

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	13
외부감사 실시내용	69

주식회사 엑스페릭스와 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 7 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엑스퍼릭스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엑스퍼릭스(구, 주식회사 슈프리마아이디)와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

(1) 매출의 발생사실과 기간귀속

연결재무제표에 대한 주석 2.16에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 회사는 국내외에 걸쳐 유의적인 규모의 매출이 발생하고 있으며, 고객과의 계약 및 인도조건에 따라 각 재화나 용역의 통제 이전시기가 다릅니다. 연결회사의 매출인식 프로세스상 수주부터 수익의 인식까지 수작업으로 진행되며, 이에 따라 기간귀속을 포함한 수익인식이 적절하지 않을 잠재

적 위험이 존재합니다. 따라서 우리는 수익인식의 적정성과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 프로세스와 연결회사의 회계정책 및 관련 통제 이해 및 평가
- 연결회사의 수익인식기준과 기간귀속 관련 회계정책의 합리성 확인
- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 실증절차
- 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교

(2) 재고자산평가충당금 설정의 적정성

연결재무제표에 대한 주식11에 기술되어 있는 바와 같이, 2023년 12월 31일 현재 연결회사의 제품 재고자산은 3,181백만원(자산총액의 5.3%)으로, 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며, 순실현가능가치가 취득원가보다 작은 경우에는 차이금액을 재고자산평가충당금과 평가손실로 회계처리 합니다. 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 대한 평가나 진부화된 재고에 대한 평가를 수행하고 있으며 우리는 연결회사의 재고자산평가충당금 회계처리에 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 재고자산평가충당금 및 재고자산평가손실이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 재고자산의 순실현가능가치 측정과 관련한 연결회사의 내부통제의 이해 및 평가
- 재고자산 항목별 순실현가능가치 측정과 관련한 회계정책이 관련 회계기준에 부합하는지 확인
- 연결회사가 재고자산 평가를 위해 제시한 재고자산 목록의 완전성을 확인하고 표본을 추출하여 연령정보의 정확성을 확인
- 표본추출을 통하여 제품의 순실현가능가치 산정 시 사용된 추정 판매가격이 회사의 최근 실제 판매가격과 일관성이 있는지 확인
- 연결회사가 제시한 재고자산 항목별 평가충당금을 재계산하고 회계처리의 적정성을 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 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 김중현입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 21일

이 연결감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 연결감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 엑스퍼릭스
(구, 주식회사 슈프리마아이디) 와 종속기업

제 7 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 엑스퍼릭스와 종속기업 대표이사 윤상철

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 사기막골로62번길 37
(전 화) 070-7775-2175

연 결 재 무 상 태 표

제 7 기 2023년 12월 31일 현재

제 6 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 엑스퍼릭스와 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
자 산			
Ⅰ.유동자산		29,670,994,718	39,755,226,364
현금및현금성자산	4,6,7,8	20,194,679,550	11,678,474,703
단기금융상품	4,6,7,8	2,542,000,000	18,542,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,7	-	1,007,720,700
매출채권	6,7,9	2,744,374,089	1,624,585,642
기타금융자산	6,7,10	250,593,878	80,876,068
재고자산	11	3,181,032,046	6,201,839,055
기타유동자산	12	606,107,635	608,199,326
당기법인세자산	29	152,207,520	11,530,870
Ⅱ.비유동자산		30,427,407,967	10,485,978,452
관계기업투자	13	15,502,500,000	456,744,908
상각후원가 측정 금융자산	6,7,8	1,000,000	1,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,7	4,910,538,100	3,075,240,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,7	285,625,000	314,750,000
장기기타금융자산	6,7,10	1,966,918,515	1,023,927,824
유형자산	14	1,430,895,659	1,303,558,234
사용권자산	15	1,320,093,608	344,036,213
무형자산	16	1,615,153,981	2,441,575,935
이연법인세자산	29	3,394,683,104	1,525,145,338
자 산 총 계		60,098,402,685	50,241,204,816
부 채			
Ⅰ.유동부채		2,353,348,073	2,153,786,567
매입채무및기타채무	4,6,7,17	1,026,090,948	1,549,940,226
기타금융부채	4,6,7	150,000,000	-
리스부채	4,15,33	355,098,353	189,939,624
단기종업원급여부채	18	167,224,576	126,905,875
기타유동부채	19	654,934,196	287,000,842
Ⅱ. 비유동부채		1,365,921,029	155,950,475
장기차입금	4,6,7,33	1,000,000	1,000,000
리스부채	4,15,33	801,515,333	154,368,530
기타금융부채	4,6,7	535,890,411	-
이연법인세부채	29	230,605	581,945
장기종업원급여부채	18	27,284,680	-

부 채 총 계		3,719,269,102	2,309,737,042
자 본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		54,898,470,386	46,381,165,900
I. 자본금	20	11,390,803,000	1,527,010,000
II. 자본잉여금	21	34,602,167,727	32,003,734,463
III. 기타자본구성요소	22	293,592,981	554,999,542
IV. 기타포괄손익누계액	23	(474,411,598)	(434,863,112)
V. 이익잉여금	24	9,086,318,276	12,730,285,007
비지배지분		1,480,663,197	1,550,301,874
자 본 총 계		56,379,133,583	47,931,467,774
부 채 및 자 본 총 계		60,098,402,685	50,241,204,816

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 7 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엑스페릭스와 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
I.매출액	5,31	11,908,780,233	15,077,690,234
II.매출원가	30	6,816,400,662	6,889,668,167
III.매출총이익		5,092,379,571	8,188,022,067
판매비와관리비	25,30	9,276,129,857	5,370,507,547
IV.영업이익(손실)		(4,183,750,286)	2,817,514,520
기타수익	26	608,956,168	403,929,487
기타비용	26	1,855,797,488	357,016,626
금융수익	7,27	1,394,001,297	576,960,131
금융원가	7,28	1,056,806,583	209,440,156
지분법손익	13	(400,684,296)	(246,250,605)
V.법인세비용차감전순이익(손실)		(5,494,081,188)	2,985,696,751
법인세수익	29	(1,780,475,780)	(111,298,165)
VI.당기순이익		(3,713,605,408)	3,096,994,916
VII.기타포괄손익		(39,548,486)	(537,212,785)
1. 후속적으로 당기손익으로 분류되지 않는 항목			
지분법자본변동	13	(56,060,611)	(12,850,285)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	29	16,512,125	(524,362,500)
VIII.총포괄손익		(3,753,153,894)	2,559,782,131
IX.당기순손익의 귀속			
지배기업의 소유주		(3,643,966,731)	3,027,905,522
비지배지분	4	(69,638,677)	69,089,394
X.당기총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주		(3,683,515,217)	2,490,692,737
비지배지분	4	(69,638,677)	69,089,394
XI.주당손익			
기본주당순손익	32	(167)	145
희석주당순손익	32	(167)	145

