

주식회사 모아데이터

재무제표에 대한 감사보고서

제 11 (당) 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 10 (당) 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

예지회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모아데이터
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 모아데이터(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계 기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 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.

가. 종속기업주식/관계기업주식 손상평가

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 12에서 설명하는 바와 같이, 회사의 재무상태표상 종속기업주식과 관계기업주식의 장부금액은 각각 3,584백만원 및 25,300백만원이며, 당기 중 종속기업주식과 관련하여 110백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

회사는 매년 종속기업주식 및 관계기업주식에 대해 손상징후를 검토하고, 손상징후가 있는 투자주식에 대해서는 손상평가를 수행하고 있습니다. 회사는 손상인식이 필요한 투자주식과 관련한 손상금액을 투자주식의 공정가치와 장부금액의 차액으로 결정합니다. 투자주식의 공정가치 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 종속기업주식/관계기업주식의 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 투자주식의 손상징후 검토, 손상평가 및 평가결과 검토
- 손상징후가 발생한 투자주식에 대해서 누락없이 손상평가가 이루어졌는지 확인
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인
- 회사 추정의 정확성을 평가하기 위해 전년도의 현금흐름예측과 당기 실적 비교
- 회사가 제시한 외부평가보고서 및 사업계획서에 대한 검토

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.

재무제표 감사에 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 따라수행된 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 이해합니다그러나 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 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 기술함으로 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 이덕주입니다.

서울특별시 강남구 강남대로 334(역삼동, 에셋타워 9층)

예 지 회 계 법 인

대표이사 이 의 웅

2025년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 모아데이터

제 11 (당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 10 (전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 모아데이터 대표이사 한상진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 달래대로46, 810호
(시흥동, 성남글로벌융합센터)
(전 화) 070-4099-5131

재 무 상 태 표

제 11 (당) 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 10 (전) 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 모아데이터

(단위:원)

과 목	주석	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
자 산			
유동자산		27,199,821,726	37,182,224,927
현금및현금성자산	4,6,7,8,34	1,998,458,238	19,497,068,205
매출채권	4,6,7,9	17,366,156,265	9,268,145,893
기타유동채권	4,6,7,9	135,480,024	2,052,241,668
기타유동자산	9	99,541,039	61,551,878
당기법인세자산		25,727,660	18,480,660
파생상품자산	4,6,21,22,33	44,025,000	1,035,925,650
재고자산	10	7,530,433,500	5,248,810,973
비유동자산		60,130,659,666	33,109,035,866
당기손익-공정가치 비유동금융자산	4,6,7,11	766,866,302	315,628,023
기타비유동채권	4,6,7,14,33	490,411,400	553,161,400
기타비유동자산	9	165,935,817	-
관계기업투자	12	25,300,000,000	-
종속기업투자	13	3,583,785,000	3,693,553,261
유형자산	15,16,18,23	29,812,792,895	28,532,829,046
무형자산	17,18,23	10,868,252	13,864,136
자 산 총 계		87,330,481,392	70,291,260,793
부 채			
유동부채		45,055,867,588	30,921,520,730
매입채무	4,6,7,19	5,840,106,603	5,433,286
기타유동채무	4,6,7,19	2,103,806,283	1,501,131,673
기타유동부채	19	340,532,999	248,830,716
당기법인세부채		-	10,556,325
단기차입금	4,6,7,18,20,23,33,34	14,259,400,000	10,866,000,000
유동성장기부채	4,6,7,18,20,23,34	2,091,332,000	91,340,000
전환사채	4,6,7,21,23,34	7,651,613,496	10,172,785,668
신주인수권부사채	4,6,7,22,34	6,521,327,834	-
파생상품부채	4,6,21,22,34	6,194,703,500	7,840,400,250
유동성리스부채	4,6,7,15,34	53,044,873	185,042,812
비유동부채		3,551,676,991	549,194,069

장기차입금	4,6,7,18,20,23,33,34	3,365,328,000	456,660,000
리스부채	4,6,7,15,34	20,413,174	73,458,047
이연법인세부채	31	-	19,076,022
기타비유동부채	4,6,19	165,935,817	-
부 채 총 계		48,607,544,579	31,470,714,799
자 본			
자본금	1,24	17,278,281,000	16,840,906,000
자본잉여금	24	16,137,073,060	14,652,648,765
이익잉여금	25	5,307,582,753	7,326,991,229
자 본 총 계		38,722,936,813	38,820,545,994
부채와자본총계		87,330,481,392	70,291,260,793

재무제표 주석 참조

포괄손익계산서

제 11 (당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 10 (전) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 모아데이터

(단위:원)

과 목	주석	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
매출액	26	32,135,688,453	22,563,604,517
매출원가	28	21,182,781,245	12,623,088,649
매출총이익		10,952,907,208	9,940,515,868
판매비와관리비	27,28	10,864,007,240	8,653,236,240
영업이익		88,899,968	1,287,279,628
금융수익	5,29,33	4,990,366,946	2,827,367,748
금융비용	5,29,33	7,123,390,962	3,429,964,542
기타수익	30	40,501,697	32,463,206
기타비용	30	1,032,000	128,354
법인세비용차감전순이익(손실)		(2,004,654,351)	717,017,686
법인세비용	31	14,754,125	1,240,028
당기순이익(손실)		(2,019,408,476)	715,777,658
기타포괄이익		-	-
총포괄이익(손실)		(2,019,408,476)	715,777,658
주당손익	32		
기본주당이익(손실)		(59)	22
희석주당이익(손실)		(59)	(1)

재무제표 주석 참조

자 본 변 동 표

제 11 (당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 10 (전) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 모아데이터

(단위:원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	총계
2023.01.01 (전기초)	16,392,816,000	13,696,847,805	477,222,004	6,611,213,571	37,178,099,380
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	715,777,658	715,777,658
소유주와의 거래:					
전환사채 보통주전환	110,770,000	579,250,190	-	-	690,020,190
단주대금지급	-	(1,640)	-	-	(1,640)
주식보상비용	-	-	(168,463,024)	-	(168,463,024)
주식선택권 행사	337,320,000	376,552,410	(308,758,980)	-	405,113,430
2023.12.31 (전기말)	16,840,906,000	14,652,648,765	-	7,326,991,229	38,820,545,994
2024.01.01 (당기초)	16,840,906,000	14,652,648,765	-	7,326,991,229	38,820,545,994
총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	-	(2,019,408,476)	(2,019,408,476)
소유주와의 거래:					
전환사채 보통주전환	437,375,000	1,484,424,295	-	-	1,921,799,295
주식보상비용	-	-	-	-	-
2024.12.31 (당기말)	17,278,281,000	16,137,073,060	-	5,307,582,753	38,722,936,813

재무제표 주석 참조

현금흐름표

제 11 (당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 10 (전) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 모아데이터

(단위:원)

과 목	주석	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(310,946,805)		3,032,228,860
영업활동에서 창출된 현금흐름	34	359,885,750		3,351,970,130	
이자의 수취		69,628,810		79,860,020	
이자의 지급		(688,827,893)		(389,634,370)	
법인세의 납부		(51,633,472)		(9,966,920)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	34		(29,317,105,921)		(14,341,074,950)
단기대여금의 감소		2,000,000,000		950,000,000	
단기대여금의 증가		(100,000,000)		(2,000,000,000)	
장기대여금의 감소		35,000,000		50,000,000	
장기대여금의 증가		(10,000,000)		(30,000,000)	
당기손익-공정가치 금융자산의 취득		(450,000,000)		(300,000,000)	
임차보증금의 증가		(1,550,000)		(1,000,000)	
기타보증금의 감소		139,400,000		-	
기타보증금의 증가		(100,100,000)		(100,000,000)	
관계기업투자주식의 취득		(25,300,000,000)		-	
종속기업투자주식의 취득		(55,000)		(3,583,731,500)	
종속기업투자주식의 감소		-		600	
건물의 취득		-		(231,154,700)	
차량운반구의 처분		-		20,552,349	
차량운반구의 취득		(21,977,938)		(3,096,205)	
비품의 취득		(17,041,528)		(8,745,494)	
시설장치의 취득		-		(15,000,000)	
연구개발장비의 취득		(5,489,701,455)		(9,088,900,000)	
무형자산의 취득		(1,080,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	34		12,129,442,758		13,796,991,222
단기차입금의 증가		3,600,000,000		3,500,000,000	
단기차입금의 상환		(206,600,000)		-	
유동성장기부채의 상환		(91,340,000)		(41,600,000)	
장기차입금의 증가		8,000,000,000		-	
장기차입금의 상환		(3,000,000,000)		-	
리스부채의 지급		(59,932,652)		(65,044,358)	
전환사채의 발행		7,000,000,000		10,000,000,000	
전환사채 만기 전 사채취득		(13,108,950,950)		-	
신주인수권부사채의 발행		10,000,000,000		-	
주식선택권의 행사		-		407,482,560	
신주발행비		(3,733,640)		(3,845,340)	
단주대금 지급		-		(1,640)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			1		(1,648,397)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(17,498,609,967)		2,486,496,735
VI. 기초 현금및현금성자산			19,497,068,205		17,010,571,470
VII. 기말 현금및현금성자산			1,998,458,238		19,497,068,205

