

목 차

분기 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	10
3. 자본금 변동사항	11
4. 주식의 총수 등	11
5. 정관에 관한 사항	13
II. 사업의 내용	14
1. 사업의 개요	14
2. 주요 제품 및 서비스	15
3. 원재료 및 생산설비	20
4. 매출 및 수주상황	20
5. 위험관리 및 파생거래	22
6. 주요계약 및 연구개발활동	26
7. 기타 참고사항	29
III. 재무에 관한 사항	38
1. 요약재무정보	38
2. 연결재무제표	39
3. 연결재무제표 주식	39
4. 재무제표	39
4-1. 재무상태표	39
4-2. 포괄손익계산서	40
4-3. 자본변동표	40
4-4. 현금흐름표	41
5. 재무제표 주식	43
6. 배당에 관한 사항	89
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	90
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	90
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	92
8. 기타 재무에 관한 사항	93
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	99
V. 회계감사인의 감사의견 등	100
1. 외부감사에 관한 사항	100
2. 내부통제에 관한 사항	101
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	102
1. 이사회에 관한 사항	102
2. 감사제도에 관한 사항	102
3. 주주총회 등에 관한 사항	102
VII. 주주에 관한 사항	103
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	106
1. 임원 및 직원 등의 현황	106
2. 임원의 보수 등	107
IX. 계열회사 등에 관한 사항	108
X. 대주주 등과의 거래내용	109

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	110
1. 공시내용 진행 및 변경사항	110
2. 우발부채 등에 관한 사항	110
3. 제재 등과 관련된 사항	110
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	111
XII. 상세표	116
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	116
2. 계열회사 현황(상세)	116
3. 타법인출자 현황(상세)	116
【 전문가의 확인 】	116
1. 전문가의 확인	117
2. 전문가와의 이해관계	117

분기보고서

(제 12 기)

사업연도 2024년 01월 01일 부터
2024년 03월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 5월 16일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주) 에스피소프트

대 표 이 사 :

이은재

본 점 소 재 지 :

서울특별시 강남구 언주로 30길 13, C동 3층

(전 화) 02-2187-7207

(홈페이지) <http://spsoft.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 이사 (성 명) 이재희

(전 화) 02-2187-7207

【 대표이사 등의 확인 】

[대표이사 등의 확인]

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무 담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항으로 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

2024. 05. 16

주식회사 에스피소프트

대표이사 이 은 재 (서명)

신고업무 담당 이사 이 재 희 (서명)

SPsoft

경영지원팀 2024-05-14 09:43:46 이재희

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(1) 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(2) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 에스피소프트 라고 표기합니다.

또한 영문으로는 SPSoft Inc.라 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

2013년 1월 28일 설립되었으며 2024년 2월 15일자로 코스닥증권시장에 상장하여 매매가 개시되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- 주소 : 서울시 강남구 언주로30길 13, 3층

- 전화번호 : 02-2187-7206

- 홈페이지 : <https://www.spssoft.co.kr/>

마. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	해당
중견기업 해당 여부	미해당

발급번호 : 0010-2023-318673

중소기업 확인서

[중기업]

기업명 : 주식회사 에스피소프트
사업자등록번호 : 264-81-10192 법인등록번호 : 110111-5055284
대표자명 : 이은재
주소 : 서울 강남구 언주로30길 13 C동, 3층
유효기간 : 2023-04-01 ~ 2024-03-31
용도 : 공공기관 입찰용

위 기업은 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업임을 확인합니다.

2023년 04월 26일

중소벤처기업부장관인



- 발급사실 및 발급취소 등 변동사항은 중소기업현황정보시스템(sminfo.mss.go.kr)을 통해 확인 가능.
- 유효기간 중이라도 발급일 이후 합병, 분할 및 관계기업 변동시 중소기업 지위를 상실할 수 있음.
- 거짓 자료를 통해 발급받은 경우 중소기업기본법 제28조에 따라 500만원 이하의 과태료 및 시책기관의 지원무효 등의 조치가 취해질 수 있음.

발급번호 제 20220608030046 호

벤처기업확인서

- 기 업 명 : 주식회사 에스피소프트
- 사업자등록번호 : 264-81-10192
- 대 표 자 : 이은재
- 주 소 : 서울특별시 강남구 언주로30길 13 (도곡동,
대림아크로빌, 대림아크로텔) C동 3층 (도곡동,
대림아크로빌, 대림아크로텔)
- 확인유형 : 혁신성장유형
- 유효기간 : 2022년 6월 8일 부터 2025년 6월 7일 까지

위 기업은 「벤처기업육성에 관한 특별조치법」 제25조의 규정에 의거 벤처기업임을 확인합니다.

2022년 6월 8일

벤처기업확인기



벤처기업 해당사유 : 벤처기업법 제2조의2제1항제2호 가목의 요건을 충족하는 벤처기업(또는 나목의 요건을 충족하는 벤처기업, 또는 다목의 요건을 충족하는 벤처기업)

이 확인서는 「벤처기업법」 제25조의3(벤처기업확인기관의 지정 등)에 따라 지정된 벤처기업확인기관((사)벤처기업협회)이 벤처기업종합관리시스템을 통해 정보를 확인하고 발급한 확인서입니다.(벤처기업확인기관 지정기간 : '20.7.1~'23.6.30)

바. 기술혁신형 중소기업 여부

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 중소기업 기술혁신 촉진법 시행규칙 제13조의 규정에 의한 기술혁신형 중소기업에 해당됩니다.



제 230103 -00547 호

기술혁신형 중소기업(Inno-Biz) 확인서

업 체 명 : 주식회사 에스피소프트

대 표 자 : 이은재

주 소 : 서울 강남구 언주로30길 13(도곡동, 대림아크로빌, 대림아크로텔)
C동 3층

등 급 : A

유효기간 : 2023. 5. 1 ~ 2026. 4. 30

위 업체는 기술혁신형 중소기업 육성사업에 의해
선정된 기술혁신형 중소기업(Inno-Biz)임을 확인
합니다.

2023년 5월 1일

중소벤처기업부장



사. 주요 사업의 내용 및 향후 추진하려는 신규사업

당사는 서비스 제공사업자들이 각자의 영역에서 필요한 IT 솔루션을 클라우드 인프라 기반에서 서비스하는 것을 주 사업으로 합니다. 서비스를 개발, 제공하기 위해 서버와 DB를 운영하는 데 필요한 서버 OS와 DB관리 프로그램 등의 소프트웨어 라이선스를 공급하는 'SPLA Business'과 IT 인프라를 물리적 데이터센터에서 제공하는 IDC(Internet Data Center) 서비스와 클라우드 환경에서 스토리지/네트워크/소프트웨어/솔루션을 제공하는 'Cloud Business', 멀티미디어 콘텐츠 서비스를 제공하는 데 필요한 그리드 CDN과 저작권보호 솔루션을 서비스하는 'Solution Business', 가상화 데스크톱을 구현할 수 있는 VDI(Virtual Desktop Infrastructure)와 클라우드 환경에서 가상화 데스크톱을 서비스할 수 있는 DaaS(Desktop as a Service)를 제공하는 'Virtual Business'을 영위하고 있습니다.

[(주)에스피소프트 영위사업]

사업영역	SPLA Business	Cloud Business	Solution Business	Virtual Business (신규사업)
개요	서비스 제공사업자용 서버 OS / MS SQL 라이선스 유통	클라우드 스토리지/ IDC / 스트리밍 CDN / 인코딩 / 동영상 압 축 / CSP	부하분산 솔루션을 이용한 hy-grid CDN / DNA 기반 필터링을 이용한 저작권 보호 솔루션	클라우드 기반의 가 상 데스크탑 서비스 / 구축형 VDI
고객 유형	B2B	B2B	B2B	B2G / B2B
산업 범주	소프트웨어 유통	IT 인프라	멀티미디어 콘텐츠	클라우드 서비스

당사의 사업 영역은 클라우드 인프라 기반으로 하는 1) SPLA Business 2) Cloud Business 3) Solution Business의 3개 분야와 신규사업으로 4) Virtual Business에 집중하고 있습니다. 각 사업 영역에서는 1) SPLA 라이선스 판매 및 관리, 2) 클라우드 스토리지, IDC, 스트리밍/인코딩/동영상 압축 3) 그리드 CDN, 저작권보호 솔루션 4) 데스크톱 가상화 서비스(DaaS, VDI)을 제공하고 있습니다.

[사업별 제품구성]

사업구분	제품 및 서비스
SPLA Business	SQL Server, Windows Server, CIS Suite, Office
Cloud Business	스토리지, 동영상인코딩, CSP, IDC, 스트리밍 CDN
Solution Business	그리드 CDN 솔루션, 저작권 보호 솔루션
Virtual Business	VDI, DaaS

당사의 제품 및 서비스는 사업별로 상기표와 같이 구성되어 있습니다. SPLA사업의 경우 마이크로소프트사의 소프트웨어 라이선스 제공사업인 특성상 마이크로소프트의 소프트웨어로 구성되어 있으며, 클라우드 서비스의 경우 데이터 입출력을 가능하게 하는 스토리지, 분산 시스템을 기반으로한 동영상 인코딩, 마이크로소프트 제품과 솔루션을 고객의 IT 환경에 맞

계 컨설팅하고 제안하는 프로그램인 CSP, 고객의 데이터 보관 및 배포를 위한 회선제공 서비스인 IDC, 웹 기반의 영상파일 스트리밍 전송을 제공하는 스트리밍 CDN으로 구성되어 있습니다. 솔루션 사업의 경우 분산된 사용자 유희자원을 활용한 효율적인 데이터 전송방식 솔루션 사업인 그리드 CDN 솔루션과 DNA 필터링 기술을 활용한 저작권보호 솔루션으로 구성되어 있습니다. 마지막으로 가상화 사업의 경우 외부에서 사내 업무를 지속할 수 있게 해주는 VDI와 이를 구독형으로 서비스해주는 DaaS가 제품으로 존재하고 있습니다.

(2) 신규 사업 계획당사는 상기의 목적사업 외에 향후 추진하기로 결정된 사업이 없습니다. 다만, 이는 산업환경이나 경영환경의 변화에 따라서는 변경될 수도 있습니다.

아. 신용평가에 관한 사항

(1) 최근 3년간 신용평가에 관한 내용

평가일	평가등급	신용평가사
2024.03.29	BBB+	이크레더블
2023.04.14	BBB	한국기업데이터
2023.04.11	BBB+	이크레더블
2023.04.05	A-	나이스디앤비
2022.04.26	BBB0	나이스디앤비
2022.04.26	BBB-	한국기업데이터
2022.04.17	BBB	이크레더블
2021.05.04	BBB-	나이스디앤비
2021.04.14	BB+	이크레더블
2021.04.12	BBB-	한국기업데이터

(2) 신용평가 회사의 신용등급체계 및 등급부여의미

(가) 이크레더블

신용등급		등급정의	누적분포도
AAA	AAA	채무이행 능력이 최고 우량한 수준임.	0.01%
AA	AA+	채무이행 능력이 매우 우량하나, AAA보다는 다소 열위한 요소가 있음.	0.50%
	AA		
	AA-		
A	A+	채무이행 능력이 우량하나, 상위등급에 비해 경기침체 및 환경변화의 영향을 받기 쉬움.	12%
	A		
	A-		
BBB	BBB+	채무이행 능력이 양호하나, 장래경기침체 및 환경변화에 따라 채무이행 능력이 저하 될 가능성이 내포되어 있음.	40%
	BBB		
	BBB-		
BB	BB+	채무이행 능력에 문제가 없으나, 경제여건 및 시장환경 변화에 따라	83%
	BB		

	BB-	그 안정성면에서는 투기적인 요소가 내포되어 있음.	
CCC	CCC+	현재시점에서 채무불이행이 발생할 가능성을 내포하고 있어 매우 투기적임.	92%
	CCC		
	CCC-		
CC	CC	채무불이행이 발생할 가능성이 높음.	94%
C	C	채무불이행이 발생할 가능성이 매우 높음.	98%
D	D	현재 채무불이행 상태에 있음.	100%
NCR	NCR	허위 및 위/변조자료 제출 등 부정당한 행위가 확인되어 기존의 등급을 취소 정지 변경.	-

(나) 나이스평가정보

신용상태	기업평가등급	정의
우수	AAA	상거래를 위한 신용능력이 최우량급이며, 환경변화에 충분한 대처가 가능한 기업.
	AA	상거래를 위한 신용능력이 우량하며, 환경변화에 적절한 대처가 가능한 기업.
	A	상거래를 위한 신용능력이 양호하며, 환경변화에 대한 대처능력이 제한적인 기업.
양호	BBB	상거래를 위한 신용능력이 양호하나, 경제여건 및 환경변화에 따라 거래안정성 저하가능성 있는 기업
보통	BB	상거래를 위한 신용능력이 보통이며, 경제여건 및 환경변화에 따라 거래안정성 저하가 우려되는 기업
	B	상거래를 위한 신용능력이 보통이하이며, 경제여건 및 환경변화에 따라 거래안정성 저하가능성이 높은 기업
열위	CCC	상거래를 위한 신용능력이 보통이하이며, 거래의 안정성 저하가 예상되어 주의를 요하는 기업.
	CC	상거래를 위한 신용능력이 매우 낮으며, 거래의 안정성이 낮은 기업.
	C	상거래를 위한 신용능력이 최하위 수준이며, 거래위험 발생가능성이 매우 높은 기업.
부도	D	현재 신용위험이 실제 발생하였거나, 신용위험에 준하는 상태에 처해있는 기업.
평가제외	R	1년 미만의 결산재무제표를 보유하거나, 경영상태 급변으로 기업평가등급부여를 유보하는 기업.