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 7 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엑스페릭스와 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주 귀속	비지배지분	총 계
2022년 1월 1일(전기초)	1,527,010,000	32,003,734,463	198,362,043	102,349,673	9,702,379,485	43,533,835,664	1,481,212,480	45,015,048,144
주식선택권	-	-	356,637,499	-	-	356,637,499	-	356,637,499
지분법자본변동	-	-	-	(12,850,285)	-	(12,850,285)	-	(12,850,285)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(524,362,500)	-	(524,362,500)	-	(524,362,500)
당기순손익	-	-	-	-	3,027,905,522	3,027,905,522	69,089,394	3,096,994,916
2022년 12월 31일(전기말)	1,527,010,000	32,003,734,463	554,999,542	(434,863,112)	12,730,285,007	46,381,165,900	1,550,301,874	47,931,467,774
2023년 1월 1일(당기초)	1,527,010,000	32,003,734,463	554,999,542	(434,863,112)	12,730,285,007	46,381,165,900	1,550,301,874	47,931,467,774
유상증자	354,133,000	9,566,446,418	-	-	-	9,920,579,418	-	9,920,579,418
무상증자	9,162,060,000	(9,162,060,000)	-	-	-	-	-	-
주식선택권	-	-	303,024,333	-	-	303,024,333	-	303,024,333
주식선택권의 행사	347,600,000	2,194,046,846	(564,430,894)	-	-	1,977,215,952	-	1,977,215,952
지분법자본변동	-	-	-	(56,060,611)	-	(56,060,612)	-	(56,060,612)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	16,512,125	-	16,512,125	-	16,512,125
당기순손실	-	-	-	-	(3,643,966,731)	(3,643,966,731)	(69,638,677)	(3,713,605,408)
2023년 12월 31일(당기말)	11,390,803,000	34,602,167,727	293,592,981	(474,411,598)	9,086,318,276	54,898,470,386	1,480,663,197	56,379,133,583

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 7 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엑스퍼릭스와 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 7 (당) 기	제 6 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(522,729,632)	2,890,335,372
1. 영업으로부터 창출된 현금	33	(1,323,626,705)	2,568,959,980
당기순손익		(3,713,605,408)	3,096,994,916
당기순손익 조정을 위한 가감		1,891,282,899	792,860,851
영업활동으로 인한 자산·부채의변동		498,695,804	(1,320,895,787)
2. 이자의 수취		981,857,166	466,780,043
3. 배당금의 수취		7,009,732	-
4. 이자의 지급		(18,608,541)	(9,279,001)
5. 법인세의 납부		(169,361,284)	(136,125,650)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,578,726,763)	(801,072,419)
단기금융상품의 처분		21,500,000,000	52,201,000,000
단기금융상품의 취득		(5,500,000,000)	(45,601,000,000)
유형자산의 처분		64,000	-
유형자산의 취득		(402,650,836)	(390,429,734)
무형자산의 처분		8,000,000	-
무형자산의 취득		(825,924,693)	(1,003,799,634)
국고보조금 수령		30,996,627	4,426,949
당기손익인식 공정가치 측정 금융자산의 처분		5,028,579,021	-
당기손익인식 공정가치 측정 금융자산의 취득		(6,583,150,685)	(4,012,000,000)
기타포괄손익 인식 공정가치 측정 금융자산의 처분		51,500,000	-
기타포괄손익 인식 공정가치 측정 금융자산의 취득		-	(978,500,000)
관계기업투자의 취득		(15,502,500,000)	-
임차보증금의 감소		-	7,000,000
임차보증금의 증가		(253,885,800)	(37,100,000)
장기대여금의 증가		(229,754,397)	(989,670,000)
장기대여금의 감소		100,000,000	-
장기금융상품의 취득		-	(1,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		11,640,474,800	(168,244,240)
유상증자		10,000,000,000	-
주식발행비용		(87,000,632)	-
주식선택권의 행사		1,984,796,000	-
리스부채의 상환		(257,320,568)	(169,244,240)
장기차입금의 차입		-	1,000,000
IV. 현금의 증가 (I + II + III)		8,539,018,405	1,921,018,713

V. 기초의 현금 및 현금성자산		11,678,474,703	9,957,615,304
VI. 현금성자산의 환율변동효과		(22,813,558)	(200,159,314)
VII. 기말의 현금 및 현금성자산		20,194,679,550	11,678,474,703

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 7 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 6 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 엑스페릭스와 종속기업

1. 일반사항

주식회사 엑스페릭스(구, 주식회사 슈프리마아이디, 이하 "지배기업")와 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 "연결회사")은 바이오인식 시스템 및 솔루션의 제조 및 판매를 사업목적으로 주식회사 슈프리마에이치큐에서 2017년 4월 3일 물적분할 되어 자본금 500,000천원으로 신설되었으며, 2019년 8월 1일 코스닥시장에 주식을 상장하여 공개기업이 되었습니다.

또한, 회사는 2023년 5월 26일자로 회사의 상호를 주식회사 슈프리마아이디에서 주식회사 엑스페릭스로 변경하였습니다. 당기말 현재 보통주 자본금은 11,390,803천원입니다. 지배기업의 소재지는 경기도 성남시 중원구 사기막골로 62번길 37, 1027호(상대원동, 스타타워)입니다.

당기말 현재 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

	주 주 명	주 식 수(주)	지 분 율(%)
보통주	윤상철	2,265,926	9.95%
	조동혁	2,192,395	9.62%
	(주)슈프리마에이치큐	941,650	4.13%
	손영득	392,031	1.72%
	기타	16,989,604	74.58%
합 계		22,781,606	100.00%

(1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	소재지	결산월	지배지분율(%)	
				당기말	전기말
(주)엑스플렉스	바이오인식 관련 제품 제조 및 판매	대한민국	12월	62.88	62.88
(주)엑스에이엠	화학공업 제품 제조 및 가공업	대한민국	12월	100	-
(주)아이디디코리아	부동산임대업	대한민국	12월	100	-

(2) 연결 대상 종속기업의 당기말 현재 요약 재무상태 및 당기 및 전기 중 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

<당기말 및 당기>

(단위: 천원)

종속기업명	당기말			당기		
	자산	부채	순자산가액	매출액	당기순이익	총포괄이익
(주)엑스플렉스 (구, (주)슈프리마비브이)	4,045,127	56,272	3,988,856	430,577	(187,604)	(187,604)
(주)엑스에이엠	9,960,813	14,173	9,946,640	-	(4,852)	(4,852)
(주)아이디디코리아	110,070	11,600	98,470	-	(1,530)	(1,530)

<전기말 및 전기>

(단위: 천원)

종속기업명	전기말			전기		
	자산	부채	순자산가액	매출액	당기순이익	총포괄이익
(주)엑스플렉스 (구, (주)슈프리마비브이)	4,431,886	255,427	4,176,460	1,063,014	186,124	186,124

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

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.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 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. 해당기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할

일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

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

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 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. 연결회사는 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 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

니다.