재무제표 주석 참조

주석

제 11(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지
제 10(전) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 모아데이터

1. 회사의 개요

주식회사 모아데이터(이하 "당사")는 인공지능(AI) 관련 소프트웨어 개발 및 공급업, 정보통신공사업 등을 영위할 목적으로 2014년 3월 25일에 설립되었으며 경기도 성남시 수정구에 본사를 두고 있습니다.

당사는 설립 후 수차의 유상증자 및 무상증자를 실시하여 당기말 현재 자본금은 17,278,281천원이며, 2022년 3월 10일자로 당사의 주식을 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

주주명	보유주식수	지분율
한상진 외 특수관계자	12,113,753	35.06%
기타주주	22,442,809	64.94%
합 계	34,556,562	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

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

당사의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 당사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하

였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정: 유동부채와 비유동부채의 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 또는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

당사는 동 개정으로 인해 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 또는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호‘한국채택국제회계기준의 최초채택’: K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호‘금융상품:공시’: 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호‘금융상품’: 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호‘연결재무제표’: 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호‘현금흐름표’: 원가법

당사는 동 개정으로 인해 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 또는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 종속기업, 관계기업 및 공동기업

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 당사는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다. 또한 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피금액과 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 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 사업모형하에서 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 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 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.

2.6 재고자산

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

2.7 유형자산

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

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

과 목	추정내용연수
건물	40년
비품	5년
차량운반구	5년
시설장치	5년~7년
연구개발장비	5년~7년

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

회사는 전기 중 사용중인 연구개발장비 및 시설장치(연구개발 관련)에 대한 실물 검토를 통하여 해당 유형자산에 대한 추정내용연수를 기존 5년에서 7년으로 변경하였습니다. 이러한 추정의 변경은 실질적인 사용연한을 보다 정확하게 재무제표에 반영하기 위한 것이며, 변경으로 인한 효과는 전기부터 전진적으로 적용하였습니다. 이로인하여 법인세비용차감전순이익은 전기 1,712백만원이 증가, 당기 1,964백만원이 증가, 2025년 이후에는 3,677백만원이 감소합니다.

2.8 무형자산

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 인식되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정내용연수
특허권	5년
소프트웨어	5년

2.9 비금융자산의 손상

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

2.10 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 90일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.11 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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, 재무상태표상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유

효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.12 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공했을 때 비용으로 인식합니다.

(2) 주식기준보상

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

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

2.13 복합금융상품

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

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

2.14 수익인식

당사의 고객과의 계약에서 생기는 주된 영업 수익의 형태는 AI기반 ICT 솔루션 수익, 시스템구축 및 운영/유지보수 서비스 제공 수익, 상품매출 등입니다.

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무가 있는 경우 개별 판매가격 등을 기초로 거래가격을 배분합니다.

(1) AI 기반 ICT 솔루션 수익

당사는 주문자의 주문에 따라 ICT솔루션을 제조하여 판매합니다. 제품이 주문자에게 인도되

고, 주문자가 그 제품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 주문자가 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 수익을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 주문자에게 이전되며, 주문자가 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한 이 만료되거나 당사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(2) 시스템구축 및 운영/유지보수 서비스 제공 수익

당사는 주문자의 요구에 따라 시스템 구축 및 운영, 유지보수 등과 같은 용역 서비스를 제공하고 있습니다. 당사가 제공하는 시스템 구축 용역 서비스의 경우 주문자의 요구에 따라 의무를 이행하므로 대체용도가 없고 용역 수행 경과에 따른 결과물을 주문자가 직접 통제할 수 있기 때문에 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 만약 용역의 수행이 완료되지 아니한 상태에서 제공되더라도 주문자에게 효용성을 제공할 수 있으므로 그에 따른 지급청구권을 가지므로 서비스 용역제공 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 시스템 운영, 유지보수 용역 서비스의 경우 당사는 계약기간 동안 주문자에게 관련 서비스 용역을 제공할 의무가 있고, 주문자에게 효용성을 제공할 수 있으므로 그에 따른 지급 청구권을 가지기 때문에 서비스 용역 제공기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

(3) 상품매출

당사는 본인 또는 대리인으로서 상품을 판매하거나 용역을 제공하고 있으며 주문자에게 재화의 인도 및 수행의무가 완료되는 시점에 재화에 대한 통제가 이전된 것으로보아 수익을 인식합니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.17 리스 - 리스이용자

당사는 건물 및 차량을 리스하고 있습니다. 해당 리스계약은 1~5년으로 체결되어 있으나, 연장될 수 있습니다.

당사는 집행가능한 범위 내에서 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 유사한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다

면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 당사와 유사한 규모의 기업이 유사한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율을 증분차입이자율로 적용하였습니다.

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.

2.18 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 2월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 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) 법인세

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거

경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

4. 범주별 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	1,998,458	-	1,998,458
매출채권	17,366,156	-	17,366,156
기타유동채권	135,480	-	135,480
파생상품자산	-	44,025	44,025
당기손익-공정가치 비유동금융자산	-	766,866	766,866
기타비유동채권	490,411	-	490,411
합 계	19,990,505	810,891	20,801,396

(단위: 천원)

금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	합 계
매입채무	5,840,107	-	5,840,107
기타유동채무	2,103,806	-	2,103,806
단기차입금	14,259,400	-	14,259,400
유동성장기부채	2,091,332	-	2,091,332
전환사채	7,651,613	-	7,651,613
신주인수권부사채	6,521,328	-	6,521,328
파생상품부채	-	6,194,704	6,194,704
유동성리스부채	53,045	-	53,045
장기차입금	3,365,328	-	3,365,328
리스부채	20,413	-	20,413
금융보증부채	-	165,936	165,936
합 계	41,906,372	6,360,640	48,267,012

(2) 전기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	합 계
------	-------------	----------------	-----

현금및현금성자산	19,497,068	-	19,497,068
매출채권	9,268,146	-	9,268,146
기타유동채권	2,052,242	-	2,052,242
파생상품자산	-	1,035,926	1,035,926
당기손익-공정가치 비유동금융자산	-	315,628	315,628
기타비유동채권	553,161	-	553,161
합 계	31,370,617	1,351,554	32,722,171

(단위: 천원)

금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	합 계
매입채무	5,433	-	5,433
기타유동채무	1,501,131	-	1,501,131
단기차입금	10,866,000	-	10,866,000
유동성장기부채	91,340	-	91,340
전환사채	10,172,786	-	10,172,786
파생상품부채	-	7,840,400	7,840,400
유동성리스부채	185,043	-	185,043
장기차입금	456,660	-	456,660
리스부채	73,458	-	73,458
합 계	23,351,851	7,840,400	31,192,251

5. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	수익	비용	수익	비용
[상각후원가측정 금융자산]				
이자수익	64,726	-	73,950	-
외환차익	6,646	-	46	-
외화환산손실	-	-	-	1,648
외환차손	-	526	-	844
[상각후원가측정 금융부채]				
외화환산이익	-	-	53	-
이자비용	-	3,064,095	-	1,617,631
외화환산손실	-	104	-	-
소 계	71,372	3,064,725	74,049	1,620,123
[당기손익공정가치측정 금융자산]				
파생상품평가이익	37,374	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	1,238	-	365	-
파생상품평가손실	-	1,792,049	-	589,921
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	-	-	829,743
파생상품거래손실	-	70,406	-	-
[당기손익공정가치측정 금융부채]				
파생상품평가이익	4,880,383	-	2,752,953	-