(다) 한국기업데이터

등급	등급내용	신용등급의 정의
AAA	최우량	상거래 신용능력이 최고 우량한 수준임.
AA	매우우량	상거래 신용능력이 매우 우량하나, AAA보다는 다소 열위한 요소가 있음

A	우량	상거래 신용능력이 우량하나, 상위등급에 비해 경기침체 및 환경변화의 영향을 받기 쉬움.
BBB	양호	상거래 신용능력이 양호하나, 장래 경기침체 및 환경악화에 따라 상거래 신용능력이 저하될 가능성이 내포되어 있음.
BB	보통이사	상거래 신용능력은 인정되나, 장래의 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 다소 불안한 요소가 내포되어 있음.
B	보통	현재시점에서 상거래 신용능력에는 당면 문제는 없으나, 장래의 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 불안한 요소가 있음
CCC	보통이하	현재시점에서 상거래 신용위험의 가능성을 내포하고 있음.
CC	미흡	상거래 신용위험의 가능성이 높음
C	불량	상거래 신용위험의 가능성이 매우 높음
D	매우불량	현재 상거래 신용위험 발생 상태에 있음
NR	무등급	조사거부, 등급취소 등의 이유로 신용등급을 표시하지 않는 무등급

자. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
코스닥시장 상장	2024년 02월 15일	해당사항 없음

당사는 아이비케이에스제19호기업인수목적주식회사의 합병을 통하여 2024년 2월 15일 코스닥시장에 상장되었습니다.

2. 회사의 연혁

기업공시서식 작성기준에 따라, 분기보고서에 회사의 연혁에 관한 사항 기재를 생략합니다. 관련 내용은 2024.03.15에 제출된 제 11기 사업보고서를 참고하시기 바랍니다.

가. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

(1) 합병 당사회사의 개요

구분	피합병법인	합병법인
법인명	아이비케이에스제19호기업인수목적주식회사	주식회사 에스피소프트
합병 후 존속여부	소멸	존속
대표이사	임세광	이은재
본사 주소	서울특별시 영등포구 국제금융로6길 11	서울특별시 강남구 언주로 30길 13, 3층
본사 연락처	02-6915-5523	02-2187-7207
설립연월일	2022년 4월 1일	2013년 1월 28일
납입자본금(주1)	보통주자본금 508,000,000원	보통주자본금 1,802,500,000원
결산기	12월 31일	12월 31일

발행주식의 종류 및 수(주1)	보통주 5,080,000주(액면 100원)	보통주 18,025,000주(액면 100원)
------------------	-------------------------	--------------------------

(2) 합병의 배경

당사는 기업공개를 통해 유입 자금을 통한 재무적 안정성 제고, 코스닥 시장 성장을 통한 자금 조달능력 강화, 기업신용도 및 이미지 제고를 통한 신규 수주 확대 및 매출 증대, 사업의 확장 및 경쟁력 제고, 임직원 자긍심 고취, 기업가치의 공정한 평가 및 홍보 효과와 공신력 제고를 목적으로 합병을 준비하게 되었습니다.

(3) 합병의 방법

아이비케이에스제19호기업인수목적(주)는 기업인수를 목적으로하는 명목법인이며, 합병 후 유지되는 사업부문은 (주)에스피소프트의 사업부문입니다. 아이비케이에스제19호기업인수목적(주)가 추진하는 합병의 형태는 합병대상법인과 흡수합병으로, (주)에스피소프트는 존속하고 아이비케이에스제19호기업인수목적(주)는 소멸되어 해산합니다.

양사는 2023년 11월 16일자 이사회 결의에 따라 동 일자로 합병계약(합병회사와 피합병회사의 합병비율 1 : 0.6244146)을 체결하였고, 2023년 12월 22일 임시주주총회에서 합병이 승인됨에 따라 2024년 2월 15일 합병신주 상장이 완료되었습니다.

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당분기말	제 11기 (2023년말)	제 10기 (2022년말)	제 9기 (2021년말)	제 8기 (2020년말)	제 7기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	21,197,026	18,025,000	18,025,000	1,400,000	400,000	400,000
	액면금액	100	100	100	5,000	5,000	5,000
	자본금	2,119,702,600	1,802,500,000	1,802,500,000	7,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-	-
합계	자본금	2,119,702,600	1,802,500,000	1,802,500,000	7,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000

주1)당사는 2023년 12월 22일 임시주주총회에서 아이비케이에스제19호기업인수목적(주)와 합병승인되었으며, 보통주 3,172,026주가 증가하였습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류		비고

		보통주	합계	
I. 발행할 주식의 총수		500,000,000	500,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수		82,197,026	82,197,026	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수		61,000,000	61,000,000	-
	1. 감자	61,000,000	61,000,000	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)		21,197,026	21,197,026	-
V. 자기주식수		1,794	1,794	-
VI. 유통주식수 (IV-V)		21,195,232	21,195,232	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
					취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-	
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-	
		소계(a)	-	-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	-	-	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	-	-	-	-	-	-	-	
		소계(b)	-	-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	
	기타 취득(c)			보통주	-	1,794	-	-	1,794	합병으로 단주 처리
				-	-	-	-	-	-	-
	총 계(a+b+c)			보통주	-	1,794	-	-	1,794	-
-				-	-	-	-	-	-	

주)당사는 2024년 IBKS제19호기업인수목적 주식회사와 합병시 단수주식수 1,794주를 주당 상장초일 증가인 12,940원에 취득하였습니다.

다. 다양한 종류의 주식

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 발행 이후 전환권 행사가 있을 경우
당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

5. 정관에 관한 사항

기업공시서식 작성기준에 따라, 분기보고서에 정관에 관한 사항 기재를 생략합니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 서비스 제공사업자들이 각자의 영역에서 필요한 IT 솔루션을 클라우드 인프라 기반에서 서비스하는 것을 주 사업으로 합니다. 서비스를 개발, 제공하기 위해 서버와 DB를 운영하는 데 필요한 서버 OS와 DB관리 프로그램 등의 소프트웨어 라이선스를 공급하는 'SPLA Business'과 IT 인프라를 물리적 데이터센터에서 제공하는 IDC(Internet Data Center) 서비스와 클라우드 환경에서 스토리지/네트워크/소프트웨어/솔루션을 제공하는 'Cloud Business', 멀티미디어 콘텐츠 서비스를 제공하는 데 필요한 그리드 CDN과 저작권보호 솔루션을 서비스하는 'Solution Business', 가상화 데스크톱을 구현할 수 있는 VDI(Virtual Desktop Infrastructure)와 클라우드 환경에서 가상화 데스크톱을 서비스할 수 있는 DaaS(Desktop as a Service)를 제공하는 'Virtual Business'을 영위하고 있습니다.

[(주)에스피소프트 영위사업]

사업영역	SPLA Business	Cloud Business	Solution Business	Virtual Business (신규사업)
개요	서비스 제공사업자용 서버 OS / MS SQL 라이선스 유통	클라우드 스토리지 / IDC / 스트리밍 CDN / 인코딩 / 동영상 압축 / CSP	부하분산 솔루션을 이용한 hy-grid CDN / DNA 기반 필터링을 이용한 저작권 보호 솔루션	클라우드 기반의 가상 데스크탑 서비스 / 구축형 VDI
고객 유형	B2B	B2B	B2B	B2G / B2B
산업 범주	소프트웨어 유통	IT 인프라	멀티미디어 콘텐츠	클라우드 서비스

당사의 사업 영역은 클라우드 인프라 기반으로 하는 1) SPLA Business 2) Cloud Business 3) Solution Business의 3개 분야와 신규사업으로 4) Virtual Business에 집중하고 있습니다. 각 사업 영역에서는 1) SPLA 라이선스 판매 및 관리, 2) 클라우드 스토리지, IDC, 스트리밍/인코딩/동영상 압축 3) 그리드 CDN, 저작권보호 솔루션 4) 데스크톱 가상화 서비스(DaaS, VDI)을 제공하고 있습니다.

[사업별 제품구성]

사업구분	제품 및 서비스
SPLA Business	SQL Server, Windows Server, CIS Suite, Office
Cloud Business	스토리지, 동영상인코딩, CSP, IDC, 스트리밍 CDN
Solution Business	그리드 CDN 솔루션, 저작권 보호 솔루션
Virtual Business	VDI, DaaS

당사의 제품 및 서비스는 사업별로 상기표와 같이 구성되어 있습니다. SPLA사업의 경우 마이크로소프트사의 소프트웨어 라이선스 제공사업인 특성상 마이크로소프트의 소프트웨어로 구성되어 있으며, 클라우드 서비스의 경우 데이터 입출력을 가능하게 하는 스토리지, 분산 시스템을 기반으로 한 동영상 인코딩, 마이크로소프트 제품과 솔루션을 고객의 IT 환경에 맞게 컨설팅하고 제안하는 프로그램인 CSP, 고객의 데이터 보관 및 배포를 위한 회선제공 서비스인 IDC, 웹 기반의 영상파일 스트리밍 전송을 제공하는 스트리밍 CDN으로 구성되어 있습니다. 솔루션 사업의 경우 분산된 사용자 유휴자원을 활용한 효율적인 데이터 전송방식 솔루션 사업인 그리드 CDN 솔루션과 DNA 필터링 기술을 활용한 저작권보호 솔루션으로 구성되어 있습니다. 마지막으로 가상화 사업의 경우 외부에서 사내 업무를 지속할 수 있게 해주는 VDI와 이를 구독형으로 서비스해주는 DaaS가 제품으로 존재하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

[주요 제품 등의 매출액 및 비중]

(단위 : 천원, %)

분류	제품명	2021년		2022년		2023년		2024년 1분기	
		매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
SPLA	SQL Server	13,236,077	35.25%	12,172,470	36.4%	14,106,923	40.03%	3,699,917	43.70%
	Windows Server	6,215,364	16.55%	7,173,745	21.5%	6,354,511	18.03%	1,562,125	18.45%
	CIS Suite	819,277	2.18%	1,084,327	3.2%	875,661	2.48%	220,513	2.60%
	Office	231,199	0.62%	219,043	0.7%	264,924	0.75%	74,959	0.89%
	기타 제품군	164,859	0.44%	289,909	0.9%	178,080	0.51%	131,260	1.55%
	소계	20,666,776	55.04%	20,939,494	62.7%	21,780,099	61.80%	5,688,774	67.19%
CLOUD	스토리지	5,466,871	14.56%	6,454,435	19.3%	6,032,995	17.12%	1,119,454	13.22%
	동영상 인코딩	286,000	0.76%	380,650	1.2%	411,600	1.17%	76,500	0.90%
	IDC	619,939	1.65%	975,480	2.9%	810,270	2.30%	172,974	2.04%
	CDN	139,887	0.37%	127,947	0.4%	81,060	0.23%	24,838	0.29%
	CSP	510,224	1.36%	817,310	2.4%	1,018,258	2.89%	294,150	3.47%
	소계	7,022,921	18.70%	8,755,822	26.20%	8,354,183	23.70%	1,687,916	19.94%
SOLUTION	Hy-Grid CDN	1,396,905	3.72%	1,819,500	5.4%	2,079,700	5.90%	447,600	5.29%
	저작권 보호	1,562,465	4.16%	1,617,505	4.9%	1,837,378	5.21%	423,917	5.01%
	소계	2,959,370	7.88%	3,437,005	10.30%	3,917,078	11.11%	871,517	10.29%
Virtual Business	DaaS	307,099	0.82%	247,480	0.7%	1,048,438	2.97%	211,283	2.50%
	VDI	-	0.00%	31,950	0.1%	132,281	0.38%	4,255	0.05%
	소계	307,099	0.82%	279,430	0.8%	1,180,719	3.35%	215,538	2.55%
기타	6,594,558	17.56%	9,340	0.0%	11,347	0.03%	2,944	0.03%	
합계	37,550,724	100.00%	33,421,091	100%	35,243,425	100%	8,466,689	100.00%	

가. 사업별 제품 현황

(1) SPLA Business

[SPLA사업 주요 제품 현황]

구분	설명
----	----

SQL Server	<p>마이크로소프트가 1989년 사이베이스를 기반으로 개발한 관계형 데이터베이스 (DBMS)로 다수의 사용자들이 데이터베이스 내의 데이터를 접근할 수 있도록 해 주는 소프트웨어로 구매단위는 하드웨어 CPU 2Core 당 1 라이선스.</p> <ul style="list-style-type: none"> - SQL Server Enterprise : Tier 1 데이터베이스. 확장성, 보안, 고가용성, 비즈니스 인텔리전스, 고급 분석 워크로드 등 프리미엄 기능 제품 - SQL Server Standard : 중간 계층 애플리케이션을 위한 제품 - SQL Server Web : 소형 및 모바일 어플리케이션 개발을 위한 제품
Windows Server	<p>마이크로소프트의 서버 운영 체제 소프트웨어로 하드웨어 지원 용량 기준으로 에디션 구분되며, 구매단위는 하드웨어 CPU 2Core 당 1 라이선스.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Windows Server Datacenter : 서버 가상화에 적합한 프리미엄 기능 제품 - Windows Server Standard : 기본 서버 운영 체제 제품
CIS Suite	<p>운영 체제인 Windows Server, 서버 관리를 위한 System Center 제품 패키지로 인프라 운영 및 관리를 위한 소프트웨어로 Windows Server와 동일하게 하드웨어 지원 용량 기준으로 에디션 구분되며, 구매단위는 하드웨어 CPU 2Core 당 1 라이선스 이다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - CIS Suite Datacenter - CIS Suite Standard
Office	<p>마이크로소프트가 개발한 Windows용, Mac용 사무용 소프트웨어 패키지 제품으로 구매단위는 1사용자당 1 라이선스 이다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Office Professional Plus : Office Standard + Access, Teams - Office Standard : Outlook, Word, Excel, PowerPoint, Publisher, Teams 포함

2002년 마이크로소프트는 닷컴 기업을 포함한 서비스 공급자들이 마이크로소프트 제품에 대한 사용권을 월별로 취득하여 최종 사용자를 위해 소프트웨어 서비스 및 응용 프로그램 호스팅을 제공할 수 있도록 한 라이선스 프로그램인 SPLA(서비스 공급자 라이선스 계약)를 출시하였습니다. 당사는 2017년 하반기 SPLA Reseller 사업개시 직후 주식회사 케이티 등 국내 대형 고객들에 대한 계약 성공을 기반으로 국내1위 점유율을 확보하였으며, 코로나 상황에서의 비대면 온라인 서비스 사업 확대, 정품 소프트웨어 사용에 대한 고객 인식 변화 등으로 인하여 사업 안정화를 이루었습니다.