(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 개정이 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 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 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 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는

금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화

로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

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

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

연결회사는 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. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.7 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 이동평균법(미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.8 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건 물	40 년
공 구 와 기 구	5 년
차 량 운 반 구	7 년
비 품	4 ~ 5 년
금 형	5 년

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

2.9 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산은 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식

요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특 허 권	7 년
상 표 권	5 년
개 발 비	5 년
프 로 그 램	5 년

2.10 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.

2.11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 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, 채무상태표 상 "매입채무및기타채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한

도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

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

(2) 제거

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

2.13 충당부채

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

2.14 당기법인세 및 이연법인세

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

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 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 있고 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.

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

2.15 종업원급여

(1) 퇴직급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 주식기준보상

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

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

2.16 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 고객에게 지문인식 및 바이오 인식 기술 응용분양 중 출입통제 및 근태관리 제품의 판매, 시스템 구축, 운영 및 유지보수 등 걸친 토털 솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 제품은 고객에게 인도되는 시점에 인식하며, 유지보수 등의 용역은 제공 완료시점에 수익을 인식합니다.

(2) 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

2.17 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 리스계약은 없습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 사무실, 복합기 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정 기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

장비 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스 자산은 복합기로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하는 경우, 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.18 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

2.19 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 5 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2024년 2월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(2) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 종단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

당기 중 연장선택권 및 종료선택권의 행사 영향을 반영하는 리스기간의 조정으로 인한 재무적 영향은 없습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 6 참조).

(4) 개발비의 손상평가

연결회사는 프로젝트의 기술적 실현가능성 및 경제적 효익의 유입가능성에 대한 합리적인 확신이 가능한 경우에 한하여 자산화하고 있으며 정기적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상 여부를 검토하기 위한 각 프로젝트별 회수가능가액은 과거 경험 및 미래 사업계획에 근거한 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 16 참조).

(5) 재고자산평가충당금

연결회사는 매 보고기간 말 재고자산의 순실현가능가치를 추정하고 있으며, 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여 판단하고 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 주가변동위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 정책을 검토, 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.

1) 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 주요 금융자산·부채의 내역

구 분	당기말			전기말		
	USD	EUR	GBP	USD	EUR	GBP
금융자산						
현금및현금성자산	5,899,500	133,303	1,464	2,724,580	3,667,980	1,361
매출채권	1,608,012	397,260	-	610,419	177,365	-
합 계	7,507,512	530,563	1,464	3,334,999	3,845,345	1,361
금융부채						
매입채무	15,095	-	-	560,291	-	-

2) 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
원/미국달러	상승시	592,650	216,427	592,650	216,427
	하락시	(592,650)	(216,427)	(592,650)	(216,427)
원/유럽유로	상승시	41,968	299,937	41,968	299,937
	하락시	(41,968)	(299,937)	(41,968)	(299,937)
원/영국파운드	상승시	116	106	116	106
	하락시	(116)	(106)	(116)	(106)

4.1.2 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로검토되고 있습니다. 연결회사는 해외거래처에 대한 매출채권에 대해 한국무역보험공사와의 보증보험 약정을 통해 계약상 의무 불이행에 대비하고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

하인크코리아 발행 전환사채 및 신주인수권부사채에 대한 연결회사의 연대보증으로 인한 기타유동부채 150백만원과 기타비유동부채 536백만원의 신용위험 최대노출 금액은 11,000백만원입니다.

이외의 금융상품과 관련한 신용위험에 대한 최대 노출정도는 금융상품의 장부가액(현금 및 지분증권 제외)과 같습니다. 매출채권 신용위험은 주식 9에서 설명하고 있습니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금한도를 적정 수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름으로 지급이자 포함 되어 있습니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 1년 이내 구분에 포함되어 있습니다.

1) 유동성 위험 분석 내역

(단위: 천원)

당기말	3개월 이하	3~6개월	6~12개월	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	1,026,091	-	-	-	1,026,091
리스부채	104,993	104,993	192,086	875,854	1,277,926
금융보증부채(*)	11,000,000	-	-	-	11,000,000

장기차입금	-	-	-	1,000	1,000
-------	---	---	---	-------	-------

(*) 금융보증부채는 연대보증 금융보증계약으로 인한 보증의 최대금액입니다.

(단위: 천원)

전기말	3개월 이하	3~6개월	6~12개월	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	1,549,940	-	-	-	1,549,940
리스부채	49,350	49,350	98,700	156,400	353,800
장기차입금	-	-	-	1,000	1,000

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고기간 종료일 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금총계	1,000	1,000
차감: 현금및현금성자산	(20,194,680)	(11,678,475)
순차입금	(20,193,680)	(11,677,475)
자본총계	56,379,134	47,931,468
자기자본부채비율(*)	-	-

(*) 자기자본부채비율이 음의 값으로 나타나 별도로 표시하지 않았습니다.

4.3 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 상계됐거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산이 없습니다.

4.4 비지배지분에 대한 정보

4.4.1 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기순익 및 자본 중 비지배분에 배분된 당기순익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	비지배지분율 (%)	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순익	당기말 누적 비지배지분
(주)엑스플렉스(구, (주)슈프리마비브이)	37.12	1,550,302	(69,639)	1,480,663

<전기>

(단위: 천원)

구분	비지배지분율 (%)	전기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순익	전기말 누적 비지배지분
(주)엑스플렉스(구, (주)슈프리마비브이)	37.12	1,481,212	69,089	1,550,302

5. 부문별 정보

(1) 연결회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 회사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 국내와 해외로부터 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	주요 재화 및 용역	구분	당기	전기
엑스페릭스(주)와 종속기업	바이오인식 관련 제품 제조 및 판매	국내매출	2,416,176	4,212,346
		해외매출	9,492,605	10,865,344
	합계		11,908,781	15,077,690

(3) 당기 및 전기의 지역 부문별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	국내	아시아	아메리카	유럽	중동/아프리카	계
당기	2,416,176	2,507,004	2,396,657	2,975,932	1,613,012	11,908,781

전기	2,129,634	2,506,256	2,397,405	2,975,932	1,613,012	11,622,239
----	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------

(4) 당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	금액	비중	금액	비중
A	1,340,648	11.26%	1,335,930	8.86%
B	1,340,490	11.26%	13,414	0.09%

