338,399	6,235,819
외부취득액	-	-	225,759	-	225,759
내부개발로인한 증가	-	4,720,642	-	-	4,720,642
정보보조금	-	(1,665,062)	-	-	(1,665,062)
상각비	(795)	(1,043,257)	(346,441)	-	(1,390,493)
기타증감(주1)	-	(10,368)	29,721	-	19,353
합 계	510	6,955,646	851,463	338,399	8,146,018

(주1) 개발비 10,368천원의 비용처리, 건설중인자산에서 소프트웨어로의 대체 29,721천원 대체되었습니다.

(3) 무형자산상각비 중 1,766,554천원(전기: 1,367,706천원)은 매출원가에 포함되어 있으며, 33,137천원(전기: 22,787천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
분 류	내 역	장부가액	잔여상각기간(주1)
개발비	4차원 영상디스플레이 개발	308,296	1년2개월
	영상처리기술 고도화	28,839	4개월
	초소형 위성 IAU 개발	110,435	1년7개월
	SpaceEye-T SM 개발	689,681	1년9개월
	SAR 탑재체 EM 개발	3,169,999	-
	소형 무인비행기 인증기술 개발	1,548,762	-
	별추적기 개발	520,270	-
	기타 개발	669,222	-
합 계		7,045,504	

(전기말)

(단위: 천원)			
분 류	내 역	장부가액	잔여상각기간(주1)
개발비	고속 X밴드 전송기 개발	195,148	9개월
	4차원 영상디스플레이 개발	592,876	2년 2개월
	영상처리기술 고도화	115,371	1년 4개월
	초소형 위성 IAU 개발	180,183	2년 7개월
	SpaceEye-T SM 개발	1,103,546	2년 9개월
	SAR 탑재체 EM 개발	1,886,106	-
	기타 개발	2,882,416	-
합 계		6,955,646	

16. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
매입채무	1,665,776	1,695,899
미지급비용	1,719,816	1,265,160
미지급금	7,488,666	9,228,406
소 계	10,874,258	12,189,465
비유동항목:		
장기미지급금	674,912	903,369
합 계	11,549,170	13,092,834

17. 확정기여형퇴직급여제도

회사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 총비용 1,985,761천원(전기: 1,674,418천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 회사가 부담한 기여금을 나타내고 있습니다.

18. 전환사채 및 파생금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제1회 사모 전환사채	2021-01-15	2024-01-15	0.00%	-	50,000,000
차감: 전환권조정				-	(1,044,721)
전환사채 잔액				-	48,955,279

(2) 전기말 현재 전환사채의 발행 조건은 다음과 같습니다.

구분	제1회 사모 전환사채
액면금액	50,000,000천원
발행가액	50,000,000천원
만기보장수익율	0.00%
연간액면이자율	0.00%
전환청구기간	2022년 1월 16일부터 2024년 1월 8일까지
전환조건	발행시 전환가격 26,800원당 보통주 1주 (주1)
발행될 주식의 수	1,865,671주

(주1) 전환사채는 2023년 12월 15일 1,865,671주 전환되었습니다.

(3) 당기 및 전기의 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	13,109,424	18,615,582
전환사채 전환	(5,079,850)	-
파생상품평가손실(이익)	(8,029,574)	(5,506,158)
기말	-	13,109,424

(4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	취득시
제1회 전환사채 전환권	-	13,109,425	9,167,571

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용 차감전계속사업손익	20,419,733	4,649,683
평가손익	8,029,574	5,506,158
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	12,390,159	(856,475)

19. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
선수금	12,037	9,477
부가세예수금	3,416,243	2,466,935
예수금	12,508	22,908
기타유동부채	106,006	106,006
소 계	3,546,794	2,605,326
비유동항목:		
기타비유동부채(주1)	1,390,980	1,184,121
합 계	4,937,774	3,789,447

(주1) 종업원 장기근속휴가 및 포상과 관련된 부채입니다.

20. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
하자보수충당부채(주1)	137,328	-	137,328	100,579	-	100,579
공사손실충당부채(주2)	51,330	-	51,330	162,273	-	162,273
합 계	188,658	-	188,658	262,852	-	262,852

(주1) 주요 고객에게 제공한 재화에 대한 보완 작업을 위해 소비될 것으로 예상되는 지출을 하자보수충당부채로 인식하고 있습니다.

(주2) 총계약원가가 총계약금액을 초과할 가능성이 높은 경우 예상되는 손실을 공사손실충당부채로 인식하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	262,852	181,848
총당부채 전입액(환입액)	(64,223)	199,539
총당부채 사용액	(9,971)	(118,535)
기말금액	188,658	262,852

21. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주	100,000,000 주	10,951,278 주	500원	5,475,639	4,542,804

22. 기타자본

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	124,162,301	70,026,964
기타자본잉여금(주2),(주3)	3,617,109	3,617,110
합 계	127,779,410	73,644,074

(주1) 당기 중 전환사채 전환으로 인하여 주식발행초과금이 54,135,337천원 증가하였습니다.

(주2) 전기 중 회사는 회사가 보유한 자기주식(122,690주)을 우리사주조합에 무상 증여하였습니다.

(주3) 전기 중 회사의 주주가 보유 주식 중 일부(73,614주)를 우리사주조합에 무상 증여하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초금액	-	-	122,690	2,841,292
처분	-	-	(122,690)	(2,841,292)
기말금액	-	-	-	-

23. 기타포괄손익누계액

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

단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	219,129	(297,001)

24. 이익잉여금과 배당금

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	1,396,484	1,323,799
임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	53,000	53,000
미처분이익잉여금	106,611,242	50,952,257
합 계	108,060,726	52,329,056

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 회사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	총발행주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	9,085,607주	9,085,607주	80원	726,849

(전기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	총발행주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	9,085,607주	8,962,917주	140원	1,254,808

25. 이익잉여금처분계산서

회사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 25 기 2023년 01월 01일부터
2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 01월 01일부터
2022년 12월 31일까지

처분예정일: 2024년 03월 27일

처분확정일: 2023년 03월 29일

주식회사 세트랙아이

(단위: 원)

구 분	제25 (당)기		제24 (전)기	
I. 미처분이익잉여금		106,611,241,931		50,952,257,230
1. 전기이월미처분이익잉여금	50,152,723,814		49,838,386,305	
2. 당기순이익	56,458,518,117		1,113,870,925	
II. 이익잉여금처분액		1,806,960,870		799,533,416
1. 이익준비금적립액	164,269,170		72,684,856	
2. 현금배당 (보통주 주당배당금(율)) 당기: 150원(30.0%) 전기: 80원(16.0%)	1,642,691,700		726,848,560	
III. 차기이월미처분이익잉여금		104,804,281,061		50,152,723,814

26. 매출액

당기 및 전기 중 회사의 영업으로부터 발생한 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
위성 등 재화의 제공으로 인한 수익	95,503,060	67,241,991
지상 용역의 제공으로 인한 수익	19,395,076	11,395,903
기타수익	303,332	148,854
합 계	115,201,468	78,786,748

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	3,688,830	2,683,221
퇴직급여	351,273	262,551
복리후생비	940,255	704,759
여비교통비	101,346	82,363
통신비	6,172	4,698
세금과공과	47,805	42,884
임차료	35,589	24,547
건물관리비	26,580	25,639
감가상각비	165,616	136,759
무형자산상각비	33,137	22,787
보험료	132,152	75,192
접대비	70,386	32,113
전력비	105,518	74,695
지급수수료	1,328,855	848,072
소모품비	208,278	115,466
도서인쇄비	21,785	26,261
교육훈련비	238,451	222,281
경상연구개발비	40,725	166,797
광고선전비	58,775	93,141
차량유지비	10,574	17,550
주식보상비용	-	514,293
기타	46,645	21,787
합 계	7,658,747	6,197,856

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	882,825	646,468
외화환산이익	260,060	2,695,474
유형자산처분이익	-	13,180
잡이익	45,421	41,084
합 계	1,188,306	3,396,206

