중소기업기술정보진흥원의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 22(당) 기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 21(전) 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

중소기업기술정보진흥원

목 차

페 이 지

독립된 감사인의 감사보고서 1

재 무 제 표

재 무 상 태 표 5

포 괄 손 익 계 산 서 8

자 본 변 동 표 10

현 금 흐 름 표 11

재무제표에 대한 주석 13

경복회계법인
Gyeongbok Accounting Corporation

경복회계법인
서울특별시 강남구 테헤란로 13, 14F
06168

Tel: 02 508 2505
Fax: 02 557 2508
gbac.kr

독립된 감사인의 감사보고서

중소기업기술정보진흥원

이사회 귀중

2024년 2월28일

감사의견

우리는 별첨된 중소기업기술정보진흥원(이하 "진흥원")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 진흥원의 재무제표는 진흥원의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 공기업・준정부기관 회계사무규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 공기업・준정부기관 회계사무규칙에서 정하는 바에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 진흥원의 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 진흥원의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 진흥원의 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 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니

다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 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 진흥원의 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.

서울시 강남구 테헤란로81길 13
경복회계법인
대표이사 전 성 수

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 진흥원의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

중소기업기술정보진흥원

제 22(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 21(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

중소기업기술정보진흥원장 김영신

본점 소재지 : (도로명주소) 세종특별자치시 집현중앙로 79(집현동, 중소기업기술정보진흥원)

(전 화) (044)300-0200

재 무 상 태 표

제 22(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2022년 12월 31일 현재

중소기업기술정보진흥원 (단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		1,108,322,395	2,084,549,537
1. 현금및현금성자산	4,5,29,30	1,102,496,764	1,393,692,161
1) 현금성자산		660,999,781,007	794,613,392,353
(정부보조금)	16	(2,039,110)	(1,285,940)
(수탁사업자금)	17	(659,895,245,133)	(793,218,414,252)
2. 매출채권 및 기타채권	6,29,30	-	687,986,239
1) 단기보증금		-	690,000,000
(현재가치할인차금)		-	(2,013,761)
3. 당기법인세자산		21,710	20,780
4. 유동비금융자산	7	5,803,921	2,850,357
1) 단기선급비용		5,803,921	2,850,357
Ⅱ. 비유동자산		18,322,007,813	18,457,245,385
1. 장기매출채권 및 기타채권	6,29,30	841,226,055	467,455,464
1) 장기보증금		1,059,600,000	644,600,000
(정부보조금)		(174,600,000)	(174,600,000)
(현재가치할인차금)		(43,773,945)	(2,544,536)
2. 유형자산	8	16,865,489,325	17,341,052,512
1) 토지		3,476,791,871	3,450,777,571
(정부보조금)	16	(226,825,566)	(200,811,266)
2) 건물		14,825,154,362	14,815,813,552
(정부보조금)	16	(1,396,057,375)	(1,423,579,515)
(감가상각누계액)		(974,314,970)	(603,841,850)
3) 차량운반구		65,777,525	65,777,525
(정부보조금)	16	(2,000)	(2,000)
(감가상각누계액)		(65,775,525)	(65,775,525)
4) 집기와비품		7,757,841,183	7,340,571,183

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
(정부보조금)	16	(2,462,084,707)	(3,038,565,292)
(감가상각누계액)		(5,294,694,476)	(4,298,057,902)
5) 사용권자산	13	2,353,758,500	1,968,951,259
(감가상각누계액)		(1,194,079,497)	(670,205,228)
6) 기타유형자산		7,156,871,684	7,156,871,684
(정부보조금)	16	(1,676,340,005)	(2,374,483,178)
(감가상각누계액)		(5,480,531,679)	(4,782,388,506)
3. 투자부동산	9	608,492,875	621,563,185
1) 토지		120,533,695	120,533,695
2) 건물		522,813,340	522,813,340
(감가상각누계액)		(34,854,160)	(21,783,850)
4. 영업권 이외의 무형자산	10	6,799,558	27,174,224
1) 컴퓨터소프트웨어		54,352,328,333	52,289,426,443
(정부보조금)	16	(14,057,926,800)	(17,576,352,611)
(상각누계액)		(40,287,601,975)	(34,685,899,608)
자 산 총 계		19,430,330,208	20,541,794,922
부 채			
I. 유동부채		11,211,507,356	11,242,634,624
1. 매입채무 및 기타채무	11,29,30	3,377,810,921	3,020,460,476
1) 단기미지급금		-	585,455,250
2) 단기미지급비용		1,714,924,565	704,581,137
3) 단기임대보증금		850,000,000	850,000,000
4) 유동리스부채	13,33	812,886,356	880,424,089
2. 유동금융부채		6,610,040,923	6,731,435,814
1) 단기차입금	12,29,30	6,610,040,923	-
2) 유동성장기차입금	12,29,30	-	6,731,435,814
3. 유동비금융부채	18	204,978,312	292,647,204
1) 단기예수금		204,978,312	292,647,204
4. 유동충당부채	15	1,018,677,200	1,198,091,130
1) 유동종업원급여충당부채		1,018,677,200	1,198,091,130
II. 비유동부채		247,580,246	335,637,153
1. 장기매입채무 및 기타채무	11,29,30	247,580,246	335,637,153

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
1) 비유동리스부채	13,33	247,580,246	335,637,153
부 채 총 계		11,459,087,602	11,578,271,777
자 본			
I. 납입자본	1,19	7,942,771,000	7,942,771,000
1. 기본재산		7,942,771,000	7,942,771,000
II. 이익잉여금(결손금)	20,21	(468,624,378)	523,656,161
1. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(468,624,378)	523,656,161
III. 기타자본구성요소	22	497,095,984	497,095,984
1. 기타자본		497,095,984	497,095,984
자 본 총 계		7,971,242,606	8,963,523,145
부 채 와 자 본 총 계		19,430,330,208	20,541,794,922

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 22(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

중소기업기술정보진흥원 (단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
Ⅰ. 수익(매출액)	23	2,013,784,289,615	2,145,212,618,437
1. 수탁사업수익	17	1,983,504,547,870	2,106,529,779,378
2. 이전수입(매출액)	16	30,279,741,745	38,682,839,059
1) 출연금수익		6,483,113,720	5,304,484,402
2) 보조금수익		14,379,624,675	14,794,079,525
3) 기타이전수입		9,417,003,350	18,584,275,132
Ⅱ. 매출원가	28	1,993,468,909,180	2,125,586,044,850
1. 수탁사업원가	17	1,983,484,602,020	2,106,508,750,938
2. 이전수입(매출액)에 대한 매출원가		9,984,307,160	19,077,293,912
Ⅲ. 매출총이익		20,315,380,435	19,626,573,587
Ⅳ. 판매비와관리비	28	21,119,967,804	19,462,940,291
1. 급여		15,658,227,699	14,721,578,603
2. 퇴직급여	14	1,341,517,320	1,208,312,280
3. 복리후생비		1,973,417,590	1,897,526,752
4. 보험료		4,862,294	5,649,561
5. 감가상각비		374,551,960	367,726,352
6. 투자부동산감가상각비		13,070,310	13,070,310
7. 무형자산상각비		20,374,666	20,374,666
8. 지급수수료		1,104,138,958	493,304,191
9. 광고선전비		4,248,720	8,000,000
10. 교육훈련비		7,717,300	7,727,860
11. 차량유지비		6,969,671	10,298,130
12. 도서인쇄비		13,205,300	23,884,760
13. 업무추진비		57,840,700	55,604,000
14. 임차료		24,934,095	42,576,208
15. 통신비		17,054,070	16,566,287
16. 세금과공과		149,136,100	147,451,229

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
17. 소모품비		176,461,920	247,718,248
18. 수도광열비		37,000,380	35,465,587
19. 수선비		4,294,000	7,533,705
20. 여비교통비		81,362,330	67,457,434
21. 시설관리비		40,762,421	53,734,128
22. 협회비		6,000,000	6,000,000
23. 기타판매비와관리비	24	2,820,000	5,380,000
V. 영업이익(손실)		(804,587,369)	163,633,296
VI. 기타수익		3,272,727	4,363,636
1. 임대료수입		3,272,727	4,363,636
VII. 기타비용		10,930,540	2,022,250
1. 기부금		10,930,540	2,022,250
VIII. 기타이익(손실)		10,071,875	51,840,354
1. 그밖의 기타이익	25	5,119,014	25,259,899
2. 유형자산처분이익		5,033,297	26,590,413
3. 그밖의 기타손실	25	(80,436)	(9,958)
IX. 금융수익	26,29	21,170,653	18,741,063
1. 이자수익		21,170,653	18,741,063
X. 금융원가	26,29	211,277,885	193,648,570
1. 이자비용		211,277,885	193,648,570
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(992,280,539)	42,907,529
XII. 법인세비용	27	-	-
XIII. 당기순이익(손실)		(992,280,539)	42,907,529
XIV.총포괄손익		(992,280,539)	42,907,529