6. 금융상품 공정가치

6.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	20,194,680	20,194,680	11,678,475	11,678,475
단기금융상품	2,542,000	2,542,000	18,542,000	18,542,000
매출채권	2,744,374	2,744,374	1,624,586	1,624,586
기타금융자산	2,217,512	2,217,512	1,104,804	1,104,804
상각후원가 측정 금융자산	1,000	1,000	1,000	1,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,910,538	4,910,538	4,082,961	4,082,961
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	285,625	285,625	314,750	314,750
소 계	32,895,729	32,895,729	37,348,576	37,348,576
금융부채				
매입채무및기타채무	1,026,091	1,026,091	1,549,940	1,549,940
금융보증부채	685,890	685,890	-	-
장기차입금	1,000	1,000	1,000	1,000
소 계	1,712,981	1,712,981	1,550,940	1,550,940

6.2 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음. (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되고 인식된 연결회사의 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
전환사채	-		2,910,538	2,910,538
전환상환우선주			2,000,000	2,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
지분증권	-	285,625	-	285,625

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
파생결합증권	-	1,007,721	-	1,007,721
채권상품	-	2,075,240	-	2,075,240
채무상품	-	-	1,000,000	1,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
지분증권	-	314,750	-	314,750

6.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 중공정가치 서열체계에서의 수준 간 이동은 없습니다.

6.4 관측할 수 없는 유의적인 투입변수를 사용한 공정가치 측정(수준 3)

당기 및 전기 중 수준 3으로 분류된 금융상품의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초금액	취득	평가손익	처분	기말금액
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,000,000	6,583,151	(674,558)	(1,998,055)	4,910,538

(단위: 천원)

전기	기초금액	매입	처분	기말금액
당기손익 공정가치 측정 금융자산	-	1,000,000	-	1,000,000

6.5 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 금융자산					
더이앤엠 전환사채	2,910,538	3	현재가치기법,이항모형	위험할인율	11.73%
				변동성	52.90%
				무위험 할인율	3.44%
더가우스 전환상환우선주	2,000,000	3	(주1)	-	-
키움-제이유 암호화폐 거래소 신기술사업투자조합	-	3	(주2)	-	-

(주1) '비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인'을 준용하여 취득원가로 평가하였습니다.

(주2) 당기 중 전액 손상되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 금융자산				
키움-제이유 암호화폐 거래소 신기술사업투자조합	1,000,000	3	(주1)	-

(주1) '비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인'을 준용하여 취득원가로 평가하였습니다.

6.6 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 주식 관련 파생상품이 있고, 공정가치 변동은 당기손익이 인식되고 있습니다.

금융상품 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	
	유리한 변동	불리한 변동
금융자산		
전환사채(*)	1,060,742	(1,101,074)

(*) 상장주식을 기초자산으로 하는 금융상품으로 투입변수인 주가와 변동을 사이의 상관관계를 10%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있음.

6.6 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치의 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 회사의 재무부서는 공정가치 측정내역 및 결과에 대하여 연결회사의 경영진에게 매 분기 보고하고 있습니다.

7. 범주별 금융상품

7.1 금융상품 범주별 장부금액

1) 당기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연결재무상태표 상 자산	상각후원가 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산
현금및현금성자산	20,194,680	-	-
단기금융상품	2,542,000	-	-
매출채권	2,744,374	-	-
기타금융자산	2,217,512	-	-
상각후원가 측정 금융자산	1,000	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	4,910,538	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	285,625
합 계	27,699,566	4,910,538	285,625

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	1,026,091
금융보증부채	685,890
장기차입금	1,000

2) 전기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연결재무상태표 상 자산	상각후원가 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산
현금및현금성자산	11,678,475	-	-
단기금융상품	18,542,000	-	-
매출채권	1,624,586	-	-
기타금융자산	1,104,804	-	-
상각후원가 측정 금융자산	1,000	1,007,721	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,075,240	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	314,750
합 계	32,950,865	4,082,961	314,750

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	1,549,940

장기차입금	1,000
-------	-------

7.2 금융상품 범주별 주요 순손익

1) 당기의 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
상각후원가 측정 금융자산	
이자수익	1,058,742
외환손익	173,220
당기손익-공정가치 측정 금융자산	
평가손익	(1,006,213)
처분손익	10,803
외환손익	17,046
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	
배당금수익	7,010
평가손익	16,512
상각후원가 측정 금융부채	
이자비용	(28)

2) 전기의 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기
상각후원가 측정 금융자산	
이자수익	456,870
외환손실	(8,096)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	
평가이익	70,961
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	
평가손실	(524,363)
상각후원가 측정 금융부채	
이자비용	(25)

8. 현금및현금성자산과 장단기금융상품

(1) 현금및현금성자산과 장단기금융상품의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	20,194,680	11,678,475
단기금융상품	2,542,000	18,542,000
상각후원가 측정 금융자산	1,000	1,000
합 계	22,737,680	30,221,475

(2) 사용제한 금융상품의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	-	1,000,000	임직원 대출금 담보제공
상각후원가 측정 금융자산	1,000	1,000	장기차입금 담보제공
합 계	1,000	1,001,000	

9. 매출채권

(1) 매출채권 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	2,744,374	1,624,586

2) 매출채권 손실충당금의 내역

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말과 전기말의 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	30일 이내 연체 및 정상	30일 초과 ~ 180일 이내 연체	181일 초과 ~ 365일 이내 연체	365일 초과 연체	합계
당기말					
기대손실률	-	-	-	-	-
총장부금액	1,278,727	1,338,283	113,955	13,410	2,744,375
손실충당금	-	-	-	-	-
전기말					
기대손실률	-	-	-	-	-
총장부금액	1,624,586	-	-	-	1,624,586
손실충당금	-	-	-	-	-

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권에 대한 손상은 연결포괄손익계산서 상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

10. 기타금융자산

보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	176,051	535,890	35	-
미수수익	74,543	-	80,841	-
임차보증금	-	262,298	-	192,359
기타보증금	-	141,689	-	7,803
장기대여금	-	1,027,041	-	823,766
합 계	250,594	1,966,918	80,876	1,023,928

11. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	562,840	(406,067)	156,773	635,468	(83)	635,385
제품	1,312,115	(325,261)	986,854	1,665,683	(9,617)	1,656,066
재공품	334,611	(45,926)	288,685	458,778	(39,623)	419,155
원재료	2,306,130	(566,746)	1,739,384	3,558,791	(130,466)	3,428,325
미착품	9,335	-	9,335	62,909	-	62,909
계	4,525,031	(1,344,000)	3,181,031	6,381,629	(179,789)	6,201,840

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 5,012,154천원(전기: 5,250,460천원)을 인식하였으며, 연결포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

(3) 당기 및 전기에 회사는 재고자산평가손실 1,164,209천원(전기: 재고자산평가손실 환입 515천원)을 인식하였으며, 연결포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

12. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	240,229	235,904
선급금	211,879	236,319
부가세환급금	154,000	135,977
합 계	606,108	608,199

13. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	소재국가	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업	Qingdao O-Mec Biometrics Co., Ltd.	중국	34.00	-	34.00	456,745
	(주)하인크코리아(주1)	대한민국	24.46	15,502,500	-	-
	합계			15,502,500		456,745

(주1) 당기말을 간주취득일자로 하여 신규 취득하였습니다. 시장성 있는 기업으로 당기말 현재 공정가치는 33,469백만원입니다.