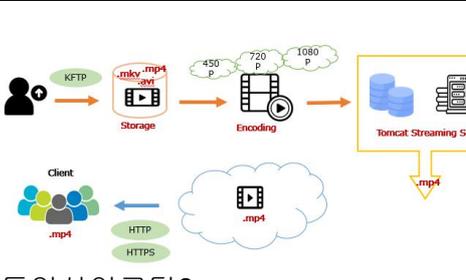
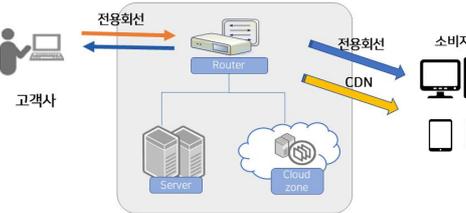
(2) Cloud Business

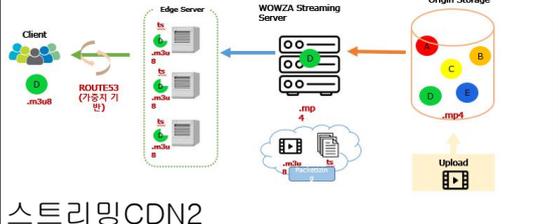
'클라우드 사업'은 컨설팅 전문가가 각 고객사의 업무 환경을 점검 및 분석하여 기업환경에 맞게 구축부터 운영까지 각 고객사에 최적화된 맞춤형 Full Service Cloud를 제공하는 클라우드 서비스 사업의 전형으로 스토리지 서비스를 제공하는 것이 주입니다.

당사의 클라우드 스토리지는 빅데이터 분산처리 시스템인 하둡(hadoop) 솔루션을 이용하여 데이터의 무손실과 무결성을 보장하고 있습니다. 다수의 복제정책들을 통해 원본을 복사 저장하여 분실 위험도를 최소로 낮춘 안정적인 파일관리시스템과 자체 개발한 알고리즘과 데이터처리 기술을 적용하여 빠른 데이터의 입출력 속도를 제공합니다.

[클라우드 서비스 사업 주요 제품 현황]

제품명	서비스 이미지	서비스 개요
-----	---------	--------

<p>스토리지</p>	 <p>콘텐츠 CLOUD STORAGE 이용자</p> <p>스토리지</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 데이터를 빠르게 입·출력할 수 있도록 지원. - 빅데이터 분산 처리 시스템(Hadoop 솔루션)을 통해 데이터 무손실 추구. - 24시간 데이터 입출력 관리 및 모니터링. - 안정적이고 효율적인 CLOUD 스토리지 서비스를 제공.
<p>동영상 인코딩</p>	 <p>콘텐츠 동영상 인코딩 시스템 플랫폼 사업자</p> <p>동영상인코딩1</p>  <p>Client KFTD Storage Encoding Tomcat Streaming Server Client HTTP HTTPS mp4</p> <p>동영상인코딩2</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 최신 분산 시스템과 동영상 인코딩 시스템을 활용. 고화질 녹화물을 대용량 회선을 통해 제공. - 다양한 화질과 모바일 동시 재생이 가능한 최적의 포맷을 채택. 저작권사와의 직접제휴를 통해 안정적인 서비스 환경을 확보. 다년간의 축적된 시스템 운영 노하우를 바탕으로 전문적 관리 기술력을 더하여 가장 신뢰성 높은 전문 동영상 인코딩 서비스를 제시.
<p>CSP</p>	 <p>CSP</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 마이크로소프트 제품과 다양한 솔루션들을 고객의 IT환경에 맞게 컨설팅하고 제안하는 프로그램. - Microsoft 365 및 Microsoft Azure 등의 온라인 서비스, Windows Server 및 SQL Server 등의 구독형 소프트웨어 라이선스. - 기존 Open License에서 구매할 수 있는 영구 라이선스도 공급가능 - 숙련된 엔지니어 및 개발인력을 바탕으로 고객에게 적합한 라이선스를 공급. IT환경 컨설팅, 구축, 매니지먼트 서비스도 함께 제공.
<p>IDC</p>	 <p>고객사 Router Server Cloud zone 소비자</p> <p>IDC</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 고객사의 데이터 보관 및 배포를 위한 서버공간과 인터넷 전용회선 제공 - 클라우드 스토리지와 CDN 서비스를 IDC 라우터를 이용하여 통합/연계하여 사용할 수 있는 환경이 특징.
<p>스트리밍 CDN</p>	 <p>이용자 CDN 이용자</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 웹 기반(HTTP)으로 영상파일 STREAMING 전송을 제공.

<p>스트리밍 CDN</p>	 <p>스트리밍CDN2</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 관리자페이지를 통한 간편한 영상업로드가 가능. - Distributed-replicated(분산복제방식)으로 저장하여 데이터에 대한 안정성과 속도 보장. - 효율적인 동영상 압축기술 업로드 한 영상에 대해 영상 품질에 따라 스토리지 공간을 효율적으로 사용, - 트래픽 감소 변환된 동영상 콘텐츠를 CDN 서비스를 이용해 원본서버에 대한 부하를 줄이며 안정적이고 빠르게 캐싱 서비스를 제공.
-----------------	---	--

(3) Solution Business

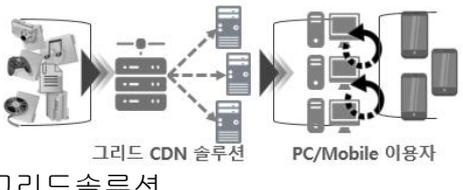
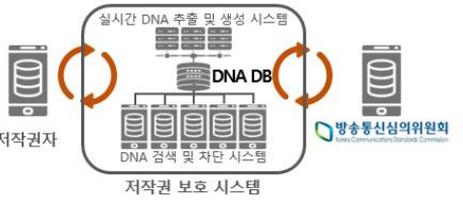
'그리드 CDN'서비스는 분산된 수많은 사용자 유틸자원을 하나의 네트워크로 연결하여 대용량 과일을 사용자가 폭주할 시에도 보다 안정적이고 최상의 속도로 처리하며, 고객사의 고정비용 감소와 이용 회원들에게 최상의 CDN 품질을 제공할 수 있는 솔루션입니다. P2P(Peer to Peer)방식으로 데이터 전송 시, 고객사 서비스의 이용자들 간의 PC자원과 네트워크를 활용할 수 있게 만듭니다. 고객사의 리소스 사용 부담을 줄여 트래픽 급증시의 병목현상을 줄이고 원활한 데이터 전송이 가능하도록 만들 수 있습니다.

'필터링 서비스'는 당사가 자체개발한 내용인증기반 DNA 필터링 기술을 활용하여 30여개의 공중파 채널을 포함해 영화, 애니메이션 등 제휴 계약된 콘텐츠들의 실시간 콘텐츠 DNA를 생성, 적용을 통해 합법적으로 유통될 수 있도록 제공되는 솔루션 서비스입니다.

'불법영상물차단 솔루션 서비스'는 불법 영상물 차단을 위한 방송통신위원회 성능 평가 수행기관인 한국정보통신기술협회(TTA) 기술평가를 통과한 솔루션으로 사회공익을 추구할 수 있는 솔루션 서비스 사업입니다.

[솔루션 서비스 사업 주요 제품 현황]

제품명	서비스 이미지	서비스 개요
-----	---------	--------

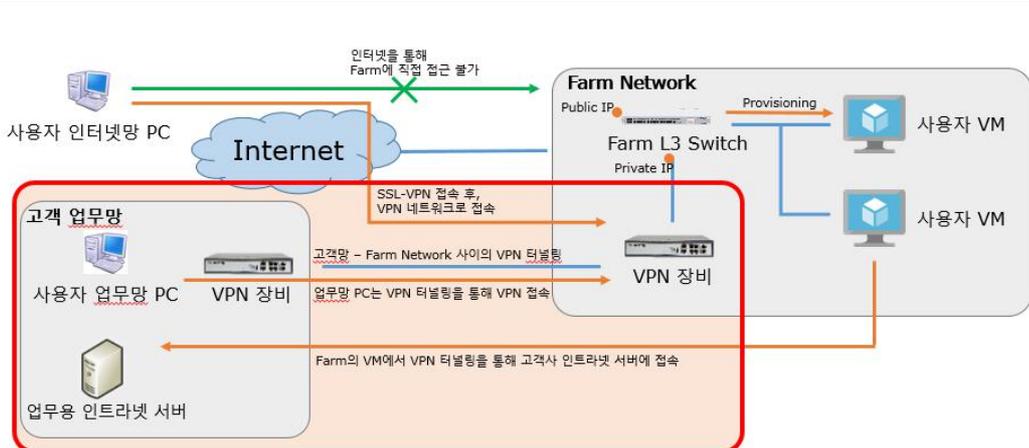
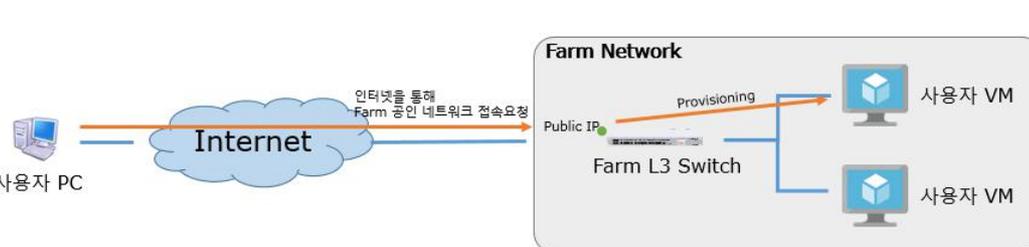
<p>그리드 CDN 솔루션</p>	 <p>그리드 CDN 솔루션 그리드솔루션 PC/Mobile 이용자</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 다양한 단말 장치 호환 네트워크에 연결된 다양한 단말 장치를 통해 전송 데이터를 효율적으로 이용하는 기술. - 효율적인 데이터전송 방식 서버에서 네트워크에 연결된 단말기들이 데이터 전송에 참여하여 데이터의 전송이 가장 효율적인 방법. - Data 부하분산 네트워크의 비용의 절감 및 효율성이 향상.
<p>저작권 보호 솔루션</p>	 <p>실시간 DNA 추출 및 생성 시스템 저작권자 DNA DB 저작권 보호 시스템 저작권 보고솔루션 방송통신심의위원회</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 내용기반 인식기술 모니터링 온라인 서비스 사업자로부터 유통되는 다양한 콘텐츠 파일을 실시간 모니터링. - “One stop Solution” 제공 실시간 필터링/판매정보, 유해동영상 정보 등 유료화 및 합법적 콘텐츠 유통이 목적 - 구성필터링 <ul style="list-style-type: none"> 1) 특징기반 오디오·비디오 필터링 2) 모바일 특징기반 오디오·비디오 필터링, 3) 특징기반 복스캔(만화) 필터링 - 한국저작권위원회에서 시행하고 있는 저작권기술 성능평가에서 매년 각 부문별 최고의 인식률로 인증평가 확인서를 발급.

(4) Virtual Business

당사의 가상화 사업은 ‘데스크톱 가상화(VDI, Virtual Desktop Infrastructure)’ 서비스를 제공하고 있습니다. 당사는 자체 개발한 데스크톱 가상화 솔루션인 gDaaS'를 고객 맞춤형으로 구축해주는 VDI(Virtual Desktop Infrastructure)와 클라우드 시스템에서 구독형으로 제공하는 DaaS(Desktop as a Service) 형태로 제공합니다.