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	404,983	344,963
외화환산손실	156,979	1,337,226
유형자산처분손실	1,256	-
기부금	11,040	16,704
잡손실	63,435	136,872
합 계	637,693	1,835,765

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익:		
보통예금	14,738	193,368
단기금융상품	3,321,073	2,569,434
소 계	3,335,811	2,762,802
배당금수익	1,800	485
파생상품평가이익	8,029,574	5,506,158
파생상품거래이익	-	245,419
합 계	11,367,185	8,514,864

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용:		
리스부채	-	2
전환사채	180,638	736,257
소 계	180,638	736,259
파생상품거래손실	-	1,495,265
합 계	180,638	2,231,524

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	(1,273,587)	178,351
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	(1,075,802)	3,419,590
± 이월세액공제 세효과	(33,553,023)	-
± 기타포괄손익으로 인식된 항목	(136,373)	-
± 과거 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(62,128)
법인세비용	(36,038,785)	3,535,813
(*) 일시적차이로 인한 기말 이연법인세자산	3,503,367	2,427,565
일시적차이로 인한 기초 이연법인세자산	2,427,565	5,847,155
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,075,802	(3,419,590)

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	20,419,733	4,649,683
적용세율에 따른 법인세(당기: 20.9%, 전기: 22.0%)	4,267,724	1,022,930
조정사항 :		
세무상 과세되지 않는 수익	(164)	837,861
세무상 차감되지 않는 비용	1,136,603	-
세액공제	(35,108,230)	(1,077,314)
법인세 환급세액	(3,805,430)	-
미인식된 일시적차이의 변동	(2,521,523)	2,713,456
기타	(7,765)	38,879
법인세비용(수익)	(36,038,785)	3,535,813
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(주1)	-	76.04%

(주1) 당기 유효세율은 법인세 수익이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)			
내역	기초	증감	기말
<차감(가산)할 일시적차이>			
미수수익	(350,517)	301,889	(48,628)
매출액	278,722	(115,278)	163,444
국고보조금	4,427,453	1,883,020	6,310,473
재고자산평가충당금	4,725,647	1,721,733	6,447,380
외화환산손실	(1,381,799)	744,630	(637,169)
미확정부채	2,555,287	661,515	3,216,802
감가상각비	650,122	23,726	673,847
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(6,835)	-	(6,835)
하자보수충당부채	100,579	36,749	137,328
공사손실충당부채	162,273	(110,943)	51,330
잡손실	-	53,739	53,739
소계	11,160,931	5,200,780	16,361,711
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	11,160,931	5,200,780	16,361,711
세율(주1)	21.00%	-	20.90%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	2,343,795	1,075,802	3,419,597
<이월세액공제>			
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-	33,553,023	33,553,023
<자본에 직접 가감하는 이연법인세>			
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	83,770	-	83,770
이연법인세자산(부채) 총액	2,427,565	34,628,825	37,056,390

(주1) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

(전기 말)

(단위: 천원)			
내역	기초	증감	기말
<차감(가산)할 일시적차이>			
미수수익	(184,731)	(165,786)	(350,517)
매출액	522,271	(243,549)	278,722
국고보조금	2,768,231	1,659,222	4,427,453
재고자산평가충당금	3,759,347	966,299	4,725,646
외화환산손실	(444,121)	(937,678)	(1,381,799)
당기손익인식금융자산	(1,791)	1,791	-
미확정부채	2,409,080	146,207	2,555,287
감가상각비	606,840	43,282	650,122
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(6,835)	-	(6,835)
사용권자산	(62,154)	62,154	-
사용권자산감가상각누계액	60,850	(60,850)	-
리스부채	806	(806)	-
하자보수충당부채	45,745	54,834	100,579
공사손실충당부채	136,103	26,171	162,274
전환사채평가손실	18,615,582	(18,615,582)	-
전환권조정	(2,028,015)	2,028,015	-
소계	26,197,208	(15,036,277)	11,160,931
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액(주1)	26,197,208	(15,036,277)	11,160,931
세율(주1)	22.00%		21.00%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	5,763,385	(3,419,590)	2,343,795
<이월세액공제>			
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-	-	-
<자본에 직접 가감하는 이연법인세>			
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	83,770	-	83,770
이연법인세자산(부채) 총액	5,847,155	(3,419,590)	2,427,565