(2) 당기와 전기의 관계기업투자 주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말금액
Qingdao O-Mec Biometrics Co., Ltd.	456,745	-	(400,684)	(56,061)	-
(주)하인크코리아	-	15,502,500	-	-	15,502,500
합 계	456,745	15,502,500	(400,684)	(56,061)	15,502,500

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	지분법손익	지분법자본변동	기말금액
Qingdao O-Mec Biometrics Co., Ltd.	715,846	(246,251)	(12,851)	456,745

(3) 관계기업의 당기 및 전기 연간 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
Qingdao O-Mec Biometrics Co., Ltd.	2,019,085	1,472,809	557,152	(1,449,001)	(1,350,651)
(주)하인크코리아	33,260,826	28,161,059	9,791,325	(8,902,554)	(8,902,554)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
Qingdao O-Mec Biometrics Co., Ltd.	3,367,500	1,691,378	2,580,353	(541,648)	(541,648)

(4) 당기말 중요한 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원,%)

구 분	당기말순자산(A)	연결실제지분율(B)	순자산 지분금액(AxB)	투자차액	손상	장부금액
하인크코리아(*)	5,065,251	24.46%	1,238,960	14,263,540	-	15,502,500

(*) 해당 관계·공동기업의 식별가능한 무형자산의 가치를 평가중입니다. 당기말 현재 평가가 진행중이며, 최종 가치평가 결과에 따라 투자차액금액은 조정될 예정입니다.

14. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	공구와기구	차량운반구	비품	금형	기계장치	계
취득원가	295,094	612,888	267,741	114,499	1,112,021	1,115,057	25,737	3,543,037
감가상각누계액	-	(177,743)	(161,692)	(39,817)	(689,066)	(977,352)	(2,145)	(2,047,815)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	(34,140)	-	(34,140)
국고보조금	-	-	-	-	(7,046)	-	(23,142)	(30,188)
장부금액	295,094	435,145	106,049	74,682	415,909	103,565	450	1,430,894

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	공구와기구	차량운반구	비품	금형	계
취득원가	295,094	612,888	238,164	62,118	841,031	1,092,397	3,141,692
감가상각누계액	-	(162,387)	(121,570)	(30,319)	(560,841)	(918,612)	(1,793,729)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	(34,140)	(34,140)
국고보조금			-	-	(10,265)	-	(10,265)
장부금액	295,094	450,501	116,594	31,799	269,924	139,646	1,303,558

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	공구와기구	차량운반구	비품	금형	기계장치	합계
기초금액	295,094	450,501	116,594	31,799	269,924	139,646	-	1,303,558
취득액	-	-	29,577	52,380	272,296	22,660	25,737	402,650
국고보조금 수령	-	-	-	-	-	-	(24,795)	(24,795)
처분	-	-	-	-	(8)	-	-	(8)
감가상각비	-	(15,356)	(40,122)	(9,497)	(126,303)	(58,741)	(492)	(250,511)
기말금액	295,094	435,145	106,049	74,682	415,909	103,565	450	1,430,894

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	공구와기구	차량운반구	비품	금형	계
기초금액	167,707	380,172	113,188	40,673	214,429	199,274	1,115,443
취득액	127,387	83,765	38,037	-	141,241	-	390,430
국고보조금 수령	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(13,436)	(34,631)	(8,874)	(85,745)	(59,629)	(202,315)
기말금액	295,094	450,501	116,594	31,799	269,924	139,646	1,303,558

(3) 당기와 전기 중 유형자산 감가상각비의 배부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	122,939	68,150
매출원가	88,909	80,861
경상연구개발비	38,663	39,746
합 계	250,511	188,757

15. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	877,525	344,036
차량운반구	442,569	-
합계	1,320,094	344,036

당기 중 증가된 사용권자산은 1,258,879천원(전기: 116,732천원)입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	355,098	189,940
비유동	801,515	154,369
합계	1,156,613	344,309

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	248,168	173,455
차량운반구	34,653	
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	18,581	9,256
단기 및 소액자산 리스료(관리비에 포함)	14,550	5,355

당기 중 리스의 총 현금유출은 290,451천원(전기: 183,855천원)입니다.

16. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	프로그램	회원권	영업권	계
취득원가	9,515,584	746,643	208,297	96,886	948,468	11,515,878
국고보조금	-	(3,742)	(5,995)	-	-	(9,737)
감가상각누계액	(6,220,554)	(501,757)	(132,727)	-	-	(6,855,038)
손상차손누계액	(2,087,481)	-	-	-	(948,468)	(3,035,949)
장부금액	1,207,549	241,144	69,575	96,886	-	1,615,154

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	프로그램	영업권	계
취득원가	8,940,635	666,182	144,268	948,468	10,699,553
국고보조금	-	(4,374)	-	-	(4,374)
감가상각누계액	(5,987,224)	(472,042)	(123,551)	-	(6,582,817)
손상차손누계액	(722,316)	-	-	(948,468)	(1,670,784)
장부금액	2,231,095	189,766	20,717	-	2,441,578

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

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	프로그램	회원권	계
기초금액	2,231,095	189,766	20,715	-	2,441,576
취득	574,949	80,460	73,630	96,886	825,925
처분	-	-	(8,000)	-	(8,000)
국고보조금 수령	-	-	(6,202)	-	(6,202)
상각비	(233,330)	(29,082)	(10,568)	-	(272,980)
손상차손	(1,365,165)				(1,365,165)
기말금액	1,207,549	241,144	69,575	96,886	1,615,154

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	프로그램	계
기초금액	1,485,047	142,670	28,207	1,655,924
취득	918,675	83,544	1,580	1,003,799
국고보조금 수령 및 상각	-	(4,374)	-	(4,374)
상각비	(107,194)	(32,075)	(9,072)	(148,341)
손상차손	(65,433)	-	-	(65,433)
기말금액	2,231,095	189,765	20,715	2,441,575

(3) 당기와 전기 중 무형자산 상각비의 배부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	33,674	29,290
매출원가	227,745	107,194
경상연구개발비	11,561	11,804
합 계	272,980	148,288

(4) 중요한 개별 무형자산에 대한 설명

(단위: 천원)

분류	개별자산	장부금액	잔여 상각기간
개발비	Thin type scanner 외주 개발 (주1)	339,192	47개월
	등록기기	99,348	개발중

	RealPass-N	91,197	개발중
	BioMini Combo Dual 2	88,141	개발중
	RealPass-N(주2)	82,876	59개월
	합 계	700,753	

(주1) 해당 자산은 Realscan 제품군으로 현재 판매 중 입니다.