[가상화 사업 주요 제품 현황]

제품명	제품이미지 및 설명
-----	------------

<p>VDI</p>	 <p>The diagram illustrates a VDI (Virtual Desktop Infrastructure) setup. On the left, a '사용자 인터넷망 PC' (User Internet PC) is connected to the 'Internet'. A green arrow points from the PC to the 'Farm Network' with the label '인터넷을 통해 Farm에 직접 접근 불가' (Direct access to Farm via Internet is not possible). The 'Farm Network' contains a 'Farm L3 Switch' with 'Public IP' and 'Private IP' addresses, and '사용자 VM' (User VM) instances. A 'VPN 장비' (VPN Device) is also connected to the 'Farm Network'. A '고객 업무망' (Customer Business Network) contains a '사용자 업무망 PC' (User Business PC) and an '업무용 인트라넷 서버' (Business Intranet Server). Arrows show 'SSL-VPN 접속 후, VPN 네트워크로 접속' (Access via VPN network after SSL-VPN connection) from the user PC to the VPN device, and '고객망 - Farm Network 사이의 VPN 터널링' (VPN tunneling between customer network and Farm Network). Another arrow shows 'Farm의 VM에서 VPN 터널링을 통해 고객사 인트라넷 서버에 접속' (Access to customer intranet server via VPN tunneling from Farm's VM).</p> <p>vdi- 기업 외부의 어떠한 환경에서도 사내 업무를 지속할 수 있게 해주며 기본적인 기능으로는 업무PC와 동일한 OS와 업무소프트웨어 설치하여 안드로이드/아이폰과 같은 모바일 환경에서도 사용이 가능</p> <ul style="list-style-type: none"> - 구축형 가상화 PC 솔루션으로 고객의 내부 전산실에 설치하여 이용. - VPN과 방화벽 등의 보안 솔루션과 함께 구축하여 망분리와 보안을 강화.
<p>DaaS</p>	 <p>The diagram illustrates a DaaS (Desktop as a Service) setup. A '사용자 PC' (User PC) is connected to the 'Internet'. An arrow points from the PC to the 'Farm Network' with the label '인터넷을 통해 Farm 중인 네트워크 접속요청' (Access request to Farm's network via Internet). The 'Farm Network' contains a 'Farm L3 Switch' with 'Public IP' and 'Private IP' addresses, and '사용자 VM' (User VM) instances. An arrow labeled 'Provisioning' points from the 'Farm L3 Switch' to the '사용자 VM'.</p> <p>daas- VDI를 클라우드 시스템에 올려 제공하는 구독형 서비스.</p> <ul style="list-style-type: none"> - DaaS 서비스의 경우 계열회사인 (주)가비아의 보안영업팀을 통해 ‘가비아 DaaS’라는 브랜드로 서비스 하고 있음.

나.하청 및 외주가공
해당사항 없습니다.

다. 주요 제품의 가격변동 추이

당사는 동일 제품에도 고객별 사양, 사용 환경, 사용량 등에 따라 변동되는 판매 가격체계를 적용하고 있으므로, 주요 제품의 단일 가격 산정 및 가격변동 추이를 기재할 수 없습니다.

3. 원재료 및 생산설비

당사는 클라우드 기반 소프트웨어 개발 및 공급을 주된 사업으로 영위하고 있으며, 해당사업은 일반 제조업과 달리 생산설비, 원재료, 부재료, 저장품 등의 매입이 존재하지 않습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

[최근 3개년 매출유형 및 품목별 매출실적]

(단위 : 천원)

사업	매출	품 목	2021년	2022년	2023년	2024년 1분기

부문	유형		매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
SPLA	상품	SQL Server	13,236,077	35.25%	12,172,470	36.4%	14,106,923	40.03%	3,699,917	43.70%
		Windows Server	6,215,364	16.55%	7,173,745	21.5%	6,354,511	18.03%	1,562,125	18.45%
		CIS Suite	819,277	2.18%	1,084,327	3.2%	875,661	2.48%	220,513	2.60%
		Office	231,199	0.62%	219,043	0.7%	264,924	0.75%	74,959	0.89%
		기타 제품군	164,859	0.44%	289,909	0.9%	178,080	0.51%	131,260	1.55%
		소계	20,666,776	55.04%	20,939,494	62.7%	21,780,099	61.80%	5,688,774	67.19%
클라우드	제품	스토리지	5,466,871	14.56%	6,454,435	19.3%	6,032,995	17.12%	1,119,454	13.22%
		동영상 인코딩	286,000	0.76%	380,650	1.2%	411,600	1.17%	76,500	0.90%
		IDC	619,939	1.65%	975,480	2.9%	810,270	2.30%	172,974	2.04%
		CDN	139,887	0.37%	127,947	0.4%	81,060	0.23%	24,838	0.29%
		CSP	510,224	1.36%	817,310	2.4%	1,018,258	2.89%	294,150	3.47%
		소계	7,022,921	18.70%	8,755,822	26.2%	8,354,183	23.70%	1,687,916	19.94%
솔루션	제품	Hy-Grid CDN	1,396,905	3.72%	1,819,500	5.4%	2,079,700	5.90%	447,600	5.29%
		저작권 보호	1,562,465	4.16%	1,617,505	4.9%	1,837,378	5.21%	423,917	5.01%
		소계	2,959,370	7.88%	3,437,005	10.30%	3,917,078	11.11%	871,517	10.29%
가상화 서비스	제품	DaaS	307,099	0.82%	247,480	0.7%	1,048,438	2.97%	211,283	2.50%
		VDI	-	-	31,950	0.1%	132,281	0.38%	4,255	0.05%
		소계	307,099	0.82%	279,430	0.8%	1,180,719	3.35%	215,538	2.55%
기타			6,594,558	17.56%	9,340	0.0%	11,347	0.03%	2,944	0.03%
합계			37,550,724	100%	33,421,091	100%	35,243,425	100%	8,466,689	100.00%

나. 판매경로 및 전략

(1) 판매경로

(단위 : 백만원)

사업	판매방식	판매경로	2021년		2022년		2023년		2024년 1분기	
			판매경로별	비중	판매경로별	비중	판매경로별	비중	판매경로별	비중
			매출액		매출액		매출액		매출액	
SPLA	직접판매	계약체결 · 라이선스 발급 · 사용료 입금	17,615	46.91%	17,780	53.2%	19,333	54.86%	5,177	61.14%
	에이전트	에이전트 계약체결 · 고객 계약체결 - 라이선스 발급 · 사용료 입금 · 영업대행 수수료 지급	3,052	8.13%	3,160	9.5%	2,447	6.94%	512	6.05%
클라우드 / 솔루션	직접판매	계약체결 · 서비스 제공 · 사용료 입금	16,577	44.15%	12,202	36.5%	12,283	34.85%	2,562	30.26%
가상화 서비스	가비아	사업협력협약								
		· 계약체결(가비아) - 서비스 제공 · 수익 정산 입금	307	0.82%	279	0.8%	1,181	3.35%	216	2.55%
합계			37,551	100.00%	33,421	100.0%	35,243	100.00%	8,467	100.00%

당사가 영위하는 사업은 무형의 서비스로서, 판매와 관련된 별도의 직판, 대리점, 도매상 등이 존재하지 않습니다. 다만, 가상화 사업은 영업활성화를 위해서 계열회사인 (주)가비아를 통하여 판매하고 있습니다. 그리고 영업대행업체를 통해 고객을 유치하는 경우 영업수수료를 지급하는 방식도 운용하고 있습니다.

(2) 판매전략

(가) 전문 인력 확보(공통)

당사의 주된 고객층은 법인 및 공공기관으로 구성되어 있으며, 게임, 멀티미디어 콘텐츠 제공 사업자 등 특정 산업군에 속한 사업자들입니다. 이러한 고객층의 특성상 해당 산업에 대한 지식과 서비스 노하우를 보유하여 단순 판매가 아닌 최적의 솔루션을 제안할 수 있는 컨설팅 역량을 보유한 우수한 인력의 확보가 중요합니다, 당사는 8명의 영업인력과 15명의 운영인력을 보유하고 있으며 수시 채용을 통해 우수 인력의 충원을 위해 노력하고 있습니다.

(나) 영업 에이전트의 활용(SPLA)

당사는 기업 고객 유치를 위해서 전문 에이전트나 잠재 고객과의 협력관계를 형성하고 있는 거래 업체를 활용하고 있으며 이를 통해 신규 업종의 고객을 유치하고 있습니다. 별도의 고정 수수료 없이 실계약 실적을 기준으로 소정의 영업수수료를 지급하는 계약을 체결하고 수수료를 지급합니다. 이러한 영업에이전트를 통해 신규 고객들의 추가 수요에 적극적으로 대응하고 주요 고객 업종의 확대를 지향하고 있습니다. 현재는 SPLA 사업 중심으로 에이전트를 운영하고 있으나 부족한 영업인력과 경험을 보완하기 위해 전 사업영역에서 적극적으로 에이전트를 확보하여 사업을 수행해 나갈 계획입니다.

(다) 계열회사를 통한 판매(가상화 서비스에 해당)

가상화 사업은 고객 특성 상 공공기관 조달입찰이나 제안 경쟁 입찰을 통해 수주되는 경우가 많아 경쟁입찰에 필요한 전문 영업인력과 실적, 보안인증 등을 갖추어야 합니다. 당사의 계열회사인 (주)가비아는 공공클라우드 시장에서 유력한 위치에 있고 관련 전문 영업인력을 보유하고 있으며 정부 조달 입찰에 필요한 보안인증(공공클라우드 분야, DaaS 분야)을 획득 하였습니다. 현재 당사는 (주)가비아를 통해 ‘가비아 DaaS’라는 브랜드로 가상화 서비스를 판매하고 있으며, 양사 간 정기회의를 통해 시장동향을 공유하고 필요한 기능개발과 영업 방안을 협의하면서 가상화 서비스의 판매확대를 위해 노력하고 있습니다.

다. 수주현황

당사는 SPLA 및 CSP 매출과 관련 하여 기간별 계약을 체결하고 있는 바, 관련 계약을 토대로 수주현황은 하기와 같습니다.

(단위 : 원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
SPLA	-	-	-	386,052,024	-	259,803,594	-	126,248,430
CSP	-	-	-	154,937,235	-	48,058,465	-	106,878,770
합 계			-	540,989,259	-	307,862,059	-	233,127,200

5. 위험관리 및 파생거래

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에

노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

가. 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 목표로 하고 있습니다. 회사는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 이 비율은 재무상태표상총부채를 자본으로 나누어 산출됩니다. 회사의 자본관리전략은 부채비율을 100%이하로 유지하는 것입니다.

당분기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기말	전기말
부채총계	8,680,455,415	7,614,591,128
자본총계	43,790,473,503	32,726,211,551
부채비율	20%	23%

나. 시장위험

시장위험이란 환율이나 이자율, 지분증권의 가격 같은 시장가격의 변동으로 인하여당사의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장위험 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용 가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

(1) 외환위험

당사는 서비스 용역 수출 등 거래와 관련하여 USD등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당분기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD, EUR, 원)				
외화	당분기말		전기말	
	외화자산	외화자산 원화환산	외화자산	외화자산 원화환산
USD	316,359	426,072,705	266,364	343,449,742
EUR	172,279	250,309,269	164,518	234,699,106

당사는 내부적으로 원화 환율 10%변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동 비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 당분기와 전기 현재 각 외화에 대한 원화환율 10%변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
외화	당분기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시

USD	42,607,271	(42,607,271)	34,344,974	(34,344,974)
EUR	25,030,927	(25,030,927)	23,469,911	(23,469,911)

(2) 이자율위험

당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 당분기말과 전기말 현재 회사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당분기말		전기말	
	변동이자율	고정이자율	변동이자율	고정이자율
유동성장기차입금	148,920,000	-	148,920,000	-
장기차입금	670,140,000	-	707,370,000	-
계	819,060,000	-	856,290,000	-

당분기말과 전기말 현재 차입금과 관련하여 이자율이 1% 변동시 이자율 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당분기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기손익의 증가(감소)	(2,047,650)	2,047,650	(8,562,900)	8,562,900

(3) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있으며, 당분기말과 전기말 현재 주가지수 5% 변동 시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당분기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세차감전기타포괄손익	180,772,200	(180,772,200)	106,913,844	(106,913,844)
법인세효과	(37,781,390)	37,781,390	(22,344,993)	22,344,993
법인세차감후기타포괄손익	142,990,810	(142,990,810)	84,568,851	(84,568,851)

다. 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당기말 현재 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 회사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 다음과 같습니다.

*재무제표상 인식된 각 금융자산의 장부금액
*보증이 행사될 가능성과 무관하게 금융보증이 청구되었을 때 회사가 지급해야 하는 최대금액

당사는 신용위험을 최소화하기 위한 목적으로 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 해당 정보를 사용하고, 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 토대로 신용등급을 자체적으로 평가합니다.

당사의 신용위험등급 체계는 다음과 같이 구성되어 있습니다.

구분	내용	기대신용손실 인식
정상	계약상대방의 신용위험이 낮으며 연체되지 않음	12개월 기대신용손실
연체	연체일수가 30일을 초과하거나 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가함	전체기간 기대신용손실 - 비손상
부도	연체일수가 90일을 초과하거나 자산이 손상되었음을 나타내는 증거가 있음	전체기간 기대신용손실 - 손상
제각	채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪는다는 증거가 존재하며 회수를 합리적으로 예상할 수 없음	제각

당사의 매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다. 또한 연체채권의 사후관리를 위한 신용승인 및 기타의 검토절차가 마련되어 있습니다. 이와 더불어 회수불가능액에 대해 적절한 손실충당금을 인식하기 위하여 보고기간말 현재의 매출채권 및 채무상품의 회수가능액을 개별기준으로 검토하고 있습니다. 이러한 관점에서 당사의 이사회는 회사의 신용위험이 유의적으로 감소하였다고 판단하고 있습니다.