(주1) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세 자산으로 인식되지 아니한 일시적 차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
종속기업투자주식	856,515	856,515
전환사채평가손실	-	13,109,425
전환권조정	-	(1,044,721)
합계	856,515	12,921,219

(5) 이연법인세 자산과 부채의 회수 및 결재시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	35,096,516	1,150,059
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,104,635	1,642,727
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,429)	(1,435)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(143,332)	(363,786)
합계	37,056,390	2,427,565

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
계정과목	제조(매출)원가(주1)	판매비와 관리비(주2)	합 계
재고자산의 변동			
상품	236,145	-	236,145
사용된 원재료	12,137,422	-	12,137,422
종업원 급여	21,903,524	4,040,103	25,943,627
감가상각비	1,847,564	165,616	2,013,180
무형자산상각비	1,766,556	33,137	1,799,693
외주가공비	49,979,902	-	49,979,902
지급수수료	1,736,856	1,328,855	3,065,711
복리후생비	3,125,152	940,255	4,065,407
기타	6,127,028	1,150,782	7,277,810
합 계	98,860,149	7,658,748	106,518,897

(주1) 개발비 등으로 대체된 금액은 기타에서 조정되었습니다.

(주2) 경상연구개발비가 포함된 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)			
계정과목	제조(매출)원가(주1)	판매비와 관리비(주2)	합 계
재고자산의 변동			
상품	22,248	-	22,248
사용된 원재료	8,044,343	-	8,044,343
종업원급여	28,409,357	3,460,065	31,869,422
감가상각비	1,613,523	136,759	1,750,282
무형자산상각비	1,367,707	22,787	1,390,494
외주가공비	30,087,234	-	30,087,234
지급수수료	1,894,228	848,072	2,742,300
복리후생비	2,624,975	704,759	3,329,734
기타	1,719,377	1,025,414	2,744,791
합 계	75,782,992	6,197,856	81,980,848

(주1) 개발비 등으로 대체된 금액은 기타에서 조정되었습니다.

(주2) 경상연구개발비가 포함된 금액입니다.

32. 주당이익(손실)

(1) 당기 및 전기 중 기본주당이익 및 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	56,458,518	1,113,871
보통주에 귀속되는 이익(손실)	56,458,518	1,113,871
가중평균유통보통주식수	9,172,501	9,018,716
기본주당이익(손실)	6,155원	124원
희석주당이익(손실)	4,435원	(351)원

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	56,458,518	1,113,871
전환사채의 이자 및 파생상품평가손익	(7,886,690)	(4,931,878)
보통주 총희석주당이익 계산에 사용된 순이익	48,571,828	(3,818,007)
보통주 계속영업의 희석주당이익 계산에 사용된 순이익	48,571,828	(3,818,007)

보통주 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 보통주 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	9,172,501	9,018,716
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수		
- 전환사채	1,778,777	1,865,671
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균 유통보통주식수	10,951,278	10,884,387

33. 재무위험관리

(1) 자본위험관리

회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 회사의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있고 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 회사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	72,748,376	118,708,216
자본	241,534,904	130,218,932
부채비율	30%	91%

(2) 금융위험관리

회사는 영업과 관련한 금융위험을 관리하고 있으며 이러한 위험들은 시장위험(통화 위험, 이자율위험포함), 신용위험 및 유동성위험을 포함하고 있습니다.

1) 시장위험

회사는 주로 환율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있으며 이를 관리하기 위해 파생상품을 활용하고 있습니다.

가. 외화위험 관리

회사의 환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 회사는 외화로 표시된 채권과 채무관리를 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	자 산		부 채	
	당기말(주1)	전기말(주2)	당기말	전기말
USD	7,964,549	23,352,587	332,467	660,669
EUR	-	-	24,235	535,732
GBP	-	-	-	152,156
합 계	7,964,549	23,352,587	356,702	1,348,557

(주1) 당기말 상기 화폐성자산에는 외화계약자산1,374,841천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기말 상기 화폐성자산에는 외화계약자산7,074,383천원이 포함되어 있습니다.