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

중소기업기술정보진흥원 (단위 : 원)

과 목	납입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	합 계
I. 2022.01.01(전기초 보고금액)	7,942,771,000	480,748,632	497,095,984	8,920,615,616
II. 자본의 변동	-	42,907,529	-	42,907,529
1. 포괄손익의 변동	-	42,907,529	-	42,907,529
1) 당기순이익(손실)	-	42,907,529	-	42,907,529
III. 기말자본(전기말)(I+II)	7,942,771,000	523,656,161	497,095,984	8,963,523,145
IV.2023.01.01(당기초 보고금액)	7,942,771,000	523,656,161	497,095,984	8,963,523,145
V. 자본의 변동	-	(992,280,539)	-	(992,280,539)
1. 포괄손익의 변동	-	(992,280,539)	-	(992,280,539)
1) 당기순이익(손실)	-	(992,280,539)	-	(992,280,539)
VI. 기말자본(당기말)(IV+V)	7,942,771,000	(468,624,378)	497,095,984	7,971,242,606

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 22(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

중소기업기술정보진흥원 (단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(132,428,676,233)		(93,663,899,195)
1. 당기순이익(손실)	(992,280,539)		42,907,529	
2. 당기순이익조정을 위한 가감	1,378,404,045		1,213,416,164	
가. 감가상각비와 상각비의 조정	1,542,447,208		1,152,433,322	
나. 충당부채의 조정	(179,413,930)		78,686,210	
다. 비현금항목에 관한 기타조정	20,404,064		8,887,045	
라. 비유동자산처분손익	(5,033,297)		(26,590,413)	
3. 영업활동관련 자산(부채)의 감소(증가)	(132,819,200,229)		(94,922,862,520)	
가. 수탁사업자금의 감소	(133,323,169,119)		(95,689,189,814)	
나. 단기미수금의 감소	-		17,534,618	
다. 단기선급비용의 감소(증가)	(7,354,984)		58,401	
라. 단기미지급금의 증가(감소)	(585,455,250)		539,221,905	
마. 단기미지급비용의 증가	1,184,448,016		137,063,487	
바. 단기예수금의 증가(감소)	(87,668,892)		72,448,883	
4. 이자수취	4,401,420		2,261,592	
5. 법인세환급(납부)	(930)		378,040	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,240,209,596)		(7,822,396,340)
1. 단기보증금의 증가	690,000,000		-	
2. 장기보증금의 증가	(415,000,000)		(174,600,000)	
3. 토지의 취득	(26,014,300)		(200,811,266)	
4. 건물의 취득	(9,340,810)		(719,126,892)	
5. 집기와비품의 취득	(417,767,670)		(741,522,664)	
6. 기타유형자산의 취득	-		(19,896,220)	
7. 컴퓨터소프트웨어의 취득	(2,062,901,890)		(5,966,439,298)	
8. 집기와비품의 처분	815,074		-	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,055,274,483		6,665,086,539
1. 이자의 지급	(174,104,588)		(168,282,054)	
2. 정부보조금의 수령	2,516,777,840		7,822,396,340	
3. 정부보조금의 반환	-		(62,813,127)	
4. 장기차입금의 상환	(121,394,891)		(138,564,186)	
5. 리스부채의 지급	(1,166,003,878)		(787,650,434)	
Ⅳ. 현금의감소(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(133,613,611,346)		(94,821,208,996)
Ⅴ. 기초의 현금		794,613,392,353		889,434,601,349
Ⅵ. 기말의 현금		660,999,781,007		794,613,392,353
Ⅶ. (정부보조금)		(2,039,110)		(1,285,940)
Ⅷ. (수탁사업자금)		(659,895,245,133)		(793,218,414,252)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
IX. 정부보조금등 차감 후 기말 현금및현금성자산		1,102,496,764		1,393,692,161

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 22(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

중소기업기술정보진흥원

1. 일반현황

중소기업기술정보진흥원(이하 "당사"라 함)은 중소기업기술혁신촉진법에 의하여 설립되었으며, 2006년 3월 1일자로 중소기업정보화경영원에서 명칭을 변경하였습니다. 당사는 중소기업의 기술혁신 및 정보화 경영을 효율적으로 촉진하여 중소기업 경쟁력 강화에 기여함을 목적으로 하고 있습니다. 수차례의 유상증자 등을 통하여 당기말 현재 당사의 납입자본인 기본재산은 민간출연금 2,224,968,495원, 정부보조금 5,717,802,505원입니다.

당기말 현재 민간출연금 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

출연자	금 액
우리은행	900,000,000
중소기업은행	1,000,000,000
㈜인컴아이앤씨	300,000,000
㈜쓰리엘	100,000,000
㈜이프컴	100,000,000
㈜지앤텍	50,000,000
설 립 자	800,000
소 계	2,450,800,000
추진위원회 결손	(170,972,347)
재단법인 결손	(54,859,158)
차감잔액	2,224,968,495

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

가. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 공기업·준정부기관 회계사무규칙 및 회계기준에 따라 작성되었으며, 동 규칙 및 기준에 규정되지 아니한 사항에 대하여는 동 규칙 제2조 제5항에 따라 한국채택국제회계기준을 적용하였습니다. 당사는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초 채택)에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2012년 1월 1일입니다.

1) 공기업·준정부기관 회계기준에서 달리 정하고 있는 사항 중 당사가 적용한 회계기준은 다음과 같습니다.

가) 정부보조금(제44조(정부보조금 등의 처리))
당사는 정부보조금으로 자산을 취득한 경우에는 이를 취득자산에서 차감 표시하고 있으며, 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하고 있습니다. 또한 정부 대행사업 및 중소기업기술혁신촉진법에 의해 수령하는 정부보조금은 영업수익으로 인식하고 있습니다.

나) 잔여 정부보조금 및 위탁사업비(제44조의2(잔여 정부보조금 등의 처리))
당사는 정부 등 제3자로부터 받은 정부보조금 또는 위탁사업비 중 회계기간 내에 집행되지 않아 비용으로 인식되지 않은 잔액을 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

다) 기능조정(제44조의4(기능조정 등의 처리))
당사는 공공기관에 대한 기능조정 등이 발생되는 경우 이관기관의 자산·부채는 피이관기관의 재무제표를 기준으로 인식하고 동일한 분류를 적용하였습니다. 그리고 이관 순자산과 이관대가의 차이는 이관받은 자산·부채에 대하여 직접 대응 가능한 자본항목이 있는 경우 직접 이전하며, 대응이 불가능한 경우에는 기타자본 항목으로 조정하여 표시하고 있습니다.

라) 위탁사업비(제48조(위탁사업비의 인식))
당사는 중소벤처기업부로부터 위탁 또는 대행하는 사업과 관련하여 수령한 사업비등은 집행하는 시점에 발생되는 비용과 대응하여 사업수익으로 인식하거나 자산과 부채로 인식하고 있으며, 상계처리하고 있지 않습니다.

나. 개정되어 당기 적용된 회계기준

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 추가하

였습니다. 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.

다. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준
제정・공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 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. 당사는 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. 해당 기준서의 제정이 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 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 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 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

라. 재무제표의 중요한 회계정책

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

① 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라, 당사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식하였습니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

2) 리스

리스제공자는 리스계약을 거래의 실질에 따라 운용리스 또는 금융리스로 분류하며, 분류에 따라 회계처리가 달라집니다.

리스이용자는 단기리스와 소액자산에 대한 면제규정을 적용하지 않는 한 모든 리스계약의 자산과 부채를 재무제표에 인식하는 단일모형을 적용합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 적용하였습니다.

가) 당사가 리스제공자인 경우
리스제공자는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며, 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스의 경우 운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

나) 당사가 리스이용자인 경우
리스이용자는 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 단일의 인식 및 측정방법을 적용합니다. 따라서 리스이용자는 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산과 리스료의 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

- 사용권자산

당사는 리스개시일에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 상각합니다. 당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

- 리스부채

당사는 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결

실체가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 리스개시일후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 당사는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

- 단기리스 및 소액자산리스

당사는 기계장치 및 장비의 단기리스에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

3) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 퇴직급여비용

당사는 2011년부터 국민은행 및 우리은행, 과학기술인공제회의 확정기여형 퇴직급여제도에 가입되어 있으며, 확정기여형 퇴직급여제도에 대한 부담금은 임직원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

6) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

가) 당기법인세
당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부

채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

나) 이연법인세
이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적 차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적 차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다.