라. 유동성위험

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로 부타의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 회사의 차입금 및 매입채무를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	차입금	매입채무 및 기타금융부채	합계
1년 이내	148,920,000	6,490,185,944	6,639,105,944
2년 이내	148,920,000	40,523,121	189,443,121
2년 초과	521,220,000	35,026,813	556,246,813
합계	819,060,000	6,565,735,878	7,384,795,878

마. 파생상품 등 거래현황

보고서 제출일 현재 당사가 거래하고 있는 금융기관과 맺은 파생상품 약정사항은 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

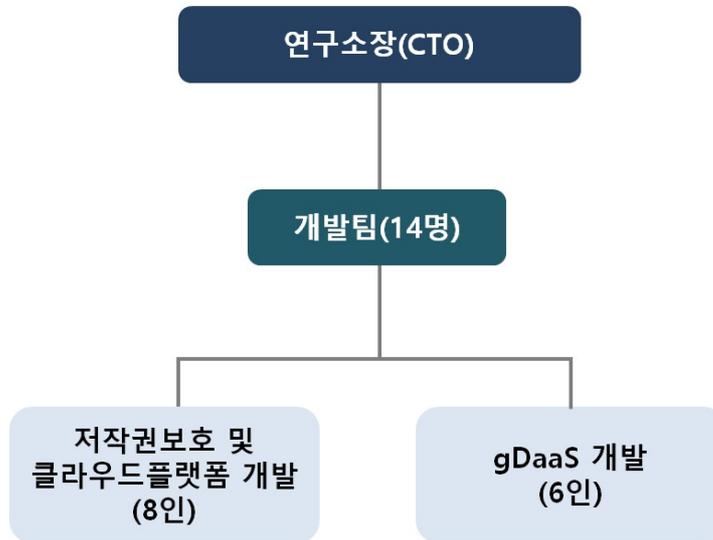
가. 경영상의 주요계약 등

계약상대방	계약체결 시기	계약기간	계약의 목적	계약의 내용	대금수수방법
해안종합 건축사무소	2019.03.2 1	2019.03.21. ~ 사용승인 완료시	신축사옥설계	과천사옥 신축공사 설계용역계약 (과천지식정보타운2-2BL)	계약금 5% : 계약시 중도금 20% : 건축심의완료시 중도금 30% : 건축허가 완료시 중도금 35% : 실시설계도 납품시 잔금 5% : 사용승인 완료시
CJ대한통운	2021.12.3 0	2022.02.01. 로부터 24개월	신축사옥공사	과천사옥 신축공사 공사도급계약 (과천지식정보타운2-2BL)	기성금 : 공정률에 의해 매 2개월마다 계약금액의 90% 분 할 지급 준공금 : 준공시 계약금액의 10% 지급

주) 상기계약은 (주)가비아 및 계열사와 컨소시엄을 이루어 과천시 내 지식정보타운 2-2BL에 사옥신축과 관련된 것으로 자세한 내용은 2022년 11월 09일 (주)가비아에서 공시한 '신규시설투자등'에 관한 공시를 참고하시기 바랍니다.

나. 연구개발 활동

(1) 연구개발 조직



구분	내용
① 연구개발 담당조직	개발팀
② 연구소 최초 인정일	2021. 03. 15
③ 연구소 위치	서울특별시 강남구 언주로30길 13, 3층
④ 연구소 인증번호	제 2021111558 호

당사의 기업부설연구소는 2021년 3월 15일 미래창조과학부로부터 기업부설연구소로 인증을 받았으며, 현재 당사의 연구개발 조직은 개발팀으로 구성되어 있습니다.

[개발팀 담당업무]

부서명	주요 업무	비고
개발팀(기업부설연구소)	저작권보호 및 클라우드 플랫폼 개발	-
	VDI/DaaS 솔루션 개발	-

(2) 연구개발인력 구성

학력	박사	석사	학사	기타
인원수	-	-	14	1

(3) 연구개발 비용

(단위 : 천원)

구분		21연도 (제09기)	22연도 (제10기)	23연도 (제11기)	24연도 1분기 (제12기)
비용 처리	제조원가	472,698	475,480	387,860	103,005
	판관비	-	405,108	405,480	151,305
합 계 (매출액 대비 비율)		472,698 (2.74%)	880,588 (2.63%)	793,340 (2.25%)	254,310 (3.0%)

당사는 연구개발비용을 자산화하지 않았으며, 모두 판매비와관리비(경상연구개발비)로 처리해왔습니다. 당사의 최근 3년 연구개발 비용은 상기와 같습니다.

(4) 연구개발 실적

연구과제	연구 기관	연구결과 및 기대효과	상용화 여부 및 적용서비스	개발완료 시기
보안기능확인서	개발2팀	공공 기관 DaaS 서비스 사업을 위해 국가에서 요구하는 보안 인증 내용을 충족 할 수 있도록 개발 및 인증 취득으로 공공 기관 DaaS 사업에 활성화 기대	gDaaS V2.0	2022년
불법촬영물 차단	개발1팀	전기통신사업법 제30조의6제2항제3호의 기술적·관리적 조치를 이행하기 위해 필요한 기술 개발 및 인증 취득으로 사전조치의무사업자 대상 불법촬영물차단 서비스 활성화 기대	IVMS	2021년
Hy-grid CDN	개발1팀	네트워크 데이터 전송에 P2P 기술을 적용하여 대용량 데이터 전송 시 전송 안정성 향상, 전송 속도 향상, 서버 트래픽 절감으로 인한 비용 감소 효과, 모바일 플랫폼 지원으로 성장 중인 모바일 시장 진입	NAT service nexgs player	2020년
클라우드데스크톱서비스플랫폼 (gDaaS)	개발2팀	기존 구축형 VDI 관리 솔루션을 클라우드 형태의 DaaS 서비스에 맞도록 기능 개선 및 추가하여 빠른 접속 속도와 다양한 서비스 기능 제공 등으로 DaaS 서비스 시장 진입 및 활성화 기대	DaaS 서비스	2020년
데스크톱 가상화	개발2팀	기존 구축형 VDI 관리 솔루션을 클라우드 형태의 DaaS 서비스에 맞도록 기능 개선 및 추가하여 빠른 접속 속도와 다양한 서비스 기능 제공 등으로 DaaS 서비스 시장 진입 및 활성화 기대	DaaS 서비스	2020년

동영상 압축	개발1팀	동영상을 다양한 화질로 압축하고 제공하여 다양한 디바이스에서 끊김 없이 사용 할 수 있는 기술로 콘텐츠릴, 스트리밍 시장에서의 영업 활성화 기대	WANNA REL 캐싱 스트리밍서비스	2020년
웹 크롤링 시스템	개발1팀	자동수집로봇으로 저작물유통현황을 실시간 모니터링하여 정확한 과금을 유도하고 유료 서비스 활성화 기대	EMOS (채증)	2016년
GS인증	개발2팀	MS-RDP 프로토콜을 기반으로 모바일용 원격 연결 클라이언트 개발로 다양한 모바일 디바이스에서 사용 할 수 있어서 영업 활성화 기대	Legato RD	2014년
특징 기반 인식 기술	개발1팀	특징기반 DNA필터링 기술을 통해 실시간으로 콘텐츠를 인식하고 유통, 차단하고 정산하는 서비스를 개발로 온라인서비스 제공자를 대상으로 영업 활성화 기대	M-ISO (필터링)	2012년
유해동영상 차단 시스템				
콘텐츠 필터링 시스템				
이미지 필터링 시스템				

7. 기타 참고사항

가. 사업에 중요한 영향을 미치는 법률/규정 등에 의한 규제사항

당사는 서버운영 및 관리 그리고 서버 리소스 이용을 위한 제품 및 서비스를 제공하는 회사로 당사 영위 사업은 소프트웨어 사업에 포함됩니다. 일반적으로 소프트웨어 사업은 소프트웨어 진흥법, 정보보호산업의 진흥에 관한 법률, 데이터3법(개인정보보호법, 신용정보법, 정보통신망법), 지능정보화 기본법, 클라우드 컴퓨팅 발전 및 이용자 보호에 관한 법률 등 다양한 법률이 적용됩니다. 해당 법률 관련 자세한 사항은 아래와 같으며, 규제보다는 SW산업을 장려하고 진흥하기 위한 법령들입니다.

[소프트웨어 산업 관련 주요 법령]

구분	법령 관련 내용
소프트웨어 진흥법	‘소프트웨어진흥법’의 하위 법령인 ‘소프트웨어진흥법 시행령’에 따라 과학기술정보통신부 장관은 SW 산업 발전을 위한 중장기 기본계획을 3년 기간 단위로 수립하고 시행해야 합니다. 또한, 해당 시행령은 소프트웨어진흥시설 및 단지의 지정, 소프트웨어 전문인력의 양성, 인증기관의 지정, 품질인증의 실시 등의 사항에 관한 내용을 담고 있습니다.
정보보호산업의 진흥에 관한 법률	이 법률은 국내 정보보호 시장의 확대, 정보보호 전문가 양성, 관련 수요 확충과 신시장 창출, 정보보호 전문인력의 체계적 양성·관리 및 세계적 정보보호 기업 육성 지원 등에 관한 내용을 담고 있습니다. 또한, 정부는 정보통신서비스 이용자의 안전을 위하여 정보보호 준비도 평가를 수행하는 기관에 필요한 기술적·재정적인 지원을 해야합니다.
데이터 3법	데이터 3법(개인정보보호법, 신용정보법, 정보통신망법)은 데이터 이용 활성화를 위한 가명정보 개념을 도입하고, 관련 법률의 유사·중복 규정을 정비하여 추진체계를 일원화하는 등 개인정보 보호 협치(거버넌스) 체계의 효율화를 추구하고 있습니다. 또한 데이터 활용에 따른 개인정보 처리자의 책임을 강화했으며, 그동안 모호했던 ‘개인정보’ 판단 기준을 명확화했습니다.

지능정보화 기본법	과학기술정보통신부를 주축으로 3년 단위로 지능정보사회 종합 계획을 수립하고, 매년 단위로 지능정보화 시행계획을 수립하여야 합니다. 또한, 지능정보 서비스 이용의 건전성 보장을 위해 정보문화의 창달과 정보격차 해소를 위한 시책을 마련하도록 하며, 지능정보서비스 과의존 예방·해소 등 지능정보사회 역기능 해소를 위한 지원 및 연구를 해야합니다.
클라우드 컴퓨팅 발전 및 이용자 보호에 관한 법률	동 법에 따라 과학기술정보통신부는 관계 중앙행정기관의 계획 및 시책을 종합하여 3년마다 기본계획을 수립해야 합니다. 또한 이 법은 행정기관으로 하여금 클라우드 컴퓨팅 관련 연구개발사업 및 시범사업을 추진할 수 있도록 하고, 재정적 지원을 의무화하고 있습니다.

당사가 속한 IT산업은 사업영위 시 정보보호 등에 관한 규제가 적용되는 사업이나, 당사의 사업은 서버 운영 및 관리 제품, 리소스를 제공하는 사업으로 데이터에 대한 소유가 이루어지지 않아 이에 대한 규제가 적용되지 않습니다. 엔드유저에게 제공할 데이터를 확보하고 있는 당사의 매출처들이 오히려 규제의 대상으로 적용되고 있으며, 저작권법 및 전기통신사업법 등에 규제되는 당사의 고객사들의 저작물 보호 및 불법영상물 차단에 대한 의무사항은 오히려 당사(저작권 보호 사업)의 서비스를 의무적으로 고객사들이 이용하게 만들어 당사의 매출에 도움을 주고 있습니다.

나. 각 사업부문의 시장 특성

(1) SPLA 시장

SPLA는 서비스 공급자가 네트워크를 통해 제3자인 최종 사용자에게 소프트웨어 및 호스팅 서비스를 제공하기 위한 목적으로 Microsoft의 제품을 사용하는 경우 적합한 라이선스 프로그램입니다. 서버용 운영 체제(OS)인 Windows Server 제품군, 데이터베이스인 SQL Server 제품군이 주요 제품이며, 그 외 Microsoft SPUR(서비스 사업자 사용 계약)에 명시된 제품을 모두 판매하는 사업입니다.

현재 국내의 시장참여자는 당사를 포함하여 4개가 존재하며 이중 당사가 2022년 국내시장에서 점유율 75%를 확보하여 지배적인 위치에 있다고 할 수 있습니다. 기존 국내법인에게만 판매를 할 수 있었던 과거와 달리 국내법인의 해외지사에도 판매를 할 수 있도록 Microsoft의 정책이 변하여 시장의 확대가 예상되고 있습니다.

(가) 공급자의 브랜드 가치가 중시되는 시장

SPLA 사업의 공급자는 Microsoft로서 이들 제품에 대한 수요가 시장의 전체규모에 영향을 미친다고 할 수 있습니다. 당사의 고객은 자신들의 고객에게 IT서비스를 제공하기 위해 Microsoft의 제품을 이용하며 이를 위해서는 국내 공식 SPLA reseller를 통해 제품 사용권을 획득하여야 합니다. 현재 Microsoft는 글로벌 IT기업으로서 그 브랜드가치는 상당히 높다고 할 수 있으며 해당 제품에 대한 수요는 지속적으로 존재할 것으로 사료됩니다.

(나) 고객사에 대한 이해도가 중요한 시장

SPLA 제품을 판매할 때 고객사의 사업구조에 대한 이해가 충분히 되어야 고객에게 최적화된 제품을 추천할 수 있으며 해당 관계를 지속적으로 유지할 수 있습니다. 동시장의 매출은 고객의 사용량으로 발생되고, 통상 고객사들은 해당 서비스를 이용해야하는 사업을 영위하고 있기 때문에 고객과의 관계가 유지된다면 매출은 지속적으로 발생된다고 할 수 있습니다.