ㄱ. 외화민감도 분석

회사는 주로 미국의 통화(USD), 유럽의 통화(EUR)의 환율변동 등에 노출되어 있으며 아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

'환율 상승'은 관련 통화에 대하여 원화가 약세인 경우를 의미하며, '환율 하락'은 관련 통화에 대하여 원화가 강세인 경우를 의미합니다. 표 안의 금액 중 양수(+)는 회사의 당기손익 증가를 의미하며, 음수(-)는 회사의 당기손익 감소를 의미합니다.

(단위: 천원)				
환 종	금융자산		금융부채	
	환율10%상승시	환율10%하락시	환율10%상승시	환율10%하락시
USD	796,455	(796,455)	(33,247)	33,247
EUR	-	-	(2,424)	2,424
합 계	796,455	(796,455)	(35,671)	35,671

ㄴ. 파생상품 등에 관한 사항

회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출 되어 있습니다. 회사의 위험관리는 재무적성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용 가능한 수준으로 감소, 제거, 회피하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

회사는 외화채권 회수액의 외환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약 등을 활용하고 있습니다. 파생상품계약과 관련하여 발생한 손익은 한국채택회계기준에 따라 당기손익으로 인식하였습니다. 모든 파생상품의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 통화선도 계약 내역은 없습니다.

나. 이자율 위험 관리

회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 회사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 당기말 및 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 금융자산 및 금융부채는 없습니다.

2) 신용위험

회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)			
구 분	1년미만	1년초과	합 계
매입채무	1,665,776	-	1,665,776
미지급금	7,488,666	674,912	8,163,578
미지급비용	1,719,816	-	1,719,816
합 계	10,874,258	674,912	11,549,170

(전기 말)

(단위: 천원)			
구 분	1년미만	1년초과	합 계
매입채무	1,695,899	-	1,695,899
미지급금	9,228,406	903,369	10,131,775
미지급비용	1,265,160	-	1,265,160
전환사채	-	50,000,000	50,000,000
합 계	12,189,465	50,903,369	63,092,834

34. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	당기손익 공정가치측정금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융상품
현금 및 현금성자산	-	98,757,540	-
단기금융상품	-	5,000,000	-
매출채권및기타채권	-	2,827,113	-
기타금융자산	-	4,251,213	-
당기손익-공정가치측정금융자산	3,400,458	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	362,500
합 계	3,400,458	110,835,866	362,500

(단위: 천원)		
구 분	당기손익 공정가치측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	-	11,549,170
합 계	-	11,549,170

(전기 말)

(단위: 천원)			
구 분	당기손익 공정가치측정금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융상품
현금 및 현금성자산	-	88,158,840	-
단기금융상품	-	45,142,951	-
매출채권및기타채권	-	13,795,345	-
기타금융자산	-	3,776,213	-
당기손익-공정가치측정금융자산	1,833,207	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	500,000
합 계	1,833,207	150,873,349	500,000

(단위: 천원)		
구 분	당기손익 공정가치측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	-	13,092,834
전환사채	-	48,955,279
파생금융부채	13,109,425	-
합 계	13,109,425	62,048,113

(2) 당기 및 전기의 범주별로 분석한 금융순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산		
배당금수익	1,800	485
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
평가손익	652,503	-
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	3,335,811	2,762,802
외화환산손익	(138,742)	(370,456)
외환차손익	75,879	455,555
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(180,638)	(736,258)
외화환산손익	241,824	1,728,704
외환차손익	401,963	(154,050)
파생상품		
평가손익	8,029,574	5,506,158
거래손익	-	(1,249,846)
합 계	12,419,974	7,943,094

(3) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되지 않은 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	98,757,540	98,757,540	88,158,840	88,158,840
상각후원가로 측정하는 금융자산	12,078,326	12,078,326	62,714,508	62,714,508
합 계	110,835,866	110,835,866	150,873,348	150,873,348
금융부채				
상각후원가로 측정하는 금융부채	11,549,170	11,549,170	62,048,114	62,048,114