(주2) 해당 자산은 RealPass 제품군으로 현재 판매 중 입니다.

(5) 당기 및 전기의 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	2,000,466	427,035

(6) 개발이 진행중인 개발비 손상 평가

연결회사는 개발중인 바이오정보 등록 및 인증 기술과 관련된 무형자산에 대한 사용가치를 추정하였으며, 동 평가결과 장부가액이 회수가능액을 초과하지 않을 것으로 판단한 개발 건 1,365,165천원은 무형자산손상차손으로 반영하였습니다.

17. 매입채무및기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	327,827	976,334
미지급금	698,262	552,286
미지급비용	2	21,320
합 계	1,026,091	1,549,940

재화구입에 대한 평균지급기일은 구입일로부터 2개월 이내입니다. 연결회사는 모든 채무를 지급기일내에 결제하는 재무위험관리정책을 가지고 있습니다.

18. 퇴직급여제도 및 종업원급여부채

(1) 연결회사는 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

연결회사는 급여의 특정비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직

급여제도에 대한 연결회사의 유일한 의무는 규정된 기여금을 납부하는 것입니다.

당기 및 전기에 인식된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매관리비(*)	703,930	212,786
제조원가	51,988	37,963
합 계	755,918	250,749

(*) 퇴직급여 중 연구인력에게 지급된 퇴직급여는 판매관리비의 경상연구개발비 계정으로 계상되었으며, 계상된 금액은 118,694천원(전기: 110,108천원) 입니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 장단기 종업원급여부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	167,225	126,906
장기종업원급여부채	27,285	-

19. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	602,088	207,305
예수금	52,846	79,696
합 계	654,934	287,001

20. 자본금

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	40,000,000주
1주당 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식수:		
보통주	22,781,606 주	3,054,020 주
자본금	11,390,803	1,527,010

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기초	3,054,020주	3,054,020주
유상증자	708,266주	-
무상증자	18,324,120주	-
주식선택권의 행사	695,200주	-
기말	22,781,606주	3,054,020주

21. 기타불입자본

(1) 보고기간 종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	33,313,588	30,715,155
기타자본잉여금	1,288,579	1,288,579
합 계	34,602,167	32,003,734

22. 주식선택권

(1) 연결회사는 설립, 경영, 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 주식선택권을 이사회 결의에 의거하여 부여하고 있는 바, 당기말 현재 회사가 부여한 주식선택권과 관련된 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	4차	5차
부여일	2021년 07월 12일	2023년 11월 23일
부여방법	신주교부형	신주교부형
행사가격	2,855원	3,871원
행사가능기간	2023.07.13~	2025.11.23~
	2025.07.12	2027.11.22
소멸기간	행사기간 종료 후	행사기간 종료 후

(2) 당기 중 주식선택권의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	4차	5차	계
당기초 주식선택권	931,000	-	931,000

당기 중 부여한 주식선택권	-	510,000	510,000
당기 중 취소된 주식선택권	(63,000)	-	(63,000)
당기 중 행사된 주식선택권	(695,200)	-	(695,200)
당기말 현재 주식선택권	172,800	510,000	682,800

연결회사는 당기 중 무상증자를 실시하였으며 무상증자로 발행된 신주는 18,324,120주입니다. 위 수량은 무상증자 후 수량입니다.

(3) 연결회사는 주식선택권에 대해 공정가액접근법에 의하여 보상원가를 추정하고 약정용역 제공기간에 따라 안분하여 비용과 기타자본구성요소로 계상하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중에 인식한 보상비용 및 당해 회계연도 이후에 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	4차	5차	계
전기말 주식선택권	554,999	-	554,999
당기중 인식한 보상원가	149,727	86,706	236,433
당기 이후에 인식할 보상원가	-	1,578,954	1,578,954
계	704,726	1,665,660	2,370,386

(4) 상기 보상원가를 산정하기 위한 제반가정 및 주요 변수는 다음과 같습니다.

구 분	4차	5차
부여일 공정가치(*)	710원	3,266원
부여일 주식가격(*)	2,594원	5,220원
행사가격(*)	2,855원	3,871원
무위험수익률	1.61%	3.64%
변동성	29.70%	84.01%

(*) 당기에 진행된 무상증자 효과를 고려한 금액입니다.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	33,439	89,499
기타포괄손익인식금융자산평가손익	(507,850)	(524,363)
합 계	(474,411)	(434,863)

24. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

미처분이익잉여금	9,086,318	12,730,285
----------	-----------	------------

25. 판매비 및 관리비

당기 및 전기 중 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,530,538	1,282,255
퇴직급여	585,237	102,678
잡급	56,953	67,328
복리후생비	220,467	209,641
회의비	1,776	1,637
교육훈련비	5,840	1,931
여비교통비	43,047	38,337
통신비	16,144	10,775
차량유지비	1,947	-
접대비	20,597	11,645
광고선전비	80,809	52,719
건물관리비	58,558	36,442
운반비	191,225	42,198
수선비	530	1,081
도서인쇄비	5,324	1,780
소모품비	28,777	36,409
세금과공과	69,797	52,301
지급임차료	11,324	8,516
보험료	105,267	20,509
지급수수료	2,450,706	1,358,757
유형자산상각비	379,717	228,871
무형자산상각비	33,674	29,290
경상연구개발비	2,000,466	1,292,162
해외시장개척비	140,977	126,610
주식보상비용	236,433	356,637
합계	9,276,130	5,370,508

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	539,708	361,910
외화환산이익	8,337	29,148
유형자산처분이익	56	-
잡이익	60,855	12,871
계	608,956	403,929

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	349,182	231,678
외화환산손실	25,643	16,446
무형자산손상차손	1,365,165	65,433
잡손실	1,395	73
재고자산폐기손실	-	43,387
지급수수료	114,414	-
계	1,855,799	357,017

27. 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	1,058,742	456,870
외환차익	40,126	49,129
외화환산이익	1,184	-
배당금수익	7,010	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	18,524	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	268,416	70,961
합 계	1,394,002	576,960

28. 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	18,609	9,281

외환차손	266	-
외화환산손실	23,998	200,159
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	7,721	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,006,213	
계	1,056,807	209,440