이를 위해서는 현재 고객사들에 대한 이해가 필수적이며 이를 통해 고객유출을 방지하는 것이 중요하다고 할 수 있습니다.

(다) IT산업의 발전흐름에 맞물리는 시장

IT산업의 발전과 더불어 고객사들의 서버이용 및 온라인 사업운영에 대한 수요는 점층적으로 증가할 것으로 보입니다. 당사의 고객 중 (주)케이티의 비즈메카EZ 등 비즈 솔루션 및 영상 보안 솔루션 서비스, (주)엘지유플러스 전자문서, 웹팩스 등의 업무용 솔루션 서비스, (주)카카오의 카카오내비, 카카오헤어샵, 카카오게임즈 등 단순 서버이용 뿐 아니라 유저(고객사의 고객)에 대한 온라인 서비스 사업이 필요한 고객사들이 존재하여 IT산업에 대한 발전이 당사의 제품에 대한 시장규모를 더욱 높일 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 클라우드 서비스 시장

클라우드는 하드웨어·소프트웨어 등 각종 IT 자원을 통신망에 접속하여 언제 어디서나 필요한 만큼 활용할 수 있는 기술 및 서비스를 의미합니다. 유희IT 자원의 활용을 통한 효율성 향상을 목적으로 도입되기 시작하였으며, '96년 클라우드라는 용어가 최초 등장한 후, '06년 아마존의 가상 저장공간 서비스 출시로 본격적 클라우드 시대가 나타났습니다. 최근에는 인공지능과 빅데이터의 중요성이 커짐에 따라 4차 산업혁명의 기초 인프라로 클라우드 서비스가 부각되기 시작했습니다.

<클라우드의 구축 유형에 따른 구분>

구분	내용
공용 클라우드 (Public Cloud)	전담 사업자가 하드웨어, 소프트웨어, 기타 IT 자원을 소유하고 서비스를 제공하는 것으로 AWS, MS가 대표기업
사설 클라우드 (Private Cloud)	개별 기업이 자체 데이터센터 내에 클라우드 환경을 구축
하이브리드 클라우드 (Hybrid Cloud)	공용과 사설 클라우드를 결합한 형태로 기업의 핵심 시스템은 내부에 두고 외부 클라우드를 활용
멀티 클라우드 (Multi Cloud)	두 개 이상의 공급기업이 제공하는 클라우드 서비스를 동시 활용

출처 : Microsoft, KDB산업은행_미래전략연구소

<클라우드의 서비스 제공범위에 따른 분류>

구분	내용
IaaS(Infrastructure as a Service)	메모리, CPU 등 하드웨어 지원
PaaS(Platform as a Service)	운영체제와 소프트웨어 개발 도구, 데이터분석
SaaS(Software as a Service)	하드웨어와 운영체제뿐 아니라 응용프로그램까지 제공

출처 : Microsoft, KDB산업은행_미래전략연구소

클라우드 서비스는 구축 유형에 따라 공용, 사설, 하이브리드, 멀티 등으로 구분하며, 서비스

제공범위에 따라 IaaS, PaaS, SaaS로 구분됩니다. 클라우드 서비스의 제공범위에 따라 IaaS, PaaS, SaaS로 구분됩니다.

(가) 각국 정부의 정책적 지원이 이루어지고 있는 시장

미국, 유럽 등 주요국은 클라우드 활성화 정책과 더불어 자국의 데이터 시장 보호 정책을 병행해 왔습니다. 미국 Cloud First('13) 및 Cloud Smart Strategy('18) 정책, EURO European Cloud Initiative('16), European Strategy for Data('20), 중국 클라우드 발전 3년 행동계획('18) 등 다양한 주요국들의 정책이 존재하며 국내에서도 클라우드 컴퓨팅법('15.3) 제정, 전자금융감독규정 개정('19.1)을 통해 정책적인 지원 및 그 활용도가 높아지고 있습니다.

(나) 4차 산업혁명의 기초 인프라가 되는 산업

클라우드는 하드웨어·소프트웨어 등 각종 IT 자원을 통신망에 접속하여 언제 어디서나 필요한 만큼 활용할 수 있는 기술 및 서비스로 현재 4차 산업혁명시대에 주요 인프라로서 역할을 하는 산업입니다. 빅데이터 및 AI사업에 있어서 방대한 데이터를 필요로 하고 이에 대한 효율적인 관리가 필요한 만큼 클라우드 기반의 IT 인프라는 4차 산업혁명의 필수적인 인프라라고 할 수 있다.

(다) Untact(언택트)시대의 수혜산업

글로벌 언택트 콘텐츠 스트리밍 기업인 넷플릭스는 IT인프라를 100% 클라우드로 전환한 바 있으며, 당사의 고객으로 존재하는 웹하드 등의 업체들 또한 온라인 콘텐츠 제공업체로서 Untact시대에 주요한 역할을 하는 산업이라고 할 수 있습니다. Untact시대로의 변화가 해당 산업에 대한 발전으로 이루어지고 있으며 이에 따라 서버수요도 필연적으로 증가한다고 할 수 있으며 클라우드 시장은 이에 대한 수혜를 받는다고 할 수 있습니다.

(3) 솔루션 서비스 시장

당사의 솔루션 서비스 사업은 Hy-Grid CDN, 저작권 보호(저작권 보호 사업, 불법 영상물 유통 방지)로 구성되어 있습니다. Hy-Grid CDN은 기존 CDN과 P2P 장점을 결합한 하이브리드형 그리드 솔루션으로 트래픽 분산 처리기술을 통해 비용절감 도모 및 보안위협에 대한 대비가 가능하게 되는 사업입니다.

[저작권 보호 사업 근거법령]

사업 구분		그거 법령 및 주요내용
저작권 보호 사업	필터링 서비스	특수유형의 부가 통신사업자(웹하드, P2P)의 필터링 기술 탑재의무 존재 근거 법령 : 저작권법 시행령 제66조제2항제4호, 전기통신사업법 제22조제2항 제1호 및 동법 시행령 제29조 제9항
	불법영상물 차단	인터넷 사업자들에게 디지털 성범죄물 삭제 등 유통 방지 조치, 기술·관리적 조치 의무를 부과 근거 법령 : 전기통신사업법 시행령 제30조의6

저작권 보호사업의 경우 온라인에 유통되는 불법 콘텐츠를 차단할 수 있도록 하는 서비스로 한국저작권위원회의 필터링 기술 성능평가를 받고 영위할 수 있는 사업이며 저작권법, 전기

통신사업법 등의 법률에 기반한 사업이라고 할 수 있습니다. 당사의 저작권 보호사업에 포함되어 있는 불법 영상물 차단 사업의 경우에도 2021년 12월에 시행된 'N번방 방지법'에 그 기반을 두고 있는 사업으로 고객사들의 서비스 이용에 대한 법적의무가 존재하는 산업이라고 할 수 있습니다.

(가) 영상기술 발전에 영향을 받는 산업

당사가 영위하는 Hy-Grid CDN사업의 경우 전송되는 영상물의 데이터가 높을수록 그 수요가 높아지는 사업이라고 할 수 있습니다. 고객사의 서비스를 통해 엔드유저가 데이터를 전송 받을 경우 당사의 고객사가 이에 대한 서버이용비용을 부담해야 하며 영상물의 화질 높아질수록 이에 상응하는 비용부담 또한 높아질 수 밖에 없습니다. 고객사들은 비용절감을 통한 이익률 제고를 위해서 당사의 서비스 이용이 필수일 수 밖에 없습니다. 영상기술의 발전으로 인해 영상물의 화질이 점점 높아지고 있고 이에 따른 데이터도 높아지는 추세 속에서 해당 사업의 수요도 높아질 것으로 예상됩니다.

(나) 전방산업의 영상물에 대한 법적규제

넷플릭스와 같은 콘텐츠 중심의 사업운영 기업들이 서버활용에 대한 수요가 증가할 만큼 온라인상의 다량의 콘텐츠들이 존재하고 있으며, 이에 따라 저작권에 대한 인식도 해당 시장에 영향을 주고 있습니다. 국내에서도 저작권법에 의해 특수유형의 부가통신사업자(웹하드, P2P 등)들이 의무적으로 저작권관련 필터링을 진행해야하며 당사는 이에 따라 특수유형의 부가통신사업자들에게 저작권 필터링 서비스를 진행하고 있습니다. 또한 전방산업의 발전으로 영상물의 온라인 공급이 원활해짐에 따라 'N번방 방지법' 등 불법영상물 유통에 대한 법적규제가 발생하여 이에 따른 사업이 새롭게 나타나고 있는 추세입니다.

다. 각 사업부문의 시장규모 및 전망

(1) SPLA

(단위: 백만원)

SPLA Reseller	2018년		2019년		2020년		2021년		2022년	
	실적	시장 점유율								
쥬에스피소프트	23,462	69.98%	25,907	71.05%	23,527	72.77%	20,964	73.27%	20,942	75.03%
D사	9,629	28.72%	9,852	27.02%	8,402	25.99%	7,247	25.33%	6,220	22.28%
S사	285	0.85%	52	1.43%	300	0.93%	300	1.05%	500	1.79%
R사	151	0.45%	182	0.50%	100	0.31%	100	0.35%	250	0.90%
합계	33,527	100%	36,463	100%	32,329	100%	28,611	100%	27,912	100%

출처 : (주)에스피소프트

(*)상기 실적은 세금계산서 발행기준으로 작성된 수치로 기간귀속에 따라 실제 회계상 인식한 매출액과 차이가 발생합니다.

SPLA 시장의 경우 2020년 이전 마이크로소프트의 불법소프트웨어 단속 및 온라인 서비스 기업의 증가 등의 영향으로 인해 시장규모가 급격히 성장하고 있었습니다. 다만, 2020년부터 2022년까지 국내 시장규모가 약 323억원에서 279억원으로 다소 감소 추세에 있었는데, 이는 글로벌 팬데믹 COVID-19이후 경기위축이 배달 서비스, 온라인 쇼핑, 온라인 게임, 온라인 교육 등 특정 서비스를 제외한 대부분의 온라인 서비스 기업들의 매출 감소로 이어졌고, 재택근무 전환으로 인한 온라인 서비스 수요 급증 및 IT 하드웨어 업체들의 생산 차질로 인

하여 인프라 비용은 급증하게 되었기 때문입니다. 이에 대한 대응방안으로 기업들은 SPLA를 포함한 서비스 인프라에 대한 투자를 최소화 하였고, 온프레미스 형태의 서비스를 클라우드 서비스로 전환 검토를 하는 것을 예정보다 빠르게 검토하면서 SPLA 매출이 일부 감소하게 되었습니다. 하지만 코로나19로 인한 비대면 트렌드의 확산으로 인하여 새로운 온라인 서비스 분야들이 부각되고, Amazon, Google 등 글로벌 사업자가 아닌 국내 클라우드 사업자들의 사업 활성화, 그리고 위축되었던 온프레미스 서비스들의 활성화 조짐으로 인하여 특히 대형 IDC 및 서비스 사업자와 AI, IoT 서비스 개발사들을 중심으로 인프라에 대한 투자를 확대하기 시작하면서 SPLA 매출은 증가하는 추세이며, 점점 코로나 19 이전의 상황으로 회복할 수 있을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 클라우드

(가) 시장규모 및 추이

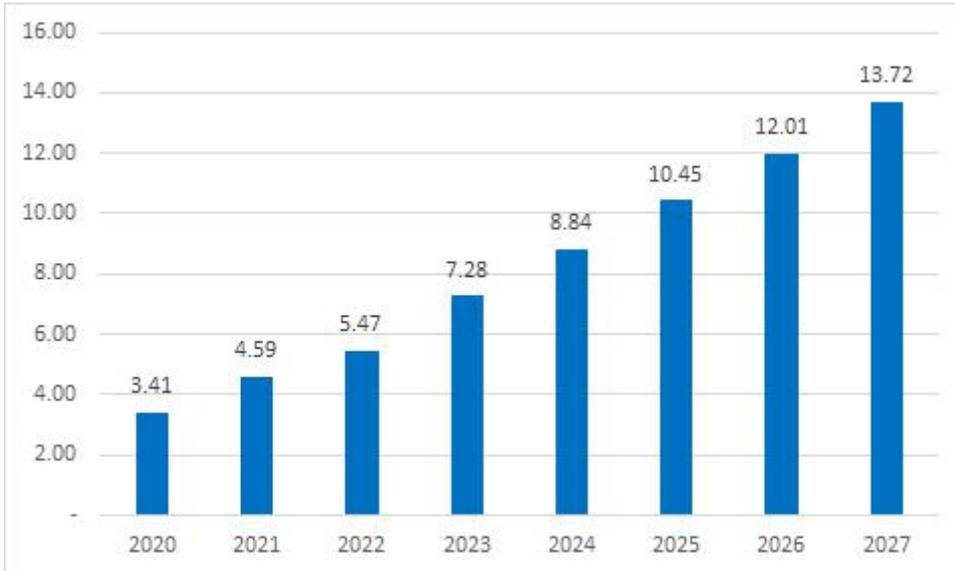
클라우드 시장은 디지털콘텐츠 시장의 급격한 성장과 소비 형태의 변화, 코로나19가 전 세계를 강타하면서 언택트 문화가 일상화되며 다양한 오프라인 서비스들이 온라인 서비스로 바뀌는 등 IT 기술이 발전을 거듭하며 동반 성장세를 유지 하고 있습니다. 또한 퍼블릭 클라우드 소프트웨어 시장은 애플리케이션 현대화 확산 및 비즈니스 환경 가시화, IT 디지털화를 기반으로 운영 효율성을 극대화하기 위한 기업의 요구사항 구체화되면서 향후 차세대 SaaS 및 애플리케이션 현대화와 지능화 소프트웨어 수요의 증가로 지속적인 성장이 예상됩니다.