또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적 차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적 차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으

로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

다) 당기법인세와 이연법인세의 인식
당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 감가상각을 하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정액법
집기와비품	5년	정액법
사용권자산_건물	1~3년	정액법
사용권자산_차량운반구	3년	정액법
기타유형자산	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순 매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점 의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

9) 무형자산

가) 개별 취득하는 무형자산
내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다. 무형자산은 아래에 제시된 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
컴퓨터소프트웨어	5년	정액법

나) 무형자산의 제거
무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

10) 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상

영업권을 제외한 유・무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당시손익으로 인식하고 있습니다.

11) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

12) 금융자산

가) 분류
당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.
- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 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 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

나) 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.

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

① 상각후원가측정금융자산
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.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
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 이자수익 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융원가'로 포함되고, 손상차손은 '금융원가'에 포함됩니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산
상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간의 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'에 포함됩니다.

<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'에 포함됩니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'에 포함됩니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

다) 금융자산의 손상
금융자산의 손상과 관련하여 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간 말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

당사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 대손충당금(손실충당금)으로 인식합니다.

특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득 시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금(손실충당금)을 측정합니다. 한편 최초인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 대손충당금(손실충당금)을 측정합니다.

또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있습니다.

① 매출채권
당사는 그 중 매출채권에 대해서 동 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다.

② 채무상품
상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 대손충당금은 12개월 기대신용손실로 인식됩니다.

라) 금융자산의 제거
금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는

당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

13) 금융부채와 지분상품

가) 부채・자본 분류
채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

나) 기타금융부채
기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식 시 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식 시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

다) 금융부채의 제거
당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간말 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 법인세

당사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국 결정을 적용하여 산정되므로 당사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

나. 금융상품의 공정가치

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

다. 충당부채

당사는 매년 경영실적에 따라, 중소벤처기업부에서 실시하는 경영평가에 의하여 성과급을 지급하고 있으며, 이에 따른 성과상여는 주석 15에서 설명하는 바와 같이 종업원충당부채로 계상하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타 요구불예금	660,999,781,007	794,613,392,353
(정부보조금)	(2,039,110)	(1,285,940)
(수탁사업자금)	(659,895,245,133)	(793,218,414,252)
합 계	1,102,496,764	1,393,692,161

5. 사용이 제한된 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	내 역	당기말	전기말
현금및현금성자산	수탁사업자금	659,895,245,133	793,218,414,252

6. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 원)

구 분	채권액	정부보조금	현재가치할인차금	장부금액
비유동자산				
장기보증금	1,059,600,000	(174,600,000)	(43,773,945)	841,226,055
합 계	1,059,600,000	(174,600,000)	(43,773,945)	841,226,055

(전기말) (단위 : 원)

구 분	채권액	정부보조금	현재가치할인차금	장부금액
유동자산				
단기보증금	690,000,000	-	(2,013,761)	687,986,239
비유동자산				
장기보증금	644,600,000	(174,600,000)	(2,544,536)	467,455,464
합 계	1,334,600,000	(174,600,000)	(4,558,297)	1,155,441,703

7. 비금융자산

당기말과 전기말 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급비용	5,803,921	-	2,850,357	-

8. 유형자산

가. 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	3,476,791,871	(226,825,566)	-	3,249,966,305
건물	14,825,154,362	(1,396,057,375)	(974,314,970)	12,454,782,017
차량운반구	65,777,525	(2,000)	(65,775,525)	-
집기와비품	7,757,841,183	(2,462,084,707)	(5,294,694,476)	1,062,000
사용권자산	2,353,758,500	-	(1,194,079,497)	1,159,679,003
기타유형자산	7,156,871,684	(1,676,340,005)	(5,480,531,679)	-
합 계	35,636,195,125	(5,761,309,653)	(13,009,396,147)	16,865,489,325

(전기말) (단위 : 원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	3,450,777,571	(200,811,266)	-	3,249,966,305
건물	14,815,813,552	(1,423,579,515)	(603,841,850)	12,788,392,187
차량운반구	65,777,525	(2,000)	(65,775,525)	-
집기와비품	7,340,571,183	(3,038,565,292)	(4,298,057,902)	3,947,989
사용권자산	1,968,951,259	-	(670,205,228)	1,298,746,031
기타유형자산	7,156,871,684	(2,374,483,178)	(4,782,388,506)	-
합 계	34,798,762,774	(7,037,441,251)	(10,420,269,011)	17,341,052,512

나. 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	취득/자본적지출	처 분	감가상각비	기말금액
토지	3,450,777,571	26,014,300	-	-	3,476,791,871
(정부보조금)	(200,811,266)	(26,014,300)	-	-	(226,825,566)
건물	14,211,971,702	9,340,810	-	(370,473,120)	13,850,839,392
(정부보조금)	(1,423,579,515)	(9,340,810)	-	36,862,950	(1,396,057,375)
차량운반구	2,000	-	-	-	2,000
(정부보조금)	(2,000)	-	-	-	(2,000)
집기와비품	3,042,513,281	417,767,670	(340,074)	(996,794,170)	2,463,146,707
(정부보조금)	(3,038,565,292)	(417,767,670)	-	994,248,255	(2,462,084,707)
사용권자산	1,298,746,031	1,033,779,119	-	(1,172,846,147)	1,159,679,003
기타유형자산	2,374,483,178	-	-	(698,143,173)	1,676,340,005
(정부보조금)	(2,374,483,178)	-	-	698,143,173	(1,676,340,005)
합 계	17,341,052,512	1,033,779,119	(340,074)	(1,509,002,232)	16,865,489,325

(전기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	취득/자본적지출	처 분	감가상각비	기말금액
토지	3,249,966,305	200,811,266	-	-	3,450,777,571
(정부보조금)	-	(200,811,266)	-	-	(200,811,266)
건물	13,861,741,910	719,126,892	-	(368,897,100)	14,211,971,702
(정부보조금)	(739,739,553)	(719,126,892)	-	35,286,930	(1,423,579,515)
차량운반구	2,000	-	-	-	2,000

구 분	기초금액	취득/자본적지출	처 분	감가상각비	기말금액
(정부보조금)	(2,000)	-	-	-	(2,000)
집기와비품	3,179,234,043	741,522,664	-	(878,243,426)	3,042,513,281
(정부보조금)	(3,172,400,065)	(741,522,664)	-	875,357,437	(3,038,565,292)
사용권자산	665,413,818	1,551,806,188	(135,981,788)	(782,492,187)	1,298,746,031
기타유형자산	3,052,066,923	19,896,220	-	(697,479,965)	2,374,483,178
(정부보조금)	(3,052,066,923)	(19,896,220)	-	697,479,965	(2,374,483,178)
합 계	17,044,216,458	1,551,806,188	(135,981,788)	(1,118,988,346)	17,341,052,512

다. 담보로 제공된 자산

사용권자산의 장부금액 1,159,679,003원(전기말: 1,298,746,031원)에 대한 법적 소유권은 리스부채(주석 13 참고)에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

라. 보험가입내역

당기말 현재 당사는 유형자산에 대하여 화재보험에 가입하고 있으며, 그 외 자동차 책임보험에 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 화재보험의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :원)

보험종류	부보자산	부보금액	부보기간
화재보험	건물(세종본원)	30,000,000,000	2023.07.27~2024.07.27
	시설(세종본원)	1,900,000,000	
	기계(세종본원)	300,000,000	
	집기비품(세종본원)	1,900,000,000	
기계보험	기계(세종본원)	10,000,000	2023.07.27~2024.07.27
영업배상	건물(세종본원)	4,502,000,000	2023.07.27~2024.07.27
승강기사고배상책임보험	승강기(세종본원)	90,000,000	2023.05.31~2024.05.31

9. 투자부동산

가. 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	120,533,695	-	120,533,695
건물	522,813,340	(34,854,160)	487,959,180
합 계	643,347,035	(34,854,160)	608,492,875

(전기말) (단위 : 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	120,533,695	-	120,533,695
건물	522,813,340	(21,783,850)	501,029,490
합 계	643,347,035	(21,783,850)	621,563,185

나. 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	감가상각	기말금액
토지	120,533,695	-	120,533,695
건물	501,029,490	(13,070,310)	487,959,180
합 계	621,563,185	(13,070,310)	608,492,875