파생상품평가손실	-	132,343	-	-
사채상환손실	-	1,954,044	-	-
소 계	4,918,995	3,948,842	2,753,318	1,419,664
합 계	4,990,367	7,013,567	2,827,367	3,039,787

6. 금융상품 공정가치

6.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[금융자산]				
현금및현금성자산	1,998,458	1,998,458	19,497,068	19,497,068
매출채권	17,366,156	17,366,156	9,268,146	9,268,146
기타유동채권	135,480	135,480	2,052,242	2,052,242
파생상품자산	44,025	44,025	1,035,926	1,035,926
당기손익-공정가치비유동금융자산	766,866	766,866	315,628	315,628
기타비유동채권	490,411	490,411	553,161	553,161
소 계	20,801,396	20,801,396	32,722,171	32,722,171
[금융부채]				
매입채무	5,840,107	5,840,107	5,433	5,433
기타유동채무	2,103,806	2,103,806	1,501,131	1,501,131
단기차입금	14,259,400	14,259,400	10,866,000	10,866,000
유동성장기부채	2,091,332	2,091,332	91,340	91,340
전환사채	7,651,613	7,651,613	10,172,786	10,172,786
신주인수권부사채	6,521,328	6,521,328	-	-
파생상품부채	6,194,704	6,194,704	7,840,400	7,840,400
유동성리스부채	53,045	53,045	185,043	185,043
장기차입금	3,365,328	3,365,328	456,660	456,660
리스부채	20,413	20,413	73,458	73,458
금융보증부채	165,936	165,936	-	-
소 계	48,267,012	48,267,012	31,192,251	31,192,251

당사의 경영진은 재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

6.2 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
[반복적인 공정가치 측정치 - 금융자산]				
파생상품자산	-	-	44,025	44,025
당기손익-공정가치 비유동금융자산	-	-	766,866	766,866
합 계	-	-	810,891	810,891
[반복적인 공정가치 측정치 - 금융부채]				
파생상품부채	-	-	6,194,704	6,194,704
금융보증부채	-	-	165,936	165,936
합 계	-	-	6,360,640	6,360,640

(전기말)

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
[반복적인 공정가치 측정치 - 금융자산]				
파생상품자산	-	-	1,035,926	1,035,926
당기손익-공정가치 비유동금융자산	-	-	315,628	315,628
합 계	-	-	1,351,554	1,351,554
[반복적인 공정가치 측정치 - 금융부채]				
파생상품부채	-	-	7,840,400	7,840,400

6.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기와 전기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

6.4 가치평가기법 및 투입변수

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

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	44,025	3	이항옵션모델	주가변동성, 할인율 등
당기손익-공정가치 비유동금융자산	766,866	3	원가접근법	-
파생상품부채	6,194,704	3	이항옵션모델	주가변동성, 할인율 등
금융보증부채	165,936	3	현재가치법	할인율 등

6.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정하기 위하여 파생상품 자산 및 부채의 공정가치 평가를 외부평가기관에 의뢰하고 있습니다. 외부평가기관은 매 결산기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의합니다.

7. 재무위험관리

7.1 재무위험관리요소

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

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 (외환위험)	미래 상거래 기능통화 이외의 표시 통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	노출포지션통합관리
시장위험 (이자율위험)	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	노출포지션통합관리
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환 위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

7.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

당사는 외환 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 이러한 위험은 발생가능성이 매우 높은 USD지출액에 근거하여 측정하고 있고 발생가능성이 매우 높은 예상 재고자산 매입원가의 변동성을 최소화하는 목적으로 관리됩니다.

보고기간종료일 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채는 다음과 같습니다

(원화단위:천원)

구 분	외화 종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화자산	USD	-	-	30,193	38,931
외화부채	USD	1,615	2,374	4,214	5,433

보고기간종료일 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화금융자산	-	-	3,893	(3,893)
외화금융부채	(237)	237	(543)	543
순효과	(237)	237	3,350	(3,350)

(2) 가격 위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 금융상품의 가격 위험에 노출되어 있으며, 최대 노출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 이자율 위험

당사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 이자율 위험이며, 당기말 및 전기말 당사의 변동금리부 차입금은 없습니다.

7.1.2 신용 위험

신용 위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐만 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

당사는 금융기관의 경우 신용등급이 A이상인 경우에 한하여 거래하고 있습니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용하며, 당사의 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

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

(2) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 보고기간종료일 현재 금융자산 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합 계	대손충당금	장부금액
매출채권	16,035,147	1,236,281	100,564	17,371,992	(5,836)	17,366,156
기타유동채권	35,480	100,000	-	135,480	-	135,480
기타비유동채권	1,550	10,000	478,861	490,411	-	490,411
합 계	16,072,177	1,346,281	579,425	17,997,883	(5,836)	17,992,047

(전기말)

(단위:천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합 계	대손충당금	장부금액
매출채권	7,102,873	1,345,872	836,000	9,284,745	(16,599)	9,268,146
기타유동채권	52,242	2,000,000	-	2,052,242	-	2,052,242
기타비유동채권	30,000	211,900	311,261	553,161	-	553,161
합 계	7,185,115	3,557,772	1,147,261	11,890,148	(16,599)	11,873,549

(나) 당기말 현재 매출채권의 기대신용손실 측정 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	미연체	3개월 이내	3개월	6개월	9개월	12개월	합 계

			~6개월	~9개월	~12개월	~15개월	
채무불이행율	0.00%	0.01%	0.06%	0.32%	0.70%	2.60%	0.03%
총채권금액	211,159	15,846,201	1,114,681	86,187	13,200	100,564	17,371,992
기대신용손실	-	(2,189)	(661)	(275)	(92)	(2,619)	(5,836)
장부금액	211,159	15,844,012	1,114,020	85,912	13,108	97,945	17,366,156

(다) 매출채권 및 기타유동/비유동채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가 하는 등 매출채권 및 기타유동채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 해당 금융자산의 장부금액입니다.

7.1.3 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당기말 현재 비과생금융부채별 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	장부금액	할인되지 않은 계약상 현금흐름					
		3개월이내	3개월~1년	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합 계
매입채무	5,840,107	5,840,107	-	-	-	-	5,840,107
기타유동채무	2,103,806	2,103,806	-	-	-	-	2,103,806
단기차입금	14,259,400	8,900,000	5,359,400	-	-	-	14,259,400
장기차입금(*)	5,456,660	45,666	2,045,666	3,091,332	91,332	182,664	5,456,660
리스부채(*)	73,458	16,345	49,036	27,016	-	-	92,397
전환사채	7,651,613	5,216,733	8,243,184	-	-	-	13,459,917
신주인수권부사채	6,521,328	11,592,741	-	-	-	-	11,592,741
합 계	41,906,372	33,715,398	15,697,286	3,118,348	91,332	182,664	52,805,028

(*) 유동부채로 분류된 금액이 포함되어 있습니다.

7.2 자본위험관리

자본위험관리의 주목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 당기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	48,607,545	31,470,715
자본(B)	38,722,937	38,820,546

부채비율(A/B)	125.5%	81.1%
-----------	--------	-------

8. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	1,998,458	19,497,067
기타제예금	-	1
합 계	1,998,458	19,497,068

9. 매출채권, 기타유동채권 및 기타유동자산

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권, 기타채권 및 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	
[유동성]			
매출채권	매출채권	17,371,992	9,284,745
	대손충당금	(5,836)	(16,599)
	장부금액	17,366,156	9,268,146
기타유동채권	단기대여금	100,000	2,000,000
	미수수익	391	5,293
	미수금	35,089	46,949
	합 계	135,480	2,052,242
기타유동자산	선급금	67,573	23,936
	선급비용	31,968	37,616
	합 계	99,541	61,552
[비유동성]			
기타비유동자산	비유동선급비용	165,936	-

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기 초	(16,599)	(75,582)
설 정	-	-
환 입	10,763	58,983
기 말	(5,836)	(16,599)

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상 품	442,272	-	442,272	514,800	-	514,800
제 품	7,088,162	-	7,088,162	4,734,011	-	4,734,011
원재료	-	-	-	-	-	-
합 계	7,530,434	-	7,530,434	5,248,811	-	5,248,811

당기와 전기 중 매출원가에 포함되어 비용화된 재고자산의 원가는 21,182,781천원 및 12,623,089천원입니다.