29. 법인세

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익에 대한 당기법인세	-	60,344
전기법인세의 조정사항	27,185	(1,617)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,869,890)	(309,413)
자본에 직접 반영된 법인세비용	62,229	139,388
법인세수익	(1,780,476)	(111,298)

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,066,878)	3,041,973
적용세율에 따른 세부담액	(1,247,302)	626,696
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	(603,441)
비공제수익 및 비과세수익	(1,047,169)	78,475
이월세액공제 효과	(307,030)	(238,817)
미인식 이연법인세의 증감	659,131	21,839
전기법인세 조정액	27,185	(1,617)
기타	134,709	5,567
법인세수익	(1,780,476)	(111,298)
유효법인세율	29.35%	(-)3.92%

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,423,513	1,552,920
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	263,818	73,820
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(209,421)	(72,248)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(83,226)	(29,929)
이연법인세자산 순액	3,394,684	1,524,563

(4) 보고기간의 기타포괄손익 및 기타의 자본잉여금의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	20,875	(4,363)	16,512	663,750	(139,388)	524,363

당기 중 주식기준보상에 대한 미래 과세소득공제 추정액이 관련 누적보상비용을 초과한 부분의 이연법인세자산 66,592천원은 자본으로 직접 인식하였으며, 주식선택권에 포함되어 있습니다.

(5) 보고기간의 기타포괄손익누계액 및 기타의 자본잉여금에 포함된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(642,035)	134,185	(507,850)	(663,750)	139,388	(524,363)

당기 중 주식기준보상에 대한 미래 과세소득공제 추정액이 관련 누적보상비용을 초과한 부분의 이연법인세자산 66,592천원은 자본으로 직접 인식하였으며, 주식선택권에 포함되어 있습니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 성 내 역	기초잔액	당기손익에 인식된금액	자본에 직접인식된금액	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세				
재고자산평가충당금	37,756	243,140	-	280,896
미수수익	(12,480)	(939)	-	(13,419)
국고보조금	3,074	5,270	-	8,344
단기종업원급여부채	24,683	14,248	-	38,931
개발비(손상차손)	7,137	278,183	-	285,320
사용권자산	(72,248)	(203,652)	-	(275,900)
리스부채	72,305	169,428	-	241,733
임차보증금(현할차)	2,046	10,453	-	12,499
업무용승용차 감가상각비 한도초과	3,174	953	-	4,127
업무용승용차 감가상각비	2,586	1,239	-	3,825
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	139,388	(664)	(4,363)	134,361
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(14,902)	158,999	-	144,097
미사용세액공제에 대한 이연법인세	1,332,044	307,030	-	1,639,074
주식선택권	-	20,744	66,592	87,336
이월결손금	-	803,460	-	803,460
합 계	1,524,563	1,807,892	62,229	3,394,684

<전 기>

(단위: 천원)

구 성 내 역	기초잔액	당기손익에 인식된금액	자본에 직접인식된금액	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세				
재고자산평가충당금	39,667	(1,911)	-	37,756
미수수익	(21,984)	9,504	-	(12,480)
국고보조금	2,966	108	-	3,074
단기종업원급여부채	67,396	(42,713)	-	24,683
개발비	24,100	(16,963)	-	7,137
사용권자산	(88,167)	15,919	-	(72,248)
리스부채	88,055	(15,750)	-	72,305
임차보증금(현할차)	2,347	(301)	-	2,046
감가상각비 한도초과	2,352	822	-	3,174

감가상각비	2,181	405	-	2,586
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	139,388	139,388
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	(14,902)	-	(14,902)
미사용세액공제에 대한 이연법인세	1,093,229	238,815	-	1,332,044
합 계	1,212,142	173,033	139,388	1,524,563

(7) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
관계기업 투자지분	1,346,038	820,166	처분하지 않을 예정

30. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
재고자산의 변동	2,967,233	(2,171,597)
원재료 및 상품 매입	2,044,921	7,422,057
종업원급여	5,289,733	2,838,593
감가상각비	544,892	375,770
무형자산상각비	261,419	148,288
지급수수료	2,648,283	1,538,987
경상연구개발비	512,645	406,333
외주가공비	456,270	752,576
주식보상비용	236,433	356,637
기타	1,130,702	592,532
계	16,092,531	12,260,176

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

31.1 연결회사는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	11,908,780	15,077,690

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외부고객으로부터 수익	11,908,780	15,077,690
수익인식시점		
한 시점에 인식	11,908,780	15,077,690

31.2. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 연결회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
계약부채 - 외부고객으로부터 수익	602,088	207,305

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
외부고객으로부터의 수익	207,305	127,305

32. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

1) 당기 및 전기의 유통 보통주식수의 산정 내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

구 분	기 간	주 식 수	가 중 치	가중평균주식수
기초주식수	2023.01.01 ~ 2023.12.31	3,054,020주	365/365	3,054,020주
무상증자	2023.01.01 ~ 2023.12.31	18,324,120주	365/365	18,324,120주
유상증자	2023.09.21 ~ 2023.12.31	708,266주	102/365	197,926주
주식선택권의 행사	2023.09.21 ~ 2023.12.31	695,200주	102/365	194,275주
당기유통보통주식수		22,781,606주		21,770,341주

<전 기>

구 분	기 간	주 식 수	가 중 치	가중평균주식수
기초주식수	2022.01.01 ~ 2022.12.31	21,378,140주	365/365	21,378,140주
당기유통보통주식수		21,378,140주	-	21,378,140주

2) 당기와 전기 중 기본주당순손익의 산정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순손익	(3,643,967)	3,027,906
가중평균유통주식수	21,770,341주	21,378,140주
주당손익	(167)원/주	145원/주

(2) 희석주당순손익

당기말 보유하고 있는 희석화증권인 주식선택권의 경우 반희석효과로 인하여 희석주당손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 중 당기순이익 조정을 위한 가감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산상각비	533,331	375,770
무형자산상각비	272,980	148,288
주식보상비용	236,433	356,637
외화환산손실(금융)	23,998	200,159
외화환산손실(기타)	25,643	16,447
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,006,213	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	7,721	-
유형자산처분이익	(56)	-
무형자산손상차손	1,365,165	65,433
이자비용	18,609	9,281
법인세수익	(1,780,476)	(111,298)
재고자산평가손실	1,164,210	(515)
지분법손익	400,684	246,251
외화환산이익(금융)	(1,184)	-

외화환산이익(기타)	(8,337)	(29,148)
이자수익	(1,058,742)	(456,870)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(268,416)	(70,961)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(18,524)	-
배당금수익	(7,010)	-
재고자산폐기손실	-	43,387
잡이익	(20,959)	-
계	1,891,283	792,861