(전기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	감가상각	기말금액
토지	120,533,695	-	120,533,695
건물	514,099,800	(13,070,310)	501,029,490
합 계	634,633,495	(13,070,310)	621,563,185

다. 당사의 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

라. 당기말 현재 투자부동산에 포함된 토지와 건물의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

10. 영업권 이외의 무형자산

가. 당기말과 전기말 현재 영업권 이외의 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 원)

계정과목	구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
컴퓨터 소프트웨어	소프트웨어	2,455,408,989	(943,387,012)	(1,512,016,977)	5,000
	정보화시스템	51,896,919,344	(13,114,539,788)	(38,775,584,998)	6,794,558
합 계		54,352,328,333	(14,057,926,800)	(40,287,601,975)	6,799,558

(전기말) (단위 : 원)

계정과목	구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
컴퓨터 소프트웨어	소프트웨어	2,128,297,399	(895,387,437)	(1,232,904,962)	5,000
	정보화시스템	50,161,129,044	(16,680,965,174)	(33,452,994,646)	27,169,224
합 계		52,289,426,443	(17,576,352,611)	(34,685,899,608)	27,174,224

나. 당기 및 전기 중 영업권 이외의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	취 득	상 각	기말금액
소프트웨어	895,392,437	327,111,590	(279,112,015)	943,392,012
(정부보조금)	(895,387,437)	(327,111,590)	279,112,015	(943,387,012)
정보화시스템	16,708,134,398	1,735,790,300	(5,322,590,352)	13,121,334,346
(정부보조금)	(16,680,965,174)	(1,735,790,300)	5,302,215,686	(13,114,539,788)
합 계	27,174,224	-	(20,374,666)	6,799,558

(전기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	취 득	상 각	기말금액
소프트웨어	693,551,256	415,596,030	(213,754,849)	895,392,437
(정부보조금)	(693,546,256)	(415,596,030)	213,754,849	(895,387,437)
정보화시스템	15,896,364,243	5,550,843,268	(4,739,073,113)	16,708,134,398
(정부보조금)	(15,848,820,353)	(5,550,843,268)	4,718,698,447	(16,680,965,174)
합 계	47,548,890	-	(20,374,666)	27,174,224

11. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급금	-	-	585,455,250	-
미지급비용	1,714,924,565	-	704,581,137	-
임대보증금	850,000,000	-	850,000,000	-
리스부채	812,886,356	247,580,246	880,424,089	335,637,153
합 계	3,377,810,921	247,580,246	3,020,460,476	335,637,153

12. 차입금

가. 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
단기차입금	6,610,040,923	-
유동성장기차입금	-	6,731,435,814

나. 당기 및 전기 중 차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
1년 이내	6,610,040,923	6,731,435,814
1~5년 이내	-	-
합 계	6,610,040,923	6,731,435,814

다. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	차입처	이자율	만기	당기말	전기말
원화차입금	우리은행	4.81%	2024.12.07	6,610,040,923	6,731,435,814

13. 리스

가. 당사가 리스이용자인 경우

1) 리스계약

당사는 당기 중 리스기간이 12개월 이하인 리스계약은 단기리스로 분류하여 0원의 비용을 인식하였고, 기초자산이 5백만원 이하인 리스계약은 소액리스계약으로 210,750,884원의 비용을 인식하였습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	2,262,848,954	(1,135,351,146)	1,127,497,808
차량운반구	90,909,546	(58,728,351)	32,181,195
합 계	2,353,758,500	(1,194,079,497)	1,159,679,003

(전기말) (단위 : 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	1,924,459,675	(641,780,057)	1,282,679,618
차량운반구	44,491,584	(28,425,171)	16,066,413
합 계	1,968,951,259	(670,205,228)	1,298,746,031

3) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	증 가	감가상각	감 소	기말금액
건물	1,282,679,618	987,361,157	(1,142,542,967)	-	1,127,497,808
차량운반구	16,066,413	46,417,962	(30,303,180)	-	32,181,195
합 계	1,298,746,031	1,033,779,119	(1,172,846,147)	-	1,159,679,003

(전기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	증 가	감가상각	감소	기말금액
건물	628,258,350	1,551,806,188	(761,403,132)	(135,981,788)	1,282,679,618
차량운반구	37,155,468	-	(21,089,055)	-	16,066,413
합 계	665,413,818	1,551,806,188	(782,492,187)	(135,981,788)	1,298,746,031

4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

만기 - 할인되지 아니한 계약상 현금흐름	당기말	전기말
1년 이내	834,698,500	904,854,878
1년 초과 ~ 5년 이내	250,807,000	339,062,500
5년 초과	-	-
할인되지 않은 총 리스료	1,085,505,500	1,243,917,378
현재가치 조정금액 등	(25,038,898)	(27,856,136)
계약상 현금흐름의 현재가치	1,060,466,602	1,216,061,242

5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	812,886,356	880,424,089
비유동부채	247,580,246	335,637,153
합 계	1,060,466,602	1,216,061,242

6) 당기 및 전기 중 리스 계약과 관련된 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	증 가	이자비용	감 소	처 분	기말금액
리스부채	1,216,061,242	973,235,941	37,173,297	(1,166,003,878)	-	1,060,466,602

(전기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	증 가	이자비용	감 소	처분	기말금액
리스부채	593,916,979	1,426,783,150	25,366,516	(667,433,202)	(162,572,201)	1,216,061,242

7) 당기 및 전기 중 당사가 리스이용자 입장에서 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비(건물)	1,142,542,967	761,403,132
사용권자산 감가상각비(차량운반구)	30,303,180	21,089,055
리스부채에 대한 이자비용(금융원가)	37,173,297	25,366,516
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	-	92,375,330
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용	210,750,884	213,627,239
손익계산서에 인식된 총액	1,420,770,328	1,113,861,272

8) 당기 및 전기 중 당사가 리스이용자 입장에서 현금흐름표에 인식된 리스의 총 현금유출은 각각 1,166,003,878원과 787,650,434원입니다.

14. 퇴직급여제도

당사는 퇴직급여수급자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 총비용 1,543,317,560원(전기: 1,437,070,560원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도로 인하여 인식된 당기손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
매출원가	201,800,240	228,758,280
판매비와관리비	1,341,517,320	1,208,312,280
합 계	1,543,317,560	1,437,070,560

15. 충당부채

가. 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
종업원급여(*)	1,018,677,200	1,198,091,130

(*) 당사는 경영평가 성과급에 따른 성과상여에 대하여 경영성과 및 경영평가 기준을 기초로 하여 추정하였습니다. 이러한 추정은 변동될 수 있습니다.

나. 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	충당부채 전입액	충당부채 사용액	기말금액
종업원급여	1,198,091,130	1,018,677,200	(1,198,091,130)	1,018,677,200

(전기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	충당부채 전입액	충당부채 사용액	기말금액
종업원급여	1,119,404,920	1,198,091,130	(1,119,404,920)	1,198,091,130

16. 정부보조금(이전수입)

가. 자산차감방식

1) 정부보조금(이전수입) 회계처리

당사는 공기업·준정부기관 회계기준 제44조에 따라 정부보조금(이전수입)을 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 정부보조금(이전수입) 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산	2,039,110	1,285,940
토지	226,825,566	200,811,266
건물	1,396,057,375	1,423,579,515
차량운반구	2,000	2,000
집기와비품	2,462,084,707	3,038,565,292
기타유형자산	1,676,340,005	2,374,483,178
컴퓨터소프트웨어	14,057,926,800	17,576,352,611
합 계	19,821,275,563	24,615,079,802

3) 당기 및 전기 중 정부보조금(이전수입)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	당기수령	자산취득	감가상각비와 상계	처분	수익인식	기타증감	기말금액
현금성자산	1,285,940	40,106,008,420	(2,516,024,670)	-	-	(37,589,983,750)	753,170	2,039,110
토지	200,811,266	-	26,014,300	-	-	-	-	226,825,566
건물	1,423,579,515	-	9,340,810	(36,862,950)	-	-	-	1,396,057,375
차량운반구	2,000	-	-	-	-	-	-	2,000
집기와비품	3,038,565,292	-	417,767,670	(993,908,181)	(340,074)	-	-	2,462,084,707
기타유형자산	2,374,483,178	-	-	(698,143,173)	-	-	-	1,676,340,005
컴퓨터소프트웨어	17,576,352,611	-	2,062,901,890	(5,581,327,701)	-	-	-	14,057,926,800
합 계	24,615,079,802	40,106,008,420	-	(7,310,242,005)	(340,074)	(37,589,983,750)	753,170	19,821,275,563