11. 당기손익-공정가치 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

분 류	내 역	당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	
비유동자산	정보통신공제조합	15,298	16,866	16,866	15,628
	혁신산업펀드	750,000	750,000	750,000	300,000
합 계		765,298	766,866	766,866	315,628

12. 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율		주된사업장	결산월	주요영업활동
	당기말	전기말			
(주)모아라이프플러스(*)	19.20%	-	대한민국	12월	신약개발, 의약품 유통, 건강기능식품 및 기능성화장품 컨슈머사업

(*) 당기 중 신규취득(간주취득일 2024년 3월 31일)하였으며, 지분율이 20% 미만이나, 임원 겸직을 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자에 대한 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

회사명	당기초	취득	당기말
-----	-----	----	-----

(주)모아라이프플러스	-	25,300,000	25,300,000
-------------	---	------------	------------

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보(연결기준)는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구분	금액
요약 재무상태표:	
유동자산	46,369,580
비유동자산	15,880,209
유동부채	20,628,354
비유동부채	1,114,216
비지배지분	3,201,647
요약 포괄손익계산서:	
매출	15,629,688
당기순이익(손실) (*)	(6,993,910)
당기총포괄이익(손실) (*)	(6,120,681)

(*) 지배기업 소유주지분에 귀속될 손익입니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 시장가격은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:주,천원)

회사명	주식수	시장가치
(주)모아라이프플러스	7,244,268	8,758,320

(5) 보고기간 종료일 현재 당사가 발행한 제9회 전환사채와 관련하여 당사가 소유하고 있는 관계기업인 (주)모아라이프플러스 보통주식 2,244,268주를 인수인에게 담보로 제공하고 있습니다.

13. 종속기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업투자 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초장부금액	3,693,553	500,000
취득	55	3,583,732
처분(*)	-	(2)
손상차손	(109,823)	(390,177)
당기말장부금액	3,583,785	3,693,553

(*) 전기 종속기업의 무상감자로 인하여 발생한 단주에 대한 처분입니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 종속기업투자에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	소재	업종	지분율		당기말		전기말	
			당기말	전기말	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)세이지앤컴퍼니	국내	소프트웨어 개발 및 공급업	100.00%	100.00%	500,000	-	500,000	109,823
(주)메디에이지(*)	국내	소프트웨어 개발 및 공급업	38.79%	41.01%	3,583,785	3,583,785	3,583,732	3,583,730
합계					4,083,785	3,583,785	4,083,732	3,693,553

(*) 당기말 지분율은 2024년 12월 31일 전환상환우선주가 발행된 후의 총 발행주식 수 기준으로 재계산되었습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

회사명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
(주)세이지앤컴퍼니	90,317	122,325	-	(141,832)
(주)메디에이지	3,840,370	3,083,971	2,239,009	(1,064,843)

(전기말)

(단위:천원)

회사명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
(주)세이지앤컴퍼니	149,194	39,371	-	(286,805)
(주)메디에이지	4,650,357	3,064,003	2,172,400	(1,247,131)

14. 기타비유동채권

보고기간종료일 현재 기타비유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
장기대여금	140,000	165,000
임차보증금	2,550	1,000
기타보증금	209,891	249,191
회원권	137,970	137,970
합계	490,411	553,161

15. 사용권자산 및 리스부채

당사는 건물과 차량에 대하여 리스이용자로서 리스계약을 체결하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기 말
건 물	5,359	-	-	(5,359)	-
차 량	138,438	-	-	(58,539)	79,899
합 계	143,797	-	-	(63,898)	79,899

(전기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기 말
건 물	37,510	-	-	(32,151)	5,359
차 량	121,081	94,557	(17,456)	(59,744)	138,438
합 계	158,591	94,557	(17,456)	(91,895)	143,797

(2) 당기와 전기 중 리스부채와 관련한 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
유동성리스부채	53,045	185,043
리스부채	20,413	73,458
합 계	73,458	258,501
이자비용 인식액	4,485	16,212
현금유출액	59,933	65,044

(3) 리스부채 인식 면제 규정을 적용함에 따라 당기 및 전기에 리스부채로 인식하지 아니한 단기리스료와 소액 기초자산의 리스료는 각각 71,772천원 및 10,146천원입니다.

16. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	1,659,439	-	1,659,439	1,659,439	-	1,659,439
건물	5,802,051	(451,300)	5,350,751	5,802,051	(306,249)	5,495,802
비품	238,951	(119,078)	119,873	224,010	(73,624)	150,386
차량운반구	65,591	(35,338)	30,253	43,613	(23,685)	19,928
사용권자산	185,725	(105,826)	79,899	305,021	(161,224)	143,797
시설장치	6,393,992	(3,557,881)	2,836,111	6,393,992	(2,721,901)	3,672,091
연구개발장비	30,618,703	(10,882,237)	19,736,466	24,846,914	(7,455,528)	17,391,386
합 계	44,964,452	(15,151,660)	29,812,792	39,275,040	(10,742,211)	28,532,829

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	대 체	감가상각비	기 말
토지	1,659,439	-	-	-	-	1,659,439
건물	5,495,802	-	-	-	(145,051)	5,350,751
비품	150,386	14,941	-	-	(45,454)	119,873
차량운반구	19,928	21,978	-	-	(11,653)	30,253
사용권자산	143,797	-	-	-	(63,898)	79,899
시설장치	3,672,091	-	-	-	(835,980)	2,836,111
연구개발장비	17,391,386	5,769,701	-	2,088	(3,426,709)	19,736,466
합 계	28,532,829	5,806,620	-	2,088	(4,528,745)	29,812,792

(전기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	대 체	감가상각비	기 말
토지	1,659,439	-	-	-	-	1,659,439
건물	5,408,254	231,155	-	-	(143,607)	5,495,802
비품	181,519	10,846	-	-	(41,979)	150,386
차량운반구	28,651	20,552	(20,552)	-	(8,723)	19,928
사용권자산	158,591	94,557	(17,456)	-	(91,895)	143,797
시설장치	4,490,321	15,000	-	-	(833,230)	3,672,091
연구개발장비	10,147,791	9,612,900	-	-	(2,369,305)	17,391,386
합 계	22,074,566	9,985,010	(38,008)	-	(3,488,739)	28,532,829

(3) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 당사 소유 토지와 건물이 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(채권최고액 11,337,600천원).

(4) 당기말 현재 당사는 유형자산에 대하여 3,000백만원을 부보금액으로 하는 화재보험에 가입하고 있습니다.

17. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	장부금액
특허권	3,184	(3,053)	131	3,184	(2,661)	523
소프트웨어	101,868	(91,131)	10,737	100,788	(87,447)	13,341
합 계	105,052	(94,184)	10,868	103,972	(90,108)	13,864

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	무형자산 상각비	기 말
특허권	523	-	-	(392)	131
소프트웨어	13,341	1,080	-	(3,684)	10,737
합 계	13,864	1,080	-	(4,076)	10,868

(전기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	무형자산 상각비	기 말
특허권	915	-	-	(392)	523
소프트웨어	16,899	-	-	(3,558)	13,341
합 계	17,814	-	-	(3,950)	13,864

(3) 당기말 현재 신용보증기금의 지급보증 제공과 관련하여 특허권이 담보로 제공되어 있습니다(채권최고액 360,000천원).

18. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금융기관	담보제공자산	장부금액	채권최고액
유형자산	기업은행	토지 및 건물	538,852	657,600
	국민은행	토지 및 건물	6,250,296	10,680,000
무형자산	신용보증기금	특허권	-	360,000
합 계			6,789,148	11,697,600

19. 매입채무, 기타채무 및 기타부채

보고기간종료일 현재 매입채무, 기타채무 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
[유동성]			
매입채무	매입채무	5,840,107	5,433
기타유동채무	미지급금	1,893,232	1,329,992
	미지급비용	210,574	171,139
	합 계	2,103,806	1,501,131
기타유동부채	예수금	81,279	70,766
	부가세예수금	153,850	22,120
	선수금	100,000	-
	선수수익	-	143,719
	하자보수충당부채	5,404	12,226
	합 계	340,533	248,831
[비유동성]			
기타비유동부채	금융보증부채	165,936	-

20. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	당기말 이자율	당기말	전기말
국민은행	3.76%~4.30%	10,759,400	7,366,000
신한은행	3.89%	3,500,000	3,500,000
합 계		14,259,400	10,866,000

(*) 상기 차입금과 관련하여 회사 및 종속기업의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	당기말 이자율	최장만기	당기말	전기말
기업은행	2.60%	2029.08.02	456,660	548,000
(주)모아라이프플러스	4.60%	2025.11.28	2,000,000	-
	4.60%	2026.01.29	3,000,000	-
합 계			5,456,660	548,000
유동성대체			(2,091,332)	(91,340)
차 감 계			3,365,328	456,660

(*) 상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.

21. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	발행일자	만기일자	액면이자율	보장수익율	당기말	전기말
제6회 전환사채(*1)	2022.07.15	2027.07.15	-	2%	-	9,350,000
제7회 전환사채(*2)	2023.09.20	2028.09.20	-	3%	4,500,000	10,000,000
제9회 전환사채	2024.09.20	2028.09.20	3%	7%	7,000,000	-
상환할증금					1,959,917	2,565,896
전환권조정					(5,808,304)	(11,743,110)
합계					7,651,613	10,172,786

(*1) 당기 중 액면가액 7,150,000천원을 만기전 취득하였으며, 액면가액 2,200,000천원이 보통주 874,750주로 전환되었습니다.

(*2) 당기 중 액면가액 5,500,000천원을 만기전 취득하였습니다.

(2) 상기 전환사채의 세부 발행 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제6회	제7회	제9회
-----	-----	-----	-----

사채의 종류	제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	
최초 발행가액	10,000,000천원	10,000,000천원	7,000,000천원	
당기말 현재 액면가액(*1)	-	4,500,000천원	7,000,000천원	
전환조건	전환가액(*2)	2,188원/주	1,862원/주	1,468원/주
	청구기간	발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 만기일 1개월 전까지	발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 만기일 1개월 전까지	발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 만기일 1개월 전까지
	<p>- 전환청구 전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 전환가액 조정</p> <p>- 발행일로부터 매 3개월이 되는 날마다 조정일 전일을 기산일로 하여 최근 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액과 직전 전환가액을 비교하여 둘 중 낮은 가격으로 전환가액 조정(발행시 전환가액 70% 최저 조정한도)</p> <p>- 시가 하락으로 전환가액의 하향조정이 있었음에도 불구하고 주식까지 상승사유가 발생하는 경우, 발행일로부터 매 3개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고 조정일 전일을 기산일로 하여 최근 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액과 직전 전환가액을 비교하여 둘 중 높은 가격으로 상향조정(발행시 전환가액 조정한도)</p>	<p>- 전환청구 전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 전환가액 조정</p> <p>- 발행일로부터 매 7개월이 되는 날마다 조정일 전일을 기산일로 하여 최근 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액과 직전 전환가액을 비교하여 둘 중 낮은 가격으로 전환가액 조정(발행시 전환가액 70% 최저 조정한도)</p> <p>- 시가 하락으로 전환가액의 하향조정이 있었음에도 불구하고 주식까지 상승사유가 발생하는 경우, 발행일로부터 매 7개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고 조정일 전일을 기산일로 하여 최근 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액과 직전 전환가액을 비교하여 둘 중 높은 가격으로 상향조정(발행시 전환가액 조정한도)</p>	<p>- 전환청구 전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 전환가액 조정</p> <p>- 발행일로부터 매 7개월이 되는 날마다 조정일 전일을 기산일로 하여 최근 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액에 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 그 낮은 가격으로 전환가격 조정(발행시 전환가액 70% 최저 조정한도)</p> <p>- 시가 하락으로 전환가격의 하향조정이 있었음에도 불구하고 주식까지 상승사유가 발생하는 경우, 발행일로부터 매 7개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고 조정일 전일을 기산일로 하여 최근 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 직전 전환가격보다 높은 경우 그 높은 가격으로 전환가격 조정(발행시 전환가액 조정한도)</p>	
조기상환청구권	청구기간	발행일로부터 1년이 되는 날 부터 2년 3개월이 되는 날 까지 매3개월마다	발행일로부터 1년이 되는 날 부터 3년 3개월이 되는 날 까지 매3개월마다	발행일로부터 1년이 되는 날 및 그 이후 매 1개월에 해당되는 날
	상환가액	연 2%(3개월 복리)의 이율을 적용하여 월할로 계산한 금액과 최종 지급이자지급일 이후 미지급된 표면이자의 월할 계산 금액	연 3%(6개월 복리)의 이율을 적용하여 월할로 계산한 금액	조기상환율(연 복리 7%, 3개월 단위)을 곱한 금액
매도청구권	청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 1년 11개월이 되는 시점까지 매 1개월이 되는 날	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 2년이 되는 시점까지 매 3개월이 되는 날	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 1년 4개월이 되는 시점까지 매 1개월이 되는 날
	권리자	회사 및 회사가 지정한 자	회사 및 회사가 지정한 자	회사
	청구수량	총 권면금액의 30/100	총 권면금액의 30/100	총 권면금액의 45/100

(*1) 당기 중 제6회 전환사채 액면가액 71.5억원과 제7회 전환사채 55억원을 만기 전 취득하였으며, 제6회 전환사채 액면가액 22억원이 보통주 874,750주로 전환되었습니다. 전기에는 제6회 전환사채 액면가액 6.5억원이 보통주 221,540주로 전환되었습니다.

(*2) 제6회 전환사채의 전환가액은 2024년 7월 15일자 전환가격 조정사항을 반영하였으며, 제7회 전환사채의 전환가액은 2024년 11월 20일자 전환가격 조정사항을 반영하였습니다.

(*3) 당기 중 회사는 제6회 전환사채의 일부에 해당하는 매도청구권에 대해 경영상의 사유로 대주주인 대표이사를 매도청구권자로 지정(무상양도)하였으며, 파생상품거래손실로 70,406천원을 인식하였습니다. 해당 전환사채는 당기 중 보통주로 전환이 완료되었습니다.

(*4) 당기 말 현재 제9회 전환사채와 관련하여 당사가 소유하고 있는 관계기업인 ㈜모아라이프플러스 보통주식 2,224,268주와 당기 중 만기 전 취득한 제7회 전환사채 50억원을 인수인에게 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당사는 상기 전환사채 발행과 관련하여 전환권 및 조기상환청구권을 원계약에서 분리하여 발행시점의 공정가치로 '파생상품부채' 계정에 인식하였으며, 매도청구권은 원계약에서 분리하여 발행시점의 공정가치로 '파생상품자산' 계정으로 인식하였습니다. 보고기간종료일 현재 파생상품자산과 파생상품부채는 공정가치로 재측정하여 공정가치의 변동금액을 '파생상품평가손익'의 계정으로 인식하였으며 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말	파생상품평가손익	파생상품거래손실
파생상품자산	6,651	1,035,926	(958,869)	70,406
파생상품부채	2,984,834	7,840,400	2,813,790	-

(4) 전환사채와 관련된 파생상품자산과 파생상품부채의 평가를 위해서 이항옵션가치평가모형을 사용하였으며, 각 평가시점별로 사용한 주요 요소는 다음과 같습니다.

구분	제6회			제7회			제9회	
	만기전 취득시	전환시	전기말	당기말	만기전 취득시	전기말	당기말	발행시
기초자산가치(*1)	1,549원	2,225원	2,405원	1,250원	1,456원	2,405원	1,250원	1,456원
행사가격	2,188원	2,515원	3,125원	1,862원	2,642원	2,660원	1,468원	1,468원
무위험수익율(*2)	2.93%	3.33%	3.17%	2.74%	2.91%	3.17%	2.74%	2.91%
기초자산변동성(*3)	34.54%	43.01%	52.12%	38.68%	37.08%	52.12%	38.68%	37.08%

(*1) 당사의 평가기준일 증가입니다.

(*2) 만기 고려한 국고채 이자율을 적용하였습니다.

(*3) 당사의 180영업일 주가변동 연환산변동성을 적용하였습니다.