많은 기업이 데이터 관리에 있어 탄력성과 민첩성 확보를 위해 SaaS 및 클라우드 소프트웨어 도입을 고려하고 단계적 확대 전략을 전개하면서 데이터 수명 주기 전반에 걸쳐 자동화를 이루고 하이브리드 및 멀티 클라우드 배포를 활용하며 궁극적으로 고객 클라우드 네일티브 아키텍처 전환 가속화에 기여할 것으로 전망됩니다. 또한 기업들은 팬데믹으로 촉발된 동적인 업무환경으로 인해 비즈니스의 복잡성과 확장성이 증가되면서 업무 자동화 수요뿐 아니라 위협에 사전 대응 및 가시성을 확보할 수 있는 지능형 소프트웨어 도입을 늘리려 하고 있습니다.

국내 퍼블릭 클라우드 시장은 2023년 약 7.28십억 달러까지 시장 규모가 성장할 것으로 보이며, 2023년 기준 퍼블릭클라우드 시장 안에서 SaaS(Software as a service)가 3.43십억 달러로 가장 높은 비중을 차지할 것으로 예상됩니다. 또한 전체 퍼블릭클라우드 시장은 2022년 대비 2027년 연평균 약 20.2% 성장률을 기록할 것으로 전망됩니다. 자체 서버 및 장비를 운용 중인 소규모 업체들도 장비의 노후화 및 IDC 비용 증가로 인해 클라우드 서비스로의 적용을 검토하는 사례가 늘고 있어 저변 확대가 가속될 예정입니다.

국내 퍼블릭 클라우드 소프트웨어 시장 전망

(단위 : 십억 달러)



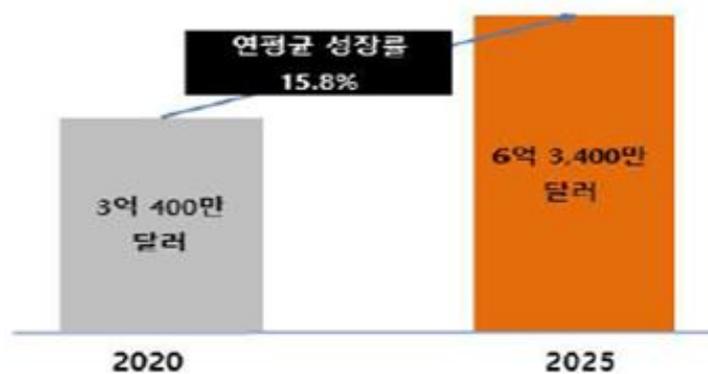
국내 퍼블릭 클라우드 소프트웨어 시장 전망

출처 : Statista(2022)

국내 CDN 시장은 2020년 3억 400만 달러에서 2025년 6억 3,400만 달러로 연평균 15.8%의 성장을 보일 것으로 전망하고 있습니다. 이는 코로나 사태 이후 공중과 방송이 쇠퇴하고 넷플릭스와 같은 인터넷 동영상 콘텐츠를 즐기는 것이 일반화되고 있고, 다양한 디바이스와 환경에서 안정적으로 콘텐츠를 서비스하기 위한 CDN의 활용이 높아졌기 때문입니다.

국내 CDN 시장 규모 전망

[그림 2-10] 우리나라 콘텐츠 전송 네트워크 시장 규모 및 전망



※ 출처 : MarketsandMarkets, Content Delivery Network Market, 2020

국내 cdn시장 규모 전망

출처 : MarketandMarkets.(2020)

(나) 대체시장의 존재 및 전망

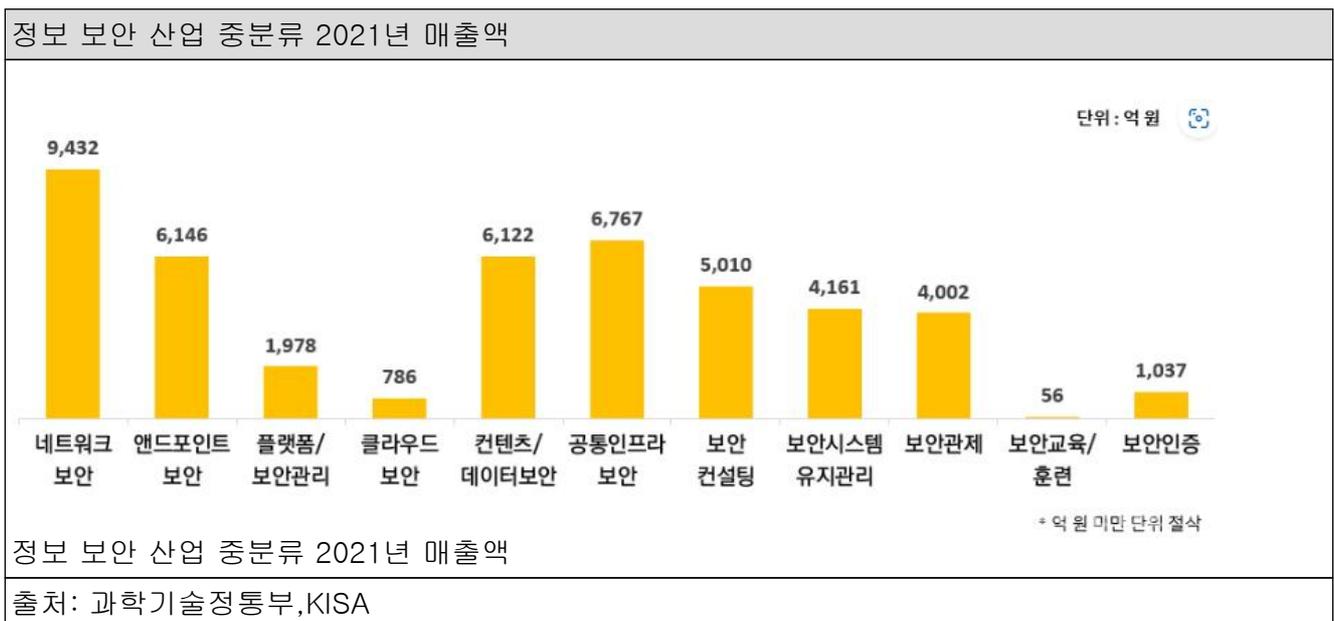
클라우드 서비스를 대체할 만한 기술 및 대안이 없는 상황에서 국내외 모두 당분간 지속적인 성장의 지속적인 상승세가 예상되며 그 성장세 또한 계속 증가할 것으로 보입니다. 다만 클

라우드 시장 내 대형 클라우드 기업 (아마존웹서비스(AWS), 마이크로소프트, 구글클라우드 등) 과 대체 클라우드 기업은 서로 다른 길을 택했습니다. 대규모 하이퍼스케일 공급자는 주로 전문적인 사용자를 위해 설명서를 설계하지만, 대체 클라우드 공급자는 최초 개발자부터 숙련된 전문가에 이르기까지 다양한 수준에 맞는 가이드를 제공합니다. 동사는 대형 클라우드 기업이 아닌 대체 클라우드 영역에서의 경쟁력을 강화하고자 역량을 집중하고 있습니다.

(3) 솔루션 사업

과학기술정보통신부는 동사가 서비스하고 있는 저작권 보호 서비스를 데이터 유출 방지(DLP, Data Loss Prevention), 디지털 저작권 관리(DRM, Digital Right Management), 워터마크(Watermark) 등과 함께 콘텐츠·데이터 보안 솔루션으로 분류합니다. 과학기술정보통신부 보도 자료에 따르면 2021년 콘텐츠·데이터 보안 솔루션 매출은 총 6,122억 원을 기록하며 매년 16% 성장률을 기록하고 있습니다. 코로나19로 인한 비대면 소비 환경에서 극장, 연극 등 오프라인 직접적 콘텐츠 소비지출이 줄고 온라인 콘텐츠 소비가 급격히 늘어나며 성장률 또한 매년 증가세를 이루고 있습니다. 온라인 콘텐츠 소비가 늘어나며 불법 저작권에 대한 사회적 관리 이슈 또한 함께 늘어나고 있는 상황입니다. 또한 과학기술정보통신부는 2020년부터 2025년까지 국내 정보보호 산업 시장의 규모는 연평균성장률(CAGR) 11.1%로 2025년 20조원 규모로 성장할 것으로 전망했습니다.

2022년 사이버보안시장은 코로나 펜데믹이 불러온 비대면 이슈와 그로 인한 재택 및 원격근무의 증가, 그리고 공공과 기업의 디지털 전환에 따른 투자 등의 수혜를 입어 큰 성장을 이뤄냈습니다. 특히, 코로나 펜데믹으로 인한 여러 변화에 힘입어 네트워크 및 콘텐츠 보안 시장은 최근 2020년부터 2022년까지 1조원이 넘는 시장규모를 형성하며 큰 수혜를 입었습니다. 원격 및 하이브리드 업무의 증가, 제로 트러스트 네트워크 액세스(ZTNA) 전환, 클라우드 기반 제공 모델이 보안에 관한 시장을 성장시킬 것으로 보여지며 글로벌적으로 ESG, 써드파티 리스크, 사이버보안 리스크에 관한 관심이 집중되며 개인 정보 및 데이터·콘텐츠 보안시장은 향후 더욱 집중받을 것으로 전망됩니다.

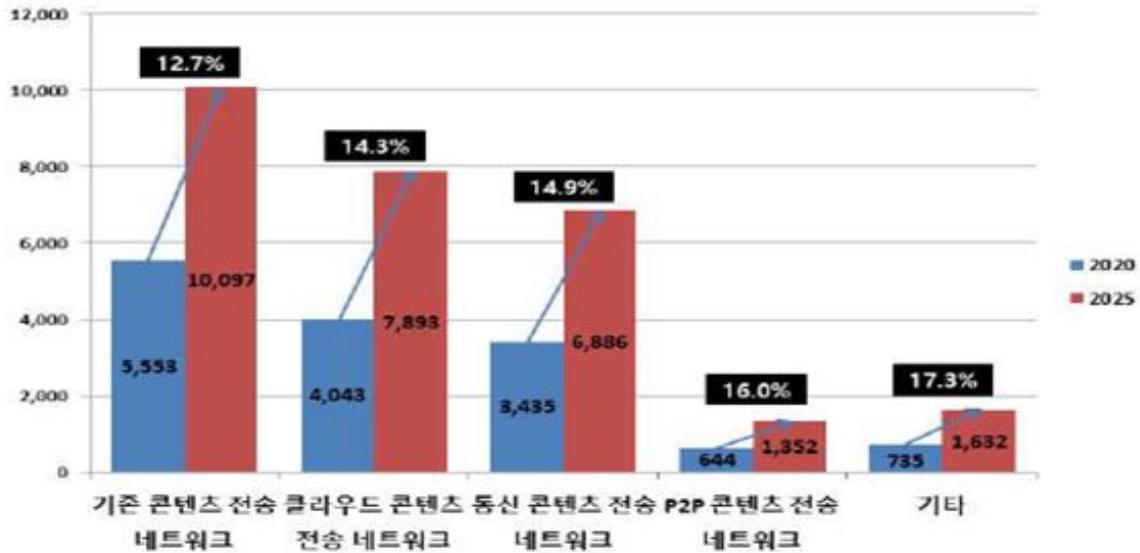


마켓엔마켓의 2020년 글로벌 CDN 시장 전망에 따르면 당사의 그리드 CDN의 기반 기술인 P2P CDN 분야는 2020년부터 2025년까지 매년 16%의 성장을 보일 것이라 전망하였습니다.

다. 이는 CDN 방식 대비 가장 높은 성장률을 보인 것입니다. 고화질 고용량이 콘텐츠 파일이 일반화 되고 사용자가 증가하면서 저렴한 비용에 안정적인 콘텐츠 배포가 가능한 P2P CDN이 활성화 될 것이라는 전망입니다.

글로벌 CDN 시장의 제공기관별 시장 규모 및 전망

[그림 2-6] 글로벌 콘텐츠 전송 네트워크 시장의 제공기관별 시장 규모 및 전망
(단위: 백만 달러)



※ 출처 : MarketsandMarkets, Content Delivery Network Market, 2020

글로벌 cdn 시장의 제공기관별 시장 규모 및 전망

출처: MarketandMarkets, 2020

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

보고서 제출일 현재 해당 사항 없습니다.