(전기) (단위 : 원)

구 분	기초금액	당기수령	자산취득	감가상각비와 상계	수익인식	기타증감	기말금액
현금성자산	64,099,067	46,330,635,399	(7,647,796,340)	-	(38,682,839,059)	(62,813,127)	1,285,940
토지	-	-	200,811,266	-	-	-	200,811,266
건물	739,739,553	-	719,126,892	(35,286,930)	-	-	1,423,579,515
차량운반구	2,000	-	-	-	-	-	2,000
집기와비품	3,172,400,065	-	741,522,664	(875,357,437)	-	-	3,038,565,292
기타유형자산	3,052,066,923	-	19,896,220	(697,479,965)	-	-	2,374,483,178
컴퓨터소프트웨어	16,542,366,609	-	5,966,439,298	(4,932,453,296)	-	-	17,576,352,611
합 계	23,570,674,217	46,330,635,399	-	(6,540,577,628)	(38,682,839,059)	(62,813,127)	24,615,079,802

4) 당기 및 전기 중 정부보조금(이전수입) 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
매출액	30,279,741,745	38,682,839,059
감가상각비 등과 상계	7,310,242,005	6,540,577,628
합 계	37,589,983,750	45,223,416,687

나. 특정사업자 보조사업

1) 당기 및 전기 중 특정사업자 보조사업별 세부내용 및 보조금 증감 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 원)

부 처	세부사업명	수행기간	예산액	당 기								
				전기이월분 (A)	증 가(B)			감 소(C)			기 타 (D)	차기이월분 (E=A+B-C+D)
					교부・지급(*)	발생이자(*)		집행(*)		반환		
					국고보조금	자기 부담금	국고 보조금	자기부담금	국고보조금	국고 보조금		
중소벤처기업부	권역별 스마트공장 테스트베드 구축사업	2023.01.01~ 2024.3.31	3,300,000,000	-	3,300,000,000	-	36,230	-	3,295,100,000	36,230	-	4,900,000
중소벤처기업부	기능성 소재부품기업 경쟁력강화	2023.01.01~ 2023.12.31	720,000,000	-	720,000,000	-	-	-	714,366,600	5,633,400	-	-
중소벤처기업부	스마트공장 표준 및 수준확인	2023.01.01~ 2023.12.31	1,850,000,000	-	1,850,000,000	-	14,070	-	1,850,000,000	14,070	-	-
중소벤처기업부	스마트마이스터 활용 지원	2023.01.01~ 2023.12.31	3,780,000,000	-	3,780,000,000	-	95,310	-	3,780,000,000	95,310	-	-
합 계			9,650,000,000	-	9,650,000,000	-	145,610	-	9,639,466,600	5,779,010	-	4,900,000

(*) 교부・지급금액 중 집행액에 해당하는 금액은 기타이전수입으로 반영하였고, 발생이자는 기타항목으로 현금성자산 차감으로 반영하였습니다.

(전기) (단위 : 원)

부 처	세부사업명	수행기간	예산액	전 기								
				전기이월분 (A)	증 가(B)			감 소(C)			기 타 (D)	차기이월분 (E=A+B-C+D)
					교부・지급(*)	발생이자(*)		집행(*)		반환		
					국고보조금	자기 부담금	국고 보조금	자기부당금	국고보조금	국고 보조금		
중소벤처기업부	기능성소재부품기업 경쟁력강화	2022.01.01~ 2022.12.31	720,000,000	-	720,000,000	-	-	-	701,916,400	18,083,600	-	-
중소벤처기업부	위기대응지역 기업비즈니스센터 운영	2022.01.01~ 2022.12.31	5,440,000,000	-	5,440,000,000	-	-	-	5,338,447,881	101,552,119	-	-
중소벤처기업부	스마트공장 표준 및 수준확인	2022.01.01~ 2022.12.31	2,100,000,000	-	2,100,000,000	-	6,760	-	2,085,494,310	14,512,450	-	-
중소벤처기업부	권역별 스마트공장 테스트베드 구축사업	2022.01.01~ 2022.12.31	1,500,000,000	-	1,500,000,000	-	2,910	-	1,500,000,000	2,910	-	-
중소벤처기업부	스마트마이스터 활용 지원	2022.01.01~ 2022.12.31	9,045,000,000	-	9,045,000,000	-	52,590	-	9,045,000,000	52,590	-	-
합 계			18,805,000,000	-	18,805,000,000	-	62,260	-	18,670,858,591	134,203,669	-	-

(*) 교부・지급금액 중 집행액에 해당하는 금액은 기타이전수입으로 반영하였고, 발생이자는 기타항목으로 현금성자산 차감으로 반영하였습니다.

2) 당기 및 전기 중 보조사업별 유·무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 원)

부 처	세부사업명	구 분	당 기				
			기 초	취 득	처 분	감가상각	기 말
중소벤처기업부 (창업진흥원)	온라인공동활용 화상회의실구축	집기와비품	6,491,667	-	-	(1,900,000)	4,591,667
중소벤처기업부 (창업진흥원)	온라인공동활용 화상회의실구축	기타의 유형자산	184,704,243	-	-	(54,059,778)	130,644,465
중소벤처기업부 (창업진흥원)	온라인공동활용 화상회의실구축	정보화 시스템	210,791,934	-	-	(61,695,200)	149,096,734
중소벤처기업부	ICT융합스마트 공장보급확산	정보화 시스템	92,773,336	-	-	(69,580,000)	23,193,336
합 계			494,761,180	-	-	(187,234,978)	307,526,202

(전기) (단위 : 원)

부 처	세부사업명	구 분	전 기				
			기 초	취 득	처 분	감가상각	기 말
중소벤처기업부 (창업진흥원)	온라인공동활용 화상회의실구축	집기와비품	8,391,667	-	-	(1,900,000)	6,491,667
중소벤처기업부 (창업진흥원)	온라인공동활용 화상회의실구축	기타의 유형자산	238,764,021	-	-	(54,059,778)	184,704,243
중소벤처기업부 (창업진흥원)	온라인공동활용 화상회의실구축	정보화 시스템	272,487,134	-	-	(61,695,200)	210,791,934
중소벤처기업부	ICT융합스마트 공장보급확산	정보화 시스템	162,353,336	-	-	(69,580,000)	92,773,336
합 계			681,996,158	-	-	(187,234,978)	494,761,180

17. 수탁사업

가. 주요 수탁사업

당사는 중소기업기술혁신촉진법에 의하여 설립되었으며, 주요 수탁사업으로는 중소기업의 기술혁신 및 정보화 경영을 효율적으로 촉진하여 중소기업 경쟁력 강화에 기여함을 목적으로 하고 있습니다.

나. 미집행・반환예정 수탁사업자금 회계처리

당사는 공기업・준정부기관 회계기준 제44조의 2에 따라 미집행 수탁사업자금에 대하여 현금및현금성자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 미집행・반환예정 수탁사업자금은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	659,895,245,133	793,218,414,252

라. 당기 및 전기 중 자산차감 미집행・반환예정 수탁사업자금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 원)

구 분	거래대상	기초금액	당기수령	집 행	반 환	기 타(*)	기말금액
현금및현금성자산	정부 등	793,218,414,252	2,022,473,500,000	(2,000,038,847,685)	(162,995,190,954)	7,237,369,520	659,895,245,133
인건비등대체금액		-	(16,534,299,815)	16,534,299,815	-	-	-
합계		793,218,414,252	2,005,939,200,185	(1,983,504,547,870)	(162,995,190,954)	7,237,369,520	659,895,245,133

(*) 기타항목은 금융이자 및 기술료, 환수금 등의 증가액으로 미래에 반환예정 관련 금액입니다.

(전기) (단위 : 원)

구 분	거래대상	기초금액	당기수령	집 행	반 환	기 타(*)	기말금액
현금및현금성자산	정부등	888,907,604,066	2,130,504,828,644	(2,127,999,358,974)	(96,172,609,300)	(2,022,050,184)	793,218,414,252
인건비등대체금액		-	(21,469,579,596)	21,469,579,596	-	-	-
합계		888,907,604,066	2,109,035,249,048	(2,106,529,779,378)	(96,172,609,300)	(2,022,050,184)	793,218,414,252

(*) 기타항목은 금융이자 및 기술료, 환수금 등의 증가액으로 미래에 반환예정 관련 금액입니다.