가. 공정가치 측정에 적용된 평가방법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.
- (상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

나. 회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

다. 당기말 및 전기말 현재 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	-	-	3,400,458	3,400,458

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	-	-	1,833,207	1,833,207
파생상품부채				
전환사채 전환권	-	-	13,109,425	13,109,425

라. 당기 및 전기 중 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 금융자산	파생상품부채	당기손익-공정가치 금융자산	파생상품부채
기초	1,833,207	13,109,425	934,343	18,615,582
취득	1,567,251	-	900,654	-
처분	-	-	(1,790)	-
평가	-	(8,029,575)	-	(5,506,157)
기타	-	(5,079,850)	-	-
기말	3,400,458	-	1,833,207	13,109,425

마. 회사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

바. 당기말 현재 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
		장부금액	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정금융상품	비상장주식(주1)	362,500	500,000

(주1) 당기말 현재 비상장주식은 공정가치 측정에 필요한 신뢰성있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

35. 우발부채와 약정사항 등

(1) 당기말 현재 회사의 계류중인 소송사건은 회사가 피소된 건 1건(소송가액 106,006천원)이 있으며, 충당부채로 106,006천원을 설정하고있습니다. 동 소송의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 회사의 금융기관 약정은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD)				
금융기관	약정 내역	통화	한 도	실행액
기업은행	외화지급보증	USD	600,000	-
	일람불수입신용장	USD	2,000,000	-
	외화파생상품	USD	2,000,000	-
KEB하나은행	외화지급보증	USD	4,800,000	-
	외화파생상품	USD	3,000,000	-

(3) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD)			
금융기관	약정 내역	통화	금액
기업은행	외화지급보증	USD	720,000
	일람불수입신용장	USD	2,400,000
	외화파생상품	USD	2,400,000

(4) 특수관계자(SIIS, SIA)에 제공한 연대보증은 36.특수관계자 공시에 기재하였습니다.

(5) 당기말 현재 금융기관 이외의 기관으로부터 회사가 제공받고 있는 지급보증 내역은 아래와 같습니다.

(원화단위: 천원)				
기관	약정 내역	통화	한 도	실행액
자본재공제조합(주1)	계약이행보증	KRW	86,308,872	54,179,444
서울보증보험	이행및하자보증	KRW	69,250,673	69,250,673
방위산업공제조합(주1)	선금이행보증	KRW	151,904,962	145,205,742

(주1) 자본재공제조합과 방위산업공제조합에 대하여 출자금 2,980,458천원이 보증에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

36. 특수관계자공시

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배회사	(주)한화
차상위 지배회사	한화에어로스페이스 주식회사
종속기업	(주)에스아이아이에스
	(주)에스아이에이
기타특수관계자	한화시스템, 한화손해보험 등

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업	(주)에스아이아이에스	464,195	-	547,533	-
	(주)에스아이에이	-	1,549,693	-	3,549,835
최상위 지배회사	(주)한화	-	-	213,266	-
차상위지배회사	한화에어로스페이스 주식회사	292,503	-	-	-
기타특수관계자	한화시스템	4,144,379	5,234,955	1,074,387	-
기타특수관계자	한화손해보험	-	221,264	-	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		당기말		전기말	
		채권 등(주1)	채무 등(주2)	채권 등(주1)	채무 등
종속기업	(주)에스아이아이에스	70,382	97,116	286,292	106,873
	(주)에스아이이에이	120,000	-	-	885,556
최상위 지배회사	(주)한화	-	-	55,891	210,236
차상위지배회사	한화에어로스페이스 주식회사	55,220	42,042	-	48,955,279
기타특수관계자	한화시스템	33,807	8,130,110	15,910	2,009,661

(주1) 특수관계자에 대한 계약자산이 포함되어 있습니다.

(주2) 차상위 지배회사에게 발행한 전환사채를 2023년 12월 15일 1,865,671주 전환하였습니다.