나. 요약별도재무정보

(주)에스피소프트

(단위 : 원)

사업연도	제12기 1분기	제11기	제10기
구분	2024년 3월말	2023년 12월말	2022년 12월말
회계처리기준	K-IFRS	K-IFRS	K-IFRS
[유동자산]	35,658,637,761	25,132,398,648	20,220,611,975
현금및현금성자산	3,001,010,263	1,885,250,205	4,971,437,052
단기금융상품	23,308,784,589	13,421,578,530	6,900,000,000
매출채권 및 기타유동채권	8,249,558,751	7,552,567,496	8,013,804,423
당기손익-공정가치측정금융자산	959,274,369	2,147,565,773	137,691,484
기타유동자산	140,009,789	125,436,644	197,679,016
[비유동자산]	16,812,291,157	15,208,404,031	12,980,895,202
장기매출채권 및 기타비유동채권	1,082,380,243	552,657,889	1,345,877,858
유형자산	7,614,989,104	7,195,321,174	4,985,537,269
영업권	3,652,146,965	3,652,146,965	3,652,146,965
영업권 이외의 무형자산	847,330,845	927,974,283	1,249,868,510
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,615,444,000	2,880,303,720	1,747,464,600
자산총계	52,470,928,918	40,340,802,679	33,201,507,177
[유동부채]	7,425,983,599	6,463,418,612	4,964,802,885
매입채무 및 기타유동금융부채	6,490,185,944	5,215,181,838	4,272,662,328
유동성장기차입금	148,920,000	148,920,000	148,920,000
유동충당부채	4,523,226	1,868,226	9,384,680
기타유동부채	334,044,927	317,852,817	523,405,666
미지급법인세	448,309,502	779,595,731	10,430,211
[비유동부채]	1,254,471,816	1,151,172,516	1,250,699,488
장기차입금 및 기타비유동금융부채	745,689,934	792,566,400	993,496,724
이연법인세부채	508,781,882	358,606,116	257,202,764
부채총계	8,680,455,415	7,614,591,128	6,215,502,373
자본금	2,119,702,600	1,802,500,000	1,802,500,000
자본잉여금	16,241,621,189	3,340,734,960	3,340,734,960
자본조정	597,202,221	466,160,254	-
기타포괄손익누계액	1,629,498,900	1,048,002,938	151,735,124
이익잉여금	23,202,448,593	26,068,813,399	21,691,034,720
자본총계	43,790,473,503	32,726,211,551	26,986,004,804
	(2024.01.01~2024.03.31)	(2023.01.01~2023.12.31)	(2022.01.01~2022.12.31)
[매출액]	8,466,689,163	35,243,425,295	33,421,090,634
[영업이익]	624,001,130	4,753,100,664	4,868,052,890

[당기순이익(손실)]	(2,866,364,806)	4,377,778,679	4,112,204,285
[기본주당순이익(손실)]	(141)	243	234
[희석주당순이익(손실)]	(141)	243	234

2. 연결재무제표

해당사항 없습니다.

3. 연결재무제표 주석

해당사항 없습니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 12 기 1분기말 2024.03.31 현재

제 11 기말 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 12 기 1분기말	제 11 기말
자산		
유동자산	35,658,637,761	25,132,398,648
현금및현금성자산	3,001,010,263	1,885,250,205
단기금융상품	23,308,784,589	13,421,578,530
매출채권 및 기타유동채권	8,389,568,540	7,678,004,140
기타유동금융자산	959,274,369	2,147,565,773
비유동자산	16,812,291,157	15,208,404,031
장기매출채권 및 기타비유동채권	1,082,380,243	552,657,889
유형자산	7,614,989,104	7,195,321,174
영업권, 총액	3,652,146,965	3,652,146,965
영업권 이외의 무형자산	847,330,845	927,974,283
기타비유동금융자산	3,615,444,000	2,880,303,720
자산총계	52,470,928,918	40,340,802,679
부채		
유동부채	7,425,983,599	6,463,418,612
매입채무 및 기타유동채무	6,973,150,871	5,681,954,655
미지급법인세	448,309,502	779,595,731
유동충당부채	4,523,226	1,868,226
비유동부채	1,254,471,816	1,151,172,516
장기매입채무 및 기타비유동채무	745,689,934	792,566,400
이연법인세부채	508,781,882	358,606,116

부채총계	8,680,455,415	7,614,591,128
자본		
자본금	2,119,702,600	1,802,500,000
자본잉여금	16,241,621,189	3,340,734,960
기타자본구성요소	597,202,221	466,160,254
기타포괄손익누계액	1,629,498,900	1,048,002,938
이익잉여금(결손금)	23,202,448,593	26,068,813,399
자본총계	43,790,473,503	32,726,211,551
자본과부채총계	52,470,928,918	40,340,802,679

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 12 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 11 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 12 기 1분기		제 11 기 1분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	8,466,689,163	8,466,689,163	8,489,364,602	8,489,364,602
매출원가	6,509,589,476	6,509,589,476	6,011,290,572	6,011,290,572
매출총이익	1,957,099,687	1,957,099,687	2,478,074,030	2,478,074,030
판매비와관리비	1,333,098,557	1,333,098,557	1,043,086,036	1,043,086,036
영업이익(손실)	624,001,130	624,001,130	1,434,987,994	1,434,987,994
기타이익	426,548	426,548	321,530	321,530
기타손실	3,467,281,584	3,467,281,584	0	0
금융수익	250,357,203	250,357,203	132,707,093	132,707,093
금융원가	154,780,307	154,780,307	6,006,047	6,006,047
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,747,277,010)	(2,747,277,010)	1,562,010,570	1,562,010,570
법인세비용(수익)	119,087,796	119,087,796	274,625,729	274,625,729
당기순이익(손실)	(2,866,364,806)	(2,866,364,806)	1,287,384,841	1,287,384,841
기타포괄손익	581,495,962	581,495,962	314,771,853	314,771,853
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	581,495,962	581,495,962	314,771,853	314,771,853
총포괄손익	(2,284,868,844)	(2,284,868,844)	1,602,156,694	1,602,156,694
주당이익				
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(141)	(141)	71	71
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(141)	(141)	71	71

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 12 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 11 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2023.01.01 (기초자본)	1,802,500,000	3,340,734,960	0	151,735,124	21,691,034,720	26,986,004,804

당기순이익(손실)					1,287,384,841	1,287,384,841
기타포괄손익				314,771,853		314,771,853
자기주식 거래로 인한 증감						
사업결합						
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분						
2023.03.31 (기말자본)	1,802,500,000	3,340,734,960	0	466,506,977	22,978,419,561	28,588,161,498
2024.01.01 (기초자본)	1,802,500,000	3,340,734,960	466,160,254	1,048,002,938	26,068,813,399	32,726,211,551
당기순이익(손실)						(2,866,364,806)
기타포괄손익				581,495,962		581,495,962
자기주식 거래로 인한 증감			(23,214,698)			
사업결합	317,202,600	12,900,886,229				
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분			154,256,665			
2024.03.31 (기말자본)	2,119,702,600	16,241,621,189	597,202,221	1,629,498,900	23,202,448,593	43,790,473,503

4-4. 현금흐름표
현금흐름표

제 12 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 11 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 12 기 1분기	제 11 기 1분기
영업활동현금흐름	(1,338,302,647)	2,034,101,167
당기순이익(손실)	(2,866,364,806)	1,287,384,841
당기순이익조정을 위한 가감	3,984,724,133	419,045,409
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(2,699,705,395)	238,221,363
장기보증금의 감소(증가)	(649,950,000)	0
단기매출채권의 감소(증가)	(732,514,615)	308,748,261
단기미수금의 감소(증가)	(46,466,489)	(35,392,406)
단기선급금의 감소(증가)	25,185,402	67,809,422
단기선급비용의 감소(증가)	(39,758,547)	(12,426,761)
종업원급여충당부채의 증가(감소)	2,655,000	1,845,000
단기매입채무의 증가(감소)	(101,099,211)	(36,532,778)
단기미지급금의 증가(감소)	(1,092,153,659)	(183,466,800)
단기미지급비용의 증가(감소)	0	100,320,789
단기예수금의 증가(감소)	62,431	(16,314,008)
단기선수금의 증가(감소)	8,265,158	30,593,250
미지급법인세의 증가(감소)	(112,205,705)	(7,547,138)
선수수익의 증가(감소)	7,765,521	28,639,074
이연법인세부채의 증가(감소)	17,730,985	(8,054,542)
기타 영업활동 관련 채무의 증가(감소)	12,778,334	0
이자수취	581,211,741	89,449,554

법인세환급(납부)	(338,168,320)	0
투자활동현금흐름	2,549,968,039	(432,117,136)
기계장치의 처분	209,000	10,000
대여금의 감소	256,584,899	42,886,246
유동당기손익인식금융자산의 처분	1,189,109,636	0
기계장치의 취득	(324,626,000)	(238,234,000)
집기의 취득	0	(2,918,182)
건설중인자산의 취득	(345,609,816)	(233,861,200)
단기금융상품의 취득	(369,891,132)	0
합병으로 인한 현금유입	2,144,191,452	0
재무활동현금흐름	(98,758,388)	(73,313,790)
유동성장기차입금의 상환	(37,230,000)	(37,230,000)
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	(23,214,698)	0
리스부채의 지급	(38,313,690)	(36,083,790)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	1,112,907,004	1,528,670,241
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	2,853,054	15,315,388
현금및현금성자산의순증가(감소)	1,115,760,058	1,543,985,629
기초현금및현금성자산	1,885,250,205	4,971,437,052
기말현금및현금성자산	3,001,010,263	6,515,422,681

5. 재무제표 주석

1. 회사의 개요

주식회사 에스피소프트(이하 '회사'라 한다)는 2013년 1월 28일 설립되었으며 소프트웨어개발업 및 기타통신판매업등을 주요 사업목적으로 하고 있습니다.

회사는 서비스 제공사업자들이 각자의 영역에서 필요한 IT 솔루션을 클라우드 인프라 기반에서 서비스하는 것을 주 사업으로 합니다. 서비스를 개발, 제공하기 위해 서버와 DB를 운영하는 데 필요한 서버 OS와 DB관리 프로그램 등의 소프트웨어 라이선스를 공급하는 'SPLA 사업'과 IT 인프라를 물리적 데이터센터에서 제공하는 IDC(Internet Data Center) 서비스와 클라우드 환경에서 스토리지/네트워크/소프트웨어/솔루션을 제공하는 '클라우드 사업', 멀티미디어 콘텐츠 서비스를 제공하는 데 필요한 CDN과 저작권보호 솔루션을 서비스하는 '솔루션 사업', 가상화 데스크톱을 구현할 수 있는 VDI(Virtual Desktop Infrastructure)와 클라우드 환경에서 가상화 데스크톱을 서비스할 수 있는 DaaS(Desktop as a Service)를 제공하는 '가상화 사업'을 영위하고 있습니다.

본사는 서울시 강남구 언주로30길 13, 3층에 위치하고 있습니다.

회사의 주식은 2024년 2월15일자로 코스닥증권시장에 상장하여 당분기말 현재 동시장에서 거래되고 있습니다.

회사의 당분기말 현재 납입자본금은 2,119,702,600원이고, 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

발행할 주식의 총수	구분	발행주식의 총수	1주의 금액
50,000,000주	보통주	21,197,026주	100원

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

2-1. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

2-1-1. 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다.

(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.

(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.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 별도재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2-1-2. 제정·공표되었으나, 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 아래와 같습니다.

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2-2 회계정책

재무제표 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주식 2-1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 허용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

다만 비교 표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류하였으며, 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

2-2-1 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

2-2-2 정부보조금

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

2-2-3 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 주식보상비용(당기비용)과

자본으로 인식하고 있습니다.

3. 영업부문

회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
서비스(용역)	8,466,689,163	8,489,364,602

(2) 지역에 대한 정보

(단위:원)						
구분	당분기			전분기		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
서비스(용역)	8,386,376,579	80,312,584	8,466,689,163	8,436,700,815	52,663,787	8,489,364,602

(3) 회사의 고객 중 총매출액 대비 비중이 10% 이상인 고객은 2개 있으며, 가장 큰 고객에 대한 매출은 당기 약 9.6억원입니다.

(4) 당분기말 및 전기말 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 계약을 위해 선수취한 금액에 대한 부채로, 당사는 선수금 및 선수수익 계정으로 인식하였습니다.

(단위:원)		
구분	당분기말	전기말
계약부채	307,250,534	291,219,855

4. 위험관리

(1) 자본위험관리

회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 목표로 하고 있습니다. 회사는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 이 비율은 재무상태표상총부채를 자본으로 나누어 산출됩니다. 회사의 자본관리전략은 부채비율을 100%이하로 유지하는 것입니다.

당분기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기말	전기말

부채총계	8,680,455,415	7,614,591,128
자본총계	43,790,473,503	32,726,211,551
부채비율	20%	23%

(2) 시장위험

① 외환위험

회사는 서비스 용역 수출 등 거래와 관련하여 USD등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당분기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과같습니다.

(단위: USD, EUR, 원)				
외화	당분기말		전기말	
	외화자산	외화자산 원화환산	외화자산	외화자산 원화환산
USD	316,359	426,072,705	266,364	343,449,742
EUR	172,279	250,309,269	164,518	234,699,106

회사는 내부적으로 원화 환율 10%변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동 비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 당분기와 전기 현재 각 외화에 대한 원화환율 10%변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
외화	당분기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	42,607,271	(42,607,271)	34,344,974	(34,344,974)
EUR	25,030,927	(25,030,927)	23,469,911	(23,469,911)

② 이자율위험

회사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 당분기말과 전기말 현재 회사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당분기말		전기말	
	변동이자율	고정이자율	변동이자율	고정이자율
유동성장기차입금	148,920,000	-	148,920,000	-
장기차입금	670,140,000	-	707,370,000	-
계	819,060,000	-	856,290,000	-

당분기말과 전기말 현재 차입금과 관련하여 이자율이 1% 변동시 이자율 변동이 당기손익에

미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당분기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기순이익 증가(감소)	(2,047,650)	2,047,650	(8,562,900)	8,562,900

③ 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있으며, 당분기말과 전기말 현재 주가지수 5% 변동 