마. 당기 및 전기 중 수탁사업수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	수탁사업수익	수탁사업비용(*)	수탁사업수익	수탁사업비용(*)
AI문제해결컨설팅실증	6,945,150,000	6,945,150,000	-	-
K-바이오랩허브구축사업(R&D)	84,424,492	84,424,492	-	-
건강기능식품개발지원사업	5,733,000,000	5,733,000,000	2,400,000,000	2,400,000,000
공정품질기술개발사업	42,042,000,000	42,042,000,000	42,705,000,000	42,705,000,000
그린벤처기술개발사업(기후기금)	15,705,000,000	15,705,000,000	17,417,000,000	17,417,000,000
그린벤처프로그램(사업화)사업	15,200,000,000	15,200,000,000	21,200,000,000	21,200,000,000
글로벌창업기업기술개발사업	626,450,000	626,450,000	1,392,000,000	1,392,000,000
기술규제해결형기술개발사업	-	-	6,385,000,000	6,385,000,000
기술혁신개발사업	364,113,000,000	364,113,000,000	315,524,000,000	315,524,000,000
기술혁신개발사업(소특)	104,619,000,000	104,619,000,000	107,249,000,000	107,249,000,000
기획평가관리비(균특)	6,585,390,136	6,585,390,136	6,822,000,000	6,822,000,000
기획평가관리비(소특)	3,232,000,000	3,257,695,305	3,171,996,284	3,171,996,284
기획평가관리비(일반)	29,600,046,474	29,557,166,017	28,935,797,832	28,914,905,861
대민정보시스템통합구축운영사업	2,943,841,891	2,943,841,891	1,741,901,972	1,741,901,972
데이터인프라구축사업	8,190,000,000	8,190,000,000	15,295,335,000	15,295,335,000
디지털클러스터	6,526,000,000	6,526,000,000	-	-
리빙랩활용기술개발사업	6,000,000,000	6,000,000,000	2,750,000,000	2,750,000,000
메타버스팩토리구축	1,405,680,000	1,405,680,000	-	-
빅데이터기반서비스개발사업	-	-	5,547,500,000	5,547,500,000
사이버보안관제센터운영사업	1,413,718,170	1,413,718,170	1,453,641,160	1,453,641,160
산업단지대개조지역기업기술개발사업	-	-	7,008,781,760	7,008,781,760
산업단지대개조지역기업지원사업	31,281,020	31,281,020	2,920,101,510	2,920,101,510
산학연COLLABOR&D사업	48,744,000,000	48,744,000,000	47,367,000,000	47,367,000,000
산학연플랫폼기술개발사업	15,522,500,000	15,522,500,000	7,553,000,000	7,553,000,000
산학협력거점형플랫폼사업	-	-	5,550,000,000	5,550,000,000
상용화기술개발사업	233,048,838,000	233,048,838,000	222,871,000,000	222,871,000,000
상용화기술개발사업(소특)	27,396,000,000	27,396,000,000	30,135,400,000	30,135,400,000
선도형스마트공장구축지원사업	115,403,844,244	115,402,996,900	305,317,326,874	305,317,190,405
성과공유형공통기술개발사업	10,000,000,000	10,000,000,000	6,960,000,000	6,960,000,000
소상공인스마트기술육성R&D	2,397,000,000	2,397,000,000	-	-
소상공인자영업자생활혁신형기술개발	1,748,000,000	1,748,000,000	3,712,000,000	3,712,000,000
소재부품장비전략협력기술개발사업	8,709,000,000	8,709,000,000	7,353,000,000	7,353,000,000
스마트공장운영설계전문인력양성사업	-	-	9,858,000	9,858,000
스마트서비스ICT솔루션개발사업	12,125,000,000	12,125,000,000	11,375,000,000	11,375,000,000
스마트센서선도프로젝트기술개발사업	1,875,000,000	1,875,000,000	9,935,809,000	9,935,809,000
스마트전통시장상점가R&D지원사업	1,666,000,000	1,666,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000
스마트전통시장상점가R&D지원사업(제주)	300,000,000	300,000,000	-	-

구 분	당 기		전 기	
	수탁사업수익	수탁사업비용(*)	수탁사업수익	수탁사업비용(*)
스마트제조혁신기술개발사업	32,176,000,000	32,176,000,000	33,057,000,000	33,057,000,000
시장친화형기능개선지원사업	1,720,000,000	1,720,000,000	1,720,000,000	1,720,000,000
연구기반활용플러스사업	-	-	8,300,000,000	8,300,000,000
연구장비활용바우처지원사업(R&D)	9,000,000,000	9,000,000,000	-	-
유틸리티성자원공유지원사업	1,225,966,331	1,225,966,331	1,273,635,700	1,273,635,700
융복합기술교류촉진사업(국내)	1,086,000,000	1,084,086,646	1,086,000,000	1,086,000,000
융복합기술교류촉진사업(해외)	470,000,000	470,000,000	470,000,000	470,000,000
예비가젤형기술개발사업	7,122,000,000	7,122,000,000	9,600,000,000	9,600,000,000
제조기술융합센터테스트베드사업	1,350,000,000	1,350,000,000	2,450,000,000	2,450,000,000
제조데이터공동활용플랫폼기술개발사업	-	-	11,276,000,000	11,276,000,000
제조데이터촉진자양성사업	967,864,800	967,864,800	975,981,000	975,981,000
제조중소기업글로벌역량강화사업	4,164,000,000	4,164,000,000	8,405,000,000	8,405,000,000
중소기업Net_Zero기술혁신사업	10,294,000,000	10,294,000,000	7,000,000,000	7,000,000,000
중소기업R&D역량제고사업	14,268,000,000	14,268,000,000	14,253,000,000	14,253,000,000
중소기업선도연구기관협력R&D사업	-	-	1,998,000,000	1,998,000,000
중소기업스마트서비스지원사업	10,833,038,510	10,833,038,510	10,797,103,429	10,797,103,429
중소기업연구인력지원사업	35,865,000,000	35,865,000,000	35,865,000,000	35,865,000,000
중소기업우수연구개발혁신제품지정및시범구매	400,000,000	400,000,000	400,000,000	400,000,000
중소기업전략기술로드맵사업	1,472,894,400	1,472,894,400	1,521,250,000	1,521,250,000
중소기업탄소중립선도모델개발사업	8,333,000,000	8,333,000,000	-	-
중소벤처기업구조혁신지원R&D사업	3,800,000,000	3,800,000,000	-	-
지역중소기업공동수요기술개발사업	8,800,000,000	8,800,000,000	9,145,000,000	9,145,000,000
지역특화산업육성사업	78,186,943,508	78,186,943,508	79,250,393,820	79,250,393,820
지역특화산업육성사업(세종)	2,796,000,000	2,796,000,000	2,962,000,000	2,962,000,000
지역특화산업육성사업(제주)	5,013,000,000	5,013,000,000	5,013,000,000	5,013,000,000
지역특화산업육성기술개발사업	106,886,000,000	106,886,000,000	100,350,514,036	100,350,514,036
지역특화산업육성기술개발사업(세종)	3,026,000,000	3,026,000,000	3,079,000,000	3,079,000,000
지역특화산업육성기술개발사업(제주)	9,002,000,000	9,002,000,000	10,010,000,000	10,010,000,000
지역특화제조데이터활성화사업	1,935,900,000	1,935,900,000	1,936,726,000	1,936,726,000
창업성장기술개발사업(기후기금)	19,021,500,000	19,021,500,000	14,797,250,000	14,797,250,000
창업성장기술개발사업	442,332,000,000	442,332,000,000	381,556,000,000	381,556,000,000
창업성장기술개발사업(소특)	13,338,872,000	13,338,872,000	28,923,760,000	28,923,760,000
클라우드기반솔루션개발(플랫폼)사업	1,500,903,894	1,500,903,894	3,133,316,001	3,133,316,001
클라우드형스마트공장종합솔루션사업	815,000,000	815,000,000	-	-
탄소중립선도모델사업	-	-	5,000,000,000	5,000,000,000
테크브릿지활용상용화기술개발(소특)	29,364,000,000	29,364,000,000	35,055,400,000	35,055,400,000
투자형기술개발사업	32,500,000	32,500,000	9,000,000	9,000,000
포스트규제자유특구연계(R&D)사업	1,750,000,000	1,750,000,000	-	-
한미스타트업클러스터혁신포럼사업	2,057,000,000	2,057,000,000	-	-
해외원천기술상용화기술개발사업	2,440,000,000	2,440,000,000	4,190,000,000	4,190,000,000

구 분	당 기		전 기	
	수탁사업수익	수탁사업비용(*)	수탁사업수익	수탁사업비용(*)
해외인증규격적합제품기술개발사업	-	-	7,650,000,000	7,650,000,000
혁신제품고도화기술개발지원사업	1,995,000,000	1,995,000,000	-	-
현장수요맞춤형방역물품기술개발사업	8,733,000,000	8,733,000,000	10,587,000,000	10,587,000,000
현장수요형스마트공장R&D사업	-	-	3,875,000,000	3,875,000,000
합 계	1,983,504,547,870	1,983,484,602,020	2,106,529,779,378	2,106,508,750,938

(*) 당기 수탁사업수익과 수탁사업원가의 차이 19,945,850원은 리스회계 처리(감가상각비 설정 1,134,790,346원과 임차료 대체 1,150,643,878원)및 선급비용 처리(보험료 4,092,318원) 따른 효과이며, 전기 수탁사업수익과 수탁사업원가의 차이액 21,028,440원은 리스회계 처리(감가상각비 설정 751,261,994원과 임차료 대체 772,290,434원)에 따른 효과입니다.