(4) 당기 차상위지배회사에 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
차상위지배회사	한화에어로스페이스 주식회사	145,370	254,397

(5) 당기 중 특수관계자 (주)에스아이이에이 유상증자 참여를 통해 지분율 2.26%를 추가 취득하였으며 출자 금액은 11,999,988 천원입니다.

(6) 당기 중 특수관계자 (주)에스아이아이에스 지분 3.41%를 추가 취득하였으며 취득 금액은 2,345,231천원입니다.

(7) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,280,158	1,285,894
퇴직급여	263,793	237,816
합 계	1,543,951	1,523,710

(8) 당기말 현재 회사가 특수관계자 등에 제공한 연대보증 내용은 다음과 같습니다. 회사의 종속기업인 (주)에스아이아이에스와 (주)에스아이에이는 이행지급보증과 관련하여 서울보증보험으로부터 보증을 제공받고 있으며, 회사는 서울보증보험에 이에 대해서 지급보증을 제공하고 있습니다(실행금액 : 9,235,421천원, 최대보증금액 : 16,000,000천원).

(9) 당기말 현재 회사가 특수관계자 등에 제공한 상환전환우선주부채 연대보증 내용은 다음과 같습니다. 회사의 종속기업인 (주)에스아이에이 상환전환우선주부채와 관련하여 메디치 2014-2 스타트업투자조합외, 메디치 2018-2 중소선도기업 창업투자조합, 한국산업은행에 보증을 제공하고 있습니다. (총발행금액 11,999,990천원)

(10) 당기말 현재 회사가 대표이사 등으로부터 외화지급보증 등과 관련하여 제공받고 있는 지급보증금액은 7,117,488천원이며, 실행액은 없습니다.

37. 비현금거래

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	780,000	445,000
유형자산 취득(미지급금)	428,882	191,984
무형자산 취득(미지급금)	36,000	-
건설중인자산 본계정 대체	6,065,098	44,303
보증금의 유동성 대체	580,000	580,000
전환사채의 자본금 대체	932,836	-
전환사채의 주식발행초과금 대체	54,147,015	-

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	대체	기타	
전환사채	48,955,279	-	-	(55,079,851)	6,124,572	-

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	대체	기타	
전환사채	47,971,985	-	-	-	983,294	48,955,279

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 씨트랙아이

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 씨트랙아이의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

=====

주식회사 세트렉아이

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 세트렉아이(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 8일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 배영석입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

내부회계관리제도 운영실태보고서

㈜베트맥아이 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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

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

2024년 2월 21일

대 표 이 사 김어울 (인)

내부회계관리자 전봉기 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 씨트렉아이			
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		7	1	1	1	11	5	4	4	4	10	-	-	27	21
투입 시간	분·반기검토	8	3	16	10	277	232	115	104	-	-	-	-	416	349
	감사	53	20	63	104	1,324	937	584	483	153	274	-	-	2,177	1,818
	합계	61	23	79	114	1,601	1,169	699	587	153	274	-	-	2,593	2,167

(주1) 회사의 전기 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 비교 표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용임.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.05.29 ~ 2023.11.01				30	일		
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2023.11.14 ~ 2023.11.16	3	일	3	명	2	명	내부통제 감사(자동통제 이해 및 평가)		
	2023.08.21 ~ 2023.08.25	5	일	6	명	3	명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사		
	2024.02.26 ~ 2024.02.29	4	일	3	명	2	명	내부통제 감사 (자동통제 update 등)		
	2024.01.29 ~ 2024.02.02	5	일	7	명	3	명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.27				1	일		
	실사(입회)장소		본사(연구소)							
	실사(입회)대상		원재료, 상품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.27				1	일		
	실사(입회)장소		본사							
	실사(입회)대상		회원권 등							
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회		-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2	회						
	수행시기		2023.11.21, 2024.03.05							
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-							
	수행시기		-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 21일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	통합감사계획, 감사 및 검토에서의 유의적 발견사항, 연간 감사 및 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성 등
2	2024년 03월 05일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사 종결 보고(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 내부회계관리제도 감사 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등