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	(966,248)	349,401
기타금융자산	(5,057)	(221)
기타자산	(127,438)	410,741
재고자산	1,856,597	(1,897,292)
매입채무	(816,599)	(237,737)
미지급금	145,438	175,785
기타부채	346,615	67,234
기타총당부채	(2,217)	-
종업원급여부채	67,603	(188,807)
계	498,694	(1,320,896)

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	-	836,337
사용권자산 및 리스부채의 변동	1,258,878	113,303

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	유동성 리스부채	리스부채	장기차입금	합 계
기초금액	189,940	154,369	1,000	345,309
재무현금흐름에서 생기는 변동:				-
리스료의 원금지급	(257,321)	-	-	(257,321)
기타:				
유동성대체	231,847	(231,847)	-	-
리스의 증감	190,632	878,994	-	1,069,626
기말금액	355,098	801,516	1,000	1,157,614

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	유동성 리스부채	리스부채	장기차입금	합 계
기초금액	152,266	247,983	-	400,249
재무현금흐름에서 생기는 변동:				
리스료의 원금지급	(169,244)	-	-	(169,244)
장기차입금의 차입	-	-	1,000	1,000
기타:				
유동성대체	151,280	(151,280)	-	-
리스의 증감	55,638	57,666	-	113,304
기말금액	189,940	154,369	1,000	345,309

34. 우발상황과 약정사항

(1) 연결회사는 서울보증보험으로부터 이행계약 등으로 10,541천원의 지급보증을 받고 있습니다.

(2) 연결회사는 한국무역보험공사와 USD 694,646, EUR 229,128, KRW 39,325천원의 수출보증보험 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 연결회사의 상각후원가 측정 금융자산 1,000천원은 장기차입금의 1,100천원을 한도로 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 (주)하인크코리아가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채에 대

해 11,000백만원을 보증금액으로 연대보증을 제공하고 있습니다.

(5) 연결회사는 보유하고 있는 더이앤엠(주)의 14회차 전환사채에 대하여 매도청구권(Call option)을 행사할 권리가 있습니다.

(6) 연결회사와 더가우스 주식회사는 별도의 신규 합작투자법인을 설립하기로 합의하였습니다 (주석 36참조)

35. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 최대주주와 종속기업 현황 및 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

특 수 관 계 종 류	당기말	전기말
최대주주	윤상철 대표이사	(주)슈프리마에이치큐 (주1)
관계기업	Qingdao O-Mec Biometrics Co., Ltd.	Qingdao O-Mec Biometrics Co., Ltd.
	(주)하인크코리아(주2)	-
기타특수관계자	- (주1)	(주)슈프리마 (주1)
	- (주1)	Suprema Europe SARL (주1)
	- (주1)	Suprema Systems UK LTD.(주1)
	주요 경영진	주요 경영진

(주1) 당기 중 (주)슈프리마에이치큐가 연결회사에 대한 지배력을 상실함에 따라 (주)슈프리마에이치큐 및 (주)슈프리마에이치큐의 관계사들이 특수관계자에서 제외되었습니다.

(주2) 당기 중 회사의 지분을 취득하였으며 해당 법인에 대한 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	특수관계자명	거래내역	당기	전기
관계기업	Qingdao O-Mec Biometrics Co Ltd	제품매입	217,477	1,216,632
		기타매입	22,193	374
	(주)하인크코리아	상품매출	82,500	-
		기타수익	20,959	-
기타특수관계자	(주)슈프리마 (*1)	제품매출	213,783	545,562
		기타매출	-	10
		제품매입	-	4,629
	(주)슈프리마에이치큐 (*1)	기타매입	135,475	238,960
	(주)더그루(*1)	기타매입	-	2,365
	Suprema Europe SARL(*2)	제품매출	-	16,048
	Suprema Systems UK LTD.(*2)	제품매출	-	41,644

(*1) 당기 금액은 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래금액입니다.

(*2) 당기 중 특수관계자에서 제외되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	특수관계자명	거래내역	당기말	전기말
관계기업	Qingdao O-Mec Biometrics Co., Ltd.	매입채무	-	502,282
		미지급금	-	5,099
		기타유동부채	-	24,396
	(주)하인크코리아	매출채권	90,750	-
		미수금	706,849	-
		금융보증부채	685,890	-
기타특수관계자	Suprema Europe SARL (*1)	기타유동부채	-	4,923
	(주)슈프리마에이치큐 (*1)	미지급금	-	92,254
	(주)슈프리마 (*1)	매출채권	-	170,236

(*1) 당기 중 (주)슈프리마에이치큐가 연결회사에 대한 지배력을 상실함에 따라 (주)슈프리마에이치큐 및 (주)슈프리마에이치큐의 관계사들이 특수관계자에서 제외되었습니다.

(4) 당기 및 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
주요 경영진	주요 경영진	유상증자	10,000,000	-

(5) 당기말 현재 연결회사는 (주)하인크코리아가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채에 대해 11,000백만원을 보증금액으로 연대보증을 제공하고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상금액

회사는 등기이사 및 회사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보상금액의 구분	당기	전기
급여	1,853,412	525,898
퇴직급여	503,157	34,405
주식보상비용	24,049	52,570
합 계	2,380,618	612,874

36. 보고기간 후 사건

(1) 연결회사는 사업다각화 및 기존 사업과의 시너지 창출을 위해 2024년 2월 중 인텔렉추얼디스커버리(주)의 주식 1,000,000주(30%)를 양수하는 계약을 체결하였습니다.

(2) 연결회사는 2024년 2월 28일 액면가액 10,500백만원의 전환사채를 발행하였습니다.

(3) 연결회사는 2024년 2월 28일을 발행일자로 각각 액면가액 11,600백만원과 액면가액 8,000백만원의 신주인수권부사채를 발행하였습니다.

(4) 연결회사는 더가우스 주식회사와 신규투자법인인 주식회사 엑스씨엠을 2024년 1월 12일에 설립하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엑스퍼릭스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	4	7	1	1	6	8	4	1	1	1	-	-	16	18	
투입시 간	분·반기검토	14	4	11	6	215	169	44	19	-	-	-	-	284	198
	감사	29	22	21	17	437	498	204	108	2	4	-	-	693	649
	합계	43	26	32	23	652	667	248	127	2	4	-	-	977	847

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.5.19~2023.9.21			5	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.12.4~2023.12.8	5	일	4	명		2	명
	2024.2.13~2024.2.16	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.4			1	일		
	실사(입회)장소	상대원공장, 이천외주창고						
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회				
	수행시기	2023.12.27, 2024.3.21						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 27일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 및 감사전략 등
2	2024년 03월 21일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	핵심감사사항 및 그룹감사와 관련한 사항, 감사인의 독립성, 후속사건, 기타사항, 감사인의 품질관리시스템 등