22. 신주인수권부사채

(1) 보고기간종료일 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	당기말	전기말
제8회 신주인수권부사채	2024.01.17	2029.01.17	-	3%	10,000,000	-
상환할증금					1,592,741	-
신주인수권조정					(5,071,413)	-
합계					6,521,328	-

(2) 상기 신주인수권부사채의 세부 발행 내역은 다음과 같습니다.

구분	제8회	
사채의 종류	제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 비분리형 신주인수권부사채	
액면가액	10,000,000천원	
발행가액	10,000,000천원	
신주인수권	행사가액(*)	1,759원/주
	행사기간	발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 만기일 1개월 전까지
	행사가액조정	- 신주인수권 행사 청구 전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권 부사채를 발행하는 경우 행사가액 조정 - 발행일로부터 매 7개월이 되는 날마다 조정일 전일을 기산일로 하여 최근 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가

		액이 기산일 현재의 행사가액보다 낮은 경우 행사가액 조정(발행시 행사가액 70% 최저 조정한다)
조기상환청구권 (Put Option)	청구기간	발행일로부터 1년이 되는날 부터 3년이 되는날 까지 매3개월에 해당하는 날
	상환가액	본 사채의 전자등록금액에 분기 복리 3% 조기상환수익률을 가산한 금액
매도청구권 (Call Option)	청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 2년이 되는 시점까지 매 3개월에 해당하는 날
	권리자	회사 및 회사가 지정한 자
	청구수량	총 권면금액의 30/100

(*) 제8회 신주인수권부사채의 행사가액은 2024년 8월 17일자 행사가액 조정사항을 반영하였습니다.

(3) 당사는 상기 신주인수권부사채 발행과 관련하여 신주인수권 및 조기상환청구권을 원계약에서 분리하여 발행시점의 공정가치로 '파생상품부채' 계정에 인식하였으며, 매도청구권은 원계약에서 분리하여 발행시점의 공정가치로 '파생상품자산' 계정으로 인식하였습니다. 보고기간종료일 현재 파생상품자산과 파생상품부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말	파생상품평가손익
파생상품자산	-	-	(833,180)
파생상품부채	3,209,870	-	1,934,250

(4) 신주인수권부사채와 관련된 파생상품자산과 파생상품부채의 평가를 위해서 이항옵션가치평가모형을 사용하였으며, 각 평가시점별로 사용한 주요 요소는 다음과 같습니다.

구분	제8회	
	당기말	발행일
기초자산가치(*1)	1,250원	2,325원
행사가격	1,759원	2,513원
무위험수익율(*2)	2.82%	3.31%
기초자산변동성(*3)	38.68%	51.02%

(*1) 당사의 평가기준일 증가입니다.

(*2) 만기 고려한 국고채 이자율을 적용하였습니다.

(*3) 당사의 180영업일 주가변동 연환산변동성을 적용하였습니다.

23. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 국민은행 등과 총 한도액 19,716백만원의 대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 정보통신공제조합으로부터 4백만원 및 서울보증보험으로부터

589백만원의 하자보증 등을 제공받고 있습니다. 한편, 당사의 금융기관 차입금과 관련하여 신용보증기금으로부터 1,799백만원의 대출보증을 제공받고 있으며, 당사의 대표이사로부터 6,245백만원의 지급보증과 당기 중 당사가 발행한 제9회 전환사채에 대하여 9,100백만원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 금융기관 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있으며(채권최고액 11,338백만원), 신용보증기금의 보증과 관련하여 무형자산을 담보로 제공하고 있습니다(채권최고액 360백만원).

(4) 당기말 현재 당사가 발행한 제9회 전환사채와 관련하여 당사가 소유하고 있는 관계기업인 (주)모아라이프플러스 보통주식 2,244,268주와 당기 중 만기 전 취득한 제7회 전환사채 50억원을 인수인에게 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 관계기업인 (주)모아라이프플러스가 발행한 제11회 전환사채의 원리금 지급과 관련하여 11,310백만원의 채무보증을 제공하고 있습니다.

24. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이며, 1주의 금액은 500원, 발행한 보통주의 수는 34,556,562주입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	당기		전기	
	주식수	자본금	주식수	자본금
기초	33,681,812	16,840,906	32,785,632	16,392,816
주식선택권 행사	-	-	674,640	337,320
전환사채 행사(*)	874,750	437,375	221,540	110,770
기말	34,556,562	17,278,281	33,681,812	16,840,906

(*) 제6회 전환사채의 전환청구로 인하여 당기 874,750주, 전기 221,540주가 보통주로 전환되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	14,652,649	13,696,848
주식선택권 행사	-	376,552
전환사채 행사	1,484,424	579,250
단주대금 지급	-	(1)
기말	16,137,073	14,652,649

25. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 이익잉여금은 전액 미처분이익잉여금입니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	제11(당기) 처분예정일: 2025년 3월 31일		제10(전기) 처분확정일: 2024년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금		5,307,582,753		7,326,991,229
1. 전기이월미처분이익잉여금	7,326,991,229		6,611,213,571	
2. 당기순이익(손실)	(2,019,408,476)		715,777,658	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		5,307,582,753		7,326,991,229

26. 영업부문 및 매출액

(1) 영업부문

당사의 영업부문은 최고경영의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업본부 단위로 공시하고 있습니다. 당사는 현재 인공지능(AI) 관련 소프트웨어 개발 및 공급 사업을 단위로 하는 단일 영업부문을 영위하고 있으며, 당사의 전체 매출은 국내에서 발생합니다.

(2) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
제품매출액	22,067,500	19,093,820
상품매출액	7,690,986	2,522,338
서비스매출액	2,377,202	947,447
합 계	32,135,688	22,563,605

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 유형은 재화의 판매이며, 당사는 고객에게 재화의 통제를 이전하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 당기와 전기에 당사의 수익금액 중 전체 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
A 기업	9,452,000	29.4%	8,992,415	39.9%

B 기업	3,937,000	12.3%	3,967,000	17.6%
합 계	13,389,000	41.7%	12,959,415	57.5%

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	1,903,142	1,874,295
퇴직급여	341,572	317,992
복리후생비	263,978	269,317
여비교통비	58,667	89,771
접대비	59,180	68,435
통신비	3,646	2,937
세금과공과금	169,593	138,275
감가상각비	1,096,676	1,087,283
지급임차료	21,850	10,151
보험료	96,075	92,669
차량유지비	15,256	19,527
경상연구개발비	5,083,753	3,852,841
운반비	902	686
교육훈련비	2,128	2,438
도서인쇄비	2,107	2,422
사무용품비	9,401	2,906
소모품비	29,261	29,865
지급수수료	1,359,455	351,789
광고선전비	8,930	51,885
대손상각비	(10,763)	(58,983)
건물관리비	134,132	135,659
외주용역비	217,813	290,144
무형고정자산상각비	4,076	3,950
하자보수충당금전입	(6,823)	7,435
주식보상비용	-	9,547
합 계	10,864,007	8,653,236

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

당기투입재고자산	20,725,816	12,259,285
인건비	4,163,950	3,778,233
감가상각비	4,528,745	3,488,739
주식보상비용	-	9,547
지급수수료	1,456,592	540,400
기타비용	1,171,685	1,200,121
합 계	32,046,788	21,276,325

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자수익	64,726	73,950
외환차익	6,646	46
외화환산이익	-	53
파생상품평가이익	4,917,757	2,752,953
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	1,238	365
합 계	4,990,367	2,827,367

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자비용	3,064,095	1,617,631
외환차손	526	844
외화환산손실	104	1,648
파생상품평가손실	1,924,392	589,921
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	829,743
종속기업투자주식손상차손	109,823	390,177
사채상환손실	1,954,044	-
파생상품거래손실	70,406	-
합 계	7,123,390	3,429,964

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	-	20,357
잡이익	40,502	12,106
합 계	40,502	32,463

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기부금	1,000	-
잡손실	32	128
합 계	1,032	128

31. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	-	12,393
법인세추납액등	33,830	362
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(19,076)	166,495
자본에 반영된 법인세비용(*)	-	(178,010)
법인세비용	14,754	1,240

(*) 주식선택권 행사로 인한 법인세 효과입니다.