18. 비금융부채

당기말과 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	204,978,312	-	292,647,204	-

19. 납입자본

당기말과 전기말 현재 기본재산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기본재산	7,942,771,000	7,942,771,000

20. 이익잉여금(결손금)

가. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금) 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(468,624,378)	523,656,161

나. 당기 및 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	523,656,161	480,748,632
당기순이익(손실)	(992,280,539)	42,907,529
기말금액	(468,624,378)	523,656,161

21. 결손금처리계산서(이익잉여금처분계산서)

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서(이익잉여금처분계산서)

제 22(당) 기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 21(전) 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처리예정일	2024년 02월 28일	처분확정일	2023년 02월 21일

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(468,624,378)		523,656,161
1. 전기이월미처분이익잉여금	523,656,161		480,748,632	
2. 당기순이익(손실)	(992,280,539)		42,907,529	
Ⅱ. 차기이월미처분이익잉여금(차기이월미처리결손금)		(468,624,378)		523,656,161

22. 기타자본구성요소

가. 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타자본	497,095,984	497,095,984

나. 당기 및 전기 중 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기능조정(무상양수)	497,095,984	497,095,984

23. 수익

당기 및 전기 중 기타수익, 기타이익 및 금융이익을 제외한 당사의 계속영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
용역의 제공으로 인한 수익		
수탁사업수익	1,983,504,547,870	2,106,529,779,378
이전수입		
출연금수익	6,483,113,720	5,304,484,402
보조금수익	14,379,624,675	14,794,079,525
기타이전수입	9,417,003,350	18,584,275,132
합 계	2,013,784,289,615	2,145,212,618,437

24. 기타 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비 중 기타 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
경조사 화환대금	2,820,000	5,380,000

25. 그밖의 기타이익 및 손실

가. 당기 및 전기의 기타이익 중 그 밖의 기타이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
직원능력개발 훈련비용 지원금	-	88,560
법인카드 포인트 현금 전환액	3,183,364	2,049,377
기타	1,935,650	23,121,962
합 계	5,119,014	25,259,899

나. 당기 및 전기의 기타손실 중 그 밖의 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기타	80,436	9,958

26. 금융수익 및 금융원가

가. 당기 및 전기 중 인식된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자수익		
현금및현금성자산	4,401,420	2,261,592
보증금 현재가치할인차금	16,769,233	16,479,471
합 계	21,170,653	18,741,063

나. 당기 및 전기 중 인식된 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자비용		
장기차입금	174,104,588	156,781,533
리스부채	37,173,297	36,867,037
합 계	211,277,885	193,648,570

27. 법인세

가. 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	-
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	-	-
영업과 관련된 법인세비용	-	-

나. 당기 및 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(992,280,539)	42,907,529
적용세율에 따른 법인세비용	(98,235,773)	4,719,828
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	-	(4,719,828)
기타	98,235,773	-
소 계	98,235,773	(4,719,828)
영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	-	-
평균유효세율(*)	-	-

(*) 당기 법인세비용차감전순이익은 부('負')의 금액이므로 유효세율을 산정하지 아니함

상기의 2023년의 과세소득에 적용된 세율은 대한민국에서 2억원 이하의 과세소득에 대하여 적용하는 법인세율인 9.9%(주민세 포함)입니다.

다. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
세무상결손금	555,885,407	408,321,674

라. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
3년 초과	555,885,407	408,321,674

28. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 원)

구 분	당 기			전 기		
	판매비와관리비	매출원가	합 계	판매비와관리비	매출원가	합 계
직접사업비	-	1,932,755,946,672	1,932,755,946,672	-	2,083,004,370,103	2,083,004,370,103
급여	15,658,227,699	3,147,978,930	18,806,206,629	14,721,578,603	3,039,341,210	17,760,919,813
퇴직급여	1,341,517,320	201,800,240	1,543,317,560	1,208,312,280	228,758,280	1,437,070,560
복리후생비	1,973,417,590	371,122,335	2,344,539,925	1,897,526,752	362,616,298	2,260,143,050
보험료	4,862,294	1,903,782	6,766,076	5,649,561	20,110	5,669,671
감가상각비	374,551,960	1,134,790,346	1,509,342,306	367,726,352	751,261,994	1,118,988,346
투자부동산감가상각비	13,070,310	-	13,070,310	13,070,310	-	13,070,310
무형자산상각비	20,374,666	-	20,374,666	20,374,666	-	20,374,666
지급수수료	1,104,138,958	34,680,538,142	35,784,677,100	493,304,191	12,532,077,441	13,025,381,632
광고선전비	4,248,720	569,119,580	573,368,300	8,000,000	563,301,249	571,301,249
교육훈련비	7,717,300	6,889,000	14,606,300	7,727,860	22,179,000	29,906,860
차량유지비	6,969,671	14,010,715	20,980,386	10,298,130	20,803,189	31,101,319
도서인쇄비	13,205,300	235,491,762	248,697,062	23,884,760	344,540,090	368,424,850
업무추진비	57,840,700		57,840,700	55,604,000	-	55,604,000
임차료	24,934,095	2,179,375,437	2,204,309,532	42,576,208	2,970,007,679	3,012,583,887
통신비	17,054,070	228,306,701	245,360,771	16,566,287	236,874,532	253,440,819
세금과공과	149,136,100		149,136,100	147,451,229	-	147,451,229
소모품비	176,461,920	404,739,385	581,201,305	247,718,248	374,625,747	622,343,995
수도광열비	37,000,380	367,199,322	404,199,702	35,465,587	308,598,175	344,063,762
수선비	4,294,000		4,294,000	7,533,705	4,917,000	12,450,705
여비교통비	81,362,330	927,855,112	1,009,217,442	67,457,434	590,601,213	658,058,647
시설관리비	40,762,421	742,474,942	783,237,363	53,734,128	614,524,909	668,259,037
기타판매비와관리비	8,820,000	-	8,820,000	11,380,000	-	11,380,000
외부수당	-	8,111,780,100	8,111,780,100	-	9,096,500,500	9,096,500,500
경상연구개발비	-	6,307,884,008	6,307,884,008	-	9,645,556,812	9,645,556,812
회의비	-	1,079,702,669	1,079,702,669	-	874,569,319	874,569,319
합 계	21,119,967,804	1,993,468,909,180	2,014,588,876,984	19,462,940,291	2,125,586,044,850	2,145,048,985,141

29. 범주별 금융상품

가. 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

유동금융자산	당기말	전기말
	상각후원가 측정	상각후원가 측정
현금및현금성자산	1,102,496,764	1,393,692,161
매출채권 및 기타채권	-	687,986,239
범주별 계	1,102,496,764	2,081,678,400

(단위 : 원)

비유동금융자산	당기말	전기말
	상각후원가 측정	상각후원가 측정
장기매출채권 및 기타채권	841,226,055	467,455,464

(단위 : 원)

유동금융부채	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무 및 기타채무	3,377,810,921	3,020,460,476
단기차입금	6,610,040,923	-
유동성장기차입금	-	6,731,435,814
범주별 계	9,987,851,844	9,751,896,290

(단위 : 원)

비유동금융부채	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
장기매입채무 및 기타채무	247,580,246	335,637,153

나. 당기 및 전기 중 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산 :		
이자수익	4,401,420	2,261,592
상각후원가로 측정하는 금융자산 :		
이자수익(보증금 현재가치할인차금)	16,769,233	16,479,471
상각후원가로 측정하는 금융부채 :		
이자비용(장기차입금)	(174,104,588)	(156,781,533)
이자비용(리스부채)	(37,173,297)	(36,867,037)
합 계	(190,107,232)	(174,907,507)

30. 위험관리

가. 위험관리 정책

당사는 각 사업분야별로 발생할 수 있는 다양한 위험을 관리하며, 주요 대상은 신용위험, 시장위험, 금리위험, 유동성위험 등 입니다. 이러한 위험은 당사가 정한 위험관리 기본방침에 따라 인식 및 측정, 통제 보고됩니다.