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,004,654)	717,018
적용세율에 따른 부담세액(*)	-	127,857
조정사항 :		
- 비과세수익(당기 1,682천원, 전기 661,679천원)	(351)	(138,291)
- 비공제비용(당기 91,838천원, 전기 72,066천원)	19,194	15,062

- 세액공제	-	(71,839)
- 세율변동 효과 및 기타	(4,089)	68,451
법인세비용	14,754	1,240
유효세율	-	0.2%

(*) 법인세비용차감전순손익에 대하여 법정세율을 적용하여 계산한 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 일시적차이의 증감 내역 및 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
[차감할 일시적차이]						
외화환산손실	1,648	104	(1,648)	104	345	22
미지급비용(연차)	145,580	155,595	(145,580)	155,595	30,426	32,520
미지급금(퇴직연금)	363,129	354,629	(363,129)	354,629	75,894	74,117
유동성리스부채	185,043	-	(131,998)	53,045	38,674	11,086
리스부채	73,458	-	(53,045)	20,413	15,353	4,266
금융상품평가손실	1,259,348	(1,238)	-	1,258,110	263,204	262,945
파생상품부채	7,840,400	7,372,459	(9,018,156)	6,194,703	1,638,643	1,294,693
상환할증금	2,565,896	2,835,925	(1,849,163)	3,552,658	536,272	742,506
하자보수충당금	12,226	-	(6,823)	5,403	2,555	1,129
종속기업투자주식	390,177	109,823	-	500,000	81,547	104,500
소 계	12,836,905	10,827,297	(11,569,542)	12,094,660	2,682,913	2,527,784
[가산할 일시적차이]						
외화환산이익	(53)	-	53	-	(11)	-
미수수익	(5,293)	(391)	5,293	(391)	(1,106)	(82)
사용권자산	(143,796)	-	63,897	(79,899)	(30,053)	(16,699)
파생상품자산	(1,035,925)	(870,554)	1,862,455	(44,024)	(216,509)	(9,201)
전환권조정	(11,743,111)	(3,339,180)	9,273,987	(5,808,304)	(2,454,310)	(1,213,936)
신주인수권조정	-	(5,903,681)	832,268	(5,071,413)	-	(1,059,925)
소 계	(12,928,178)	(10,113,806)	12,037,953	(11,004,031)	(2,701,989)	(2,299,843)
차감: 실현가능성이 불확실한 이연법인세자산					-	(227,941)
차감 후 이연법인세효과					(19,076)	-
이월세액공제	982,060	790,630	-	1,772,690	-	-
이월결손금	-	746,349	-	746,349	-	-
소 계	982,060	1,536,979	-	2,519,039	-	-
합 계	890,787	2,250,470	468,411	3,609,668	(19,076)	-

(전기)

(단위:천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
-----	----------------	--	--	--	-------------	--

	기초	증가	감소	기말	기초	기말
[차감할 일시적차이]						
외화환산손실	-	1,648	-	1,648	-	345
미지급비용(연차)	123,378	145,580	(123,378)	145,580	25,786	30,426
미지급금(퇴직연금)	311,684	363,129	(311,684)	363,129	65,142	75,894
유동성리스부채	108,861	76,182	-	185,043	22,752	38,674
리스부채	109,151	-	(35,693)	73,458	22,813	15,353
감가상각비	1,651	-	(1,651)	-	345	-
금융상품평가손실	429,971	829,377	-	1,259,348	89,864	263,204
파생상품부채	4,016,600	8,910,940	(5,087,140)	7,840,400	839,469	1,638,643
상환할증금	1,040,808	1,592,741	(67,653)	2,565,896	217,529	536,272
하자보수충당금	4,791	7,435	-	12,226	1,001	2,555
주식선택권	1,150,936	-	(1,150,936)	-	240,545	-
종속기업투자주식	-	390,177	-	390,177	-	81,547
소 계	7,297,831	12,317,209	(6,778,135)	12,836,905	1,525,246	2,682,913
[가산할 일시적차이]						
외화환산이익	(115)	(53)	115	(53)	(24)	(11)
미수수익	-	(5,293)	-	(5,293)	-	(1,106)
사용권자산	(158,591)	(17,356)	32,151	(143,796)	(33,145)	(30,053)
파생상품자산	(359,850)	(1,973,490)	1,297,415	(1,035,925)	(75,209)	(216,509)
전환권조정	(6,073,918)	(7,225,961)	1,556,768	(11,743,111)	(1,269,449)	(2,454,310)
소 계	(6,592,474)	(9,222,153)	2,886,449	(12,928,178)	(1,377,827)	(2,701,989)
[미인식한 일시적차이]						
이월세액공제	552,149	523,157	(93,246)	982,060	-	-
합 계	1,257,506	3,618,213	(3,984,932)	890,787	147,419	(19,076)

(4) 보고기간종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율(20.9%)을 적용하여 산정하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 당사는 일시적차이 및 세무상 결손금에 대한 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

32. 주당손익

(1) 기본주당손익의 산정

기본주당손익은 보통주 당기순손익을 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기의 기본주당손익 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	당기	전기
-----	----	----

당기순이익(손실)	(2,019,408,476)	715,777,658
가중평균유통보통주식수	34,366,012	33,286,293
기본주당이익(손실)	(59)	22

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	일자	주식수(주)	가중치(일)	적수(주)
기초	2024.01.01	33,681,812	366	12,327,543,192
전환사채 보통주전환	2024.03.18	715,705	289	206,838,745
전환사채 보통주전환	2024.04.02	159,045	274	43,578,330
합 계			366	12,577,960,267
가중평균유통주식수(= 적수 계 ÷ 일수)				34,366,012

(전기)

구 분	일자	주식수(주)	가중치(일)	적수(주)
기초	2023.01.01	32,785,632	365	11,966,755,680
주식선택권 행사	2023.05.04	674,640	242	163,262,880
전환사채 보통주전환	2023.10.04	102,249	89	9,100,161
전환사채 보통주전환	2023.10.06	119,291	87	10,378,317
합 계			365	12,149,497,038
가중평균유통보통주식수(적수 ÷ 일수)				33,286,293

(3) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하였습니다. 당기에 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 전환사채 및 신주인수권부사채가 있으며, 전기에는 전환사채와 주식선택권이 있었으나 주식선택권은 전기 중 모두 행사 완료되었습니다.

당기와 전기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	(2,019,408,476)	715,777,658
- 전환사채의 세후 이자비용	-	1,208,148,425
- 전환사채의 세후 공정가치 변동	-	(2,163,031,700)
- 이연법인세효과	-	199,570,604
희석주당이익 산정을 위한 순이익(손실)	(2,019,408,476)	(39,535,013)

가중평균유통보통주식수	34,366,012	33,286,293
- 전환사채의 전환 가정(*1)	-	4,420,387
- 주식선택권의 전환 가정	-	-
조정후 가중평균유통보통주식수	34,366,012	37,706,680
희석주당이익(손실)	(59)	(1)

(*1) 전기 중 실시된 전환가액 조정 내역과 보통주 전환 효과를 반영하였습니다.

(*2) 당기 전환사채 및 신주인수권부사채는 반희석화효과가 나타나므로 희석주당이익 계산시 제외하였습니다.