나. 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 위탁사업의 원활한 진행 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
총차입금 (A)	6,610,040,923	6,731,435,814
차감 : 현금및현금성자산 (B)	1,102,496,764	1,393,692,161
순부채 (A-B=C)	5,507,544,159	5,337,743,653
자본총계 (D)	7,971,242,606	8,963,523,145
총자본 (C+D=E)	13,478,786,765	14,301,266,798
자본조달비율 (C/E)	41%	37%

다. 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

2) 신용위험

가) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타내고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,102,496,764	1,393,692,161
장·단기매출채권 및 기타채권	841,226,055	1,155,441,703
합 계	1,943,722,819	2,549,133,864
담보에 의한 신용위험 경감효과	-	-

3) 유동성위험

가) 당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년
비파생금융부채						
매입채무 및 기타채무						
단기미지급비용	1,714,924,565	1,714,924,565	-	1,714,924,565	-	-
임대보증금	850,000,000	850,000,000	-	850,000,000	-	-
유동리스부채(*)	812,886,356	834,698,500	538,443,000	296,255,500	-	-
장기매입채무 및 기타채무						
비유동리스부채(*)	247,580,246	250,807,000	-	-	250,807,000	-
단기차입금						
단기차입금(*)	6,610,040,923	6,927,983,891	158,102,787	6,769,881,104	-	-
합 계	10,235,432,090	10,578,413,956	696,545,787	9,631,061,169	250,807,000	-

(*) 이자지급액이 포함된 금액입니다.

(전기말) (단위 : 원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년
비파생금융부채						
매입채무 및 기타채무						
단기미지급금	585,455,250	585,455,250	585,455,250	-	-	-
단기미지급비용	704,581,137	704,581,137	704,581,137	-	-	-
임대보증금	850,000,000	850,000,000	-	850,000,000	-	-
유동리스부채(*)	880,424,089	904,854,878	479,274,528	425,580,350	-	-
장기매입채무 및 기타채무						
비유동리스부채(*)	335,637,153	339,062,500	-	-	339,062,500	-
장기차입금						
유동성장기차입금(*)	6,731,435,814	7,226,196,346	82,460,089	82,460,089	164,920,177	6,896,355,991
합 계	10,087,533,443	10,610,150,111	1,851,771,004	1,358,040,439	503,982,677	6,896,355,991

(*) 이자지급액이 포함된 금액입니다.

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

나) 다음 표는 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산의 계약상 만기입니다.

당사는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

(당기말) (단위 : 원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년
현금및현금성자산	1,102,496,764	1,102,496,764	1,102,496,764	-	-	-
장기매출채권 및 기타채권	841,226,055	1,059,600,000	-	-	1,059,600,000	-
합 계	1,943,722,819	2,162,096,764	1,102,496,764	-	1,059,600,000	-

(전기말) (단위 : 원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년
현금및현금성자산	1,393,692,161	1,393,692,161	1,393,692,161	-	-	-
매출채권 및 기타채권	687,986,239	690,000,000	690,000,000	-	-	-
장기매출채권 및 기타채권	467,455,464	644,600,000	-	-	644,600,000	-
합 계	2,549,133,864	2,728,292,161	2,083,692,161	-	644,600,000	-

4) 시장위험

가) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융부채(단기차입금)	6,610,040,923	-
금융부채(유동성장기차입금)	-	6,731,435,814

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석
당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치측정금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 보유하고 있지 않습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

이자율이 100베이시스포인트 변동한다면, 당기말 현재 자본은 66백만원 감소하였을 것입니다. (전기말: 67백만원)

라. 공정가치 측정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

당사가 사용하는 공정가치평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 추정현금흐름할인방법, 옵션가격결정모형 등이 있습니다. 예를 들어 이자율 스왑의 공정가치는 미래예상현금흐름의 현

재가치로 계산되며 외환선도계약의 공정가치는 보고기간말의 고시선도환율을 적용하여 산출됩니다.

1) 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	1,102,496,764	1,102,496,764	1,393,692,161	1,393,692,161
매출채권 및 기타채권	-	-	687,986,239	687,986,239
장기매출채권 및 기타채권	841,226,055	841,226,055	467,455,464	467,455,464
합 계	1,943,722,819	1,943,722,819	2,549,133,864	2,549,133,864
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무 및 기타채무	3,377,810,921	3,377,810,921	3,020,460,476	3,020,460,476
단기차입금	6,610,040,923	6,610,040,923	-	-
유동성장기차입금	-	-	6,731,435,814	6,731,435,814
장기매입채무 및 기타채무	247,580,246	247,580,246	335,637,153	335,637,153
합 계	10,235,432,090	10,235,432,090	10,087,533,443	10,087,533,443

2) 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간 말 현재 국공채 수익률에 신용스프레드를 가산하여 결정하였습니다. 당사가 당기말에 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	이자율
리스	1.5~5.60
장기차입금	4.81

3) 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.
- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준 1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 3)

4) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 금융자산부채의 평가수준별 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
현금및현금성자산	1,102,496,764	-	-	1,102,496,764
장기매출채권 및 기타채권	-	-	841,226,055	841,226,055
자산총계	1,102,496,764	-	841,226,055	1,943,722,819
매입채무 및 기타채무	-	-	3,377,810,921	3,377,810,921
단기차입금	-	-	6,610,040,923	6,610,040,923
장기매입채무 및 기타채무	-	-	247,580,246	247,580,246
부채총계	-	-	10,235,432,090	10,235,432,090

(전기말) (단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
현금및현금성자산	1,393,692,161	-	-	1,393,692,161
매출채권 및 기타채권	-	-	687,986,239	687,986,239
장기매출채권 및 기타채권	-	-	467,455,464	467,455,464
자산총계	1,393,692,161	-	1,155,441,703	2,549,133,864
매입채무 및 기타채무	-	-	3,020,460,476	3,020,460,476
유동성장기차입금	-	-	6,731,435,814	6,731,435,814
장기매입채무 및 기타채무	-	-	335,637,153	335,637,153
부채총계	-	-	10,087,533,443	10,087,533,443

31. 특수관계자거래

당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	185,578,750	160,423,560
퇴직급여	8,247,100	12,199,830
합 계	193,825,850	172,623,390

32. 우발부채 및 약정사항

가. 당기말 현재 계류중인 중요한 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

소송내용	소송액	원고	피고	계류법원
<당사가 피고인 사건>				
손해배상	282,850,000	알바이오텍(주)	당사	서울중앙지법

상기 진행 중인 소송은 최종결과를 예측할 수 없어 충당부채를 계상하지 않았습니다.

나. 당기말 현재 당사의 금융기관과의 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금융기관	약정 한도	실행액
상생파트너주계약(구매자금대출)	우리은행	1,000,000,000	-
	하나은행	1,000,000,000	-

33. 비현금거래

가. 당기 및 전기 중 영업 및 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
리스부채 신규 인식	973,235,941	1,547,000,382
리스부채에 대한 이자비용 대체	37,173,297	25,366,516
비유동리스부채에서 유동리스부채로 대체	351,055,285	243,855,009
보증금 현재가치할인차금 이자수익으로 대체	16,769,233	16,479,471
합 계	1,378,233,756	1,832,701,378

나. 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 원)

구 분	비현금 변동					
	기초	현금흐름	취 득	공정가치변동	기 타(*)	기말
리스부채	1,216,061,242	(1,166,003,878)	973,235,941	-	37,173,297	1,060,466,602
단기차입금	6,731,435,814	(121,394,891)	-	-	-	6,610,040,923
재무활동으로부터의 총부채	7,947,497,056	(1,287,398,769)	973,235,941	-	37,173,297	7,670,507,525

(*) 기타항목은 리스부채에 대한 이자비용 및 처분으로 인한 감소금액입니다.

(전기) (단위 : 원)

구 분	비현금 변동					
	기초	현금흐름	취 득	공정가치변동	기 타(*)	기말
리스부채	593,916,979	(787,650,434)	1,547,000,382	-	(137,205,685)	1,216,061,242
유동성장기차입금	6,870,000,000	(138,564,186)	-	-	-	6,731,435,814
재무활동으로부터의 총부채	7,463,916,979	(926,214,620)	1,547,000,382	-	(137,205,685)	7,947,497,056

(*) 기타항목은 리스부채에 대한 이자비용입니다.