(4) 반희석성 잠재적 보통주

반희석 효과로 인하여 당기 희석주당이익 계산시 제외되었으나 희석효과의 발생 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	잠재적 보통주
전환사채	7,185,148주
신주인수권부사채	5,685,048주

33. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자의 구분

특수관계자	특수관계의 성격
(주)메디에이지	종속기업
(주)세이지앤컴퍼니	종속기업
(주)모아라이프플러스	관계기업
Quintrigen Ltd.	기타의특수관계자(관계기업의 자회사)
임직원	기타의특수관계자

(2) 당기말 및 전기말 중 당사의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	이자수익	이자비용	매입 등
기타특수관계자	임직원	3,344	-	-
종속기업	(주)메디에이지	48,395	-	-
종속기업	(주)세이지앤컴퍼니	3,466	44,614	-
관계기업	(주)모아라이프플러스	-	16,888	1,287

(전기말)

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	이자수익	이자비용	매입 등
기타특수관계자	임직원	3,049	-	-

종속기업	(주)메디에이지	57,025	-	-
------	----------	--------	---	---

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자와의 주요 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	대여금	미수수익	차입금	미지급비용
기타특수관계자	임직원	140,000	-	-	-
종속기업	(주)세이지앤컴퍼니	100,000	391	-	-
관계기업	(주)모아라이프플러스	-	-	5,000,000	16,888

(전기말)

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	대여금	미수수익	차입금	미지급비용
기타특수관계자	임직원	165,000	-	-	-
종속기업	(주)메디에이지	2,000,000	5,293	-	-

(4) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와 자금거래의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	기초	증가	감소	기말
대여금	임직원	165,000	10,000	35,000	140,000
	(주)메디에이지	2,000,000	-	2,000,000	-
	(주)세이지앤컴퍼니	-	100,000	-	100,000
	합 계	2,165,000	110,000	2,035,000	240,000
차입금	(주)세이지앤컴퍼니	-	3,000,000	3,000,000	-
	(주)모아라이프플러스	-	5,000,000	-	5,000,000
	합 계	-	8,000,000	3,000,000	5,000,000

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	473,233	467,917
퇴직급여	93,067	93,483
기타비용	30,000	48,000
합 계	596,300	609,400

한편, 상기의 주요 경영진에는 당사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한 및 책임을 가진 이사 및 집행임원 등이 포함되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사는 회사의 종속기업인 (주)메디에이지로부터 회사 차입금과 관련하여 유형자산 담보 2,400백만원과 당사의 대표이사로부터 6,245백만원의 지급보증과 당기 중 발행한 제9회 전환사채에 대하여 9,100백만원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기 중 당사는 제6회 전환사채의 일부에 해당하는 매도청구권에 대해 경영상의 사유로 대주주인 대표이사를 매도청구권자로 지정(무상양도)하였으며, 파생상품거래손실로 70,406천원을 인식하였습니다. 해당 전환사채는 당기 중 보통주로 전환이 완료되었습니다.

(8) 당기말 현재 당사는 관계기업인 (주)모아라이프플러스가 발행한 제11회 전환사채의 원리금 지급과 관련하여 11,310백만원의 채무보증을 제공하고 있습니다.

(9) 당기 중 회사는 종속기업인 (주)메디에이지가 발행한 제7회 전환상환우선주에 대하여 매도청구권을 부여받았으며, 관련하여 파생상품자산 및 파생상품평가이익 45,848천원을 인식하였습니다.

34. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
가. 당기순이익(손실)	(2,019,408)	715,777
나. 조정	6,960,880	4,053,728
이자비용	3,064,095	1,617,631
이자수익	(64,726)	(73,950)
법인세비용(수익)	14,754	1,240
대손상각비(대손충당금환입)	(10,763)	(58,983)
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	829,743
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(1,238)	(365)
감가상각비	4,528,745	3,488,739
무형자산상각비	4,076	3,950
지급수수료	291,748	-
주식보상비용	-	9,547
외화환산손실	104	1,648
외화환산이익	-	(53)
파생상품평가손실	1,924,392	589,921
파생상품평가이익	(4,917,757)	(2,752,953)
하자보수충당금전입액(환입액)	(6,823)	7,435
종속기업투자주식손상차손	109,823	390,177
파생상품거래손실	70,406	-
사채상환손실	1,954,044	-
잡손실	-	1
다. 영업활동 자산 및 부채의 증감	(4,581,586)	(1,417,535)
매출채권의 감소(증가)	(8,087,247)	(1,601,220)
미수금의 감소(증가)	11,859	(46,948)
선급금의 감소(증가)	(43,636)	35,084
선급비용의 감소(증가)	(286,100)	(37,615)
재고자산의 감소(증가)	(2,283,711)	472,430
매입채무의 증가(감소)	5,834,569	(71,646)
미지급금의 증가(감소)	164,140	(346,535)
예수금의 증가(감소)	10,513	8,474
선수금의 증가(감소)	100,000	-
부가세예수금의 증가(감소)	131,730	4,521

미지급비용의 증가(감소)	10,016	22,201
선수수익의 증가(감소)	(143,719)	143,719
합 계	359,886	3,351,970

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	2,091,332	91,340
리스부채의 유동성대체	53,045	123,828
사용권자산의 해지	119,296	40,731
보통주전환 자본금 증가	437,375	110,770
보통주전환 주식발행초과금 증가	1,488,158	580,726

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

(당기)

(단위:천원)

계정과목	기초	현금흐름	비현금변동		기말
			유동성대체	기타(*)	
단기차입금	10,866,000	3,393,400	-	-	14,259,400
유동성장기부채	91,340	(91,340)	2,091,332	-	2,091,332
유동성리스부채	185,043	(59,933)	53,045	(125,110)	53,045
전환사채	10,172,786	(6,108,951)	-	3,587,778	7,651,613
신주인수권부사채	-	10,000,000	-	(3,478,672)	6,521,328
파생상품부채	7,840,400	-	-	(1,645,696)	6,194,704
장기차입금	456,660	5,000,000	(2,091,332)	-	3,365,328
리스부채	73,458	-	(53,045)	-	20,413
합 계	29,685,687	12,133,176	-	(1,661,700)	40,157,163

(*) 기타 비현금변동은 전환사채와 신주인수권부사채 발행 및 보통주 전환에 따른 회계처리, 파생상품평가손익, 이자비용 상각액 등으로 인한 변동금액입니다.

(전기)

(단위:천원)

계정과목	기초	현금흐름	비현금변동		기말
			유동성대체	기타(*)	
단기차입금	7,366,000	3,500,000	-	-	10,866,000
유동성장기부채	41,600	(41,600)	91,340	-	91,340
유동성리스부채	108,861	(58,622)	123,828	10,976	185,043
전환사채	4,966,890	10,000,000	-	(4,794,104)	10,172,786

파생상품부채	4,016,600	-	-	3,823,800	7,840,400
장기차입금	548,000	-	(91,340)	-	456,660
리스부채	109,151	(6,422)	(123,828)	94,557	73,458
합 계	17,157,102	13,393,356	-	(864,771)	29,685,687

(*) 기타 비현금변동은 전환사채 발행에 따른 회계처리, 파생상품평가손익, 이자비용 상각액, 리스계약해지 등으로 인한 변동금액입니다.

35. 보고기간후 사건

(1) 당사가 2024년 1월 17일자로 발행한 제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 비분리형 신주 인수권부사채 중 권면총액 4,800백만원을 2025년 1월 17일 만기전에 취득하였습니다. 취득 금액은 4,945,627천원으로 원금과 이자를 포함한 금액입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 모아데이타의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
- 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 모아데이터

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 모아데이터의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 모아데이터의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 " 본대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다. " 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장 중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 ' 중소기업에 대한 적용 '의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2024년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 강남대로 334(역삼동, 에셋타워 9층)
예지회계법인
대표이사 이의웅

2025년 3월 20일

㈜모아데이터 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'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.

2025년 02 월 21 일

대 표 이 사 한 상 진 (인)

내부회계관리자 이 건 응 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)모아데이터			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감독자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	1	1	1	1	3	3	1	-	-	-	-	-	-	6	5
투입시 간	분·반기검토	5	4	81	80	129	100	-	-	-	-	-	-	215	184
	감사	10	8	341	390	301	340	40	-	-	-	-	-	692	738
	합계	15	12	422	470	430	440	40	-	-	-	-	-	907	922

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024년 6월 17일~18일			2	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해, 중요성 결정, 유의적 계정 과목 등을 고려한 감사계획					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2024.7.29 ~ 8.2	5 일	4 명	-	명	반기검토 수행	
	2024.12.2 ~ 6	5 일	4 명	-	명	중간감사 수행	
	2025.2.24 ~ 28	5 일	5 명	-	명	기말입증 감사수행	
2025.3.4 ~ 5	2 일	1 명	-	명	연결감사 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 3일			1	일	
	실사(입회)장소	본사 및 창고					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 3일			1	일	
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회				
	수행시기	2024년 8월 2일, 2024년 12월 6일, 2025년 3월 5일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 08월 02일	감사인 회사 담당자 등	서면	감사계획 및 반기검토 결과보고
2	2024년 12월 06일	감사인 회사 담당자 등	서면	기중감사 결과 보고
3	2025년 03월 05일	감사인 회사 담당자 등	서면	기말감사 결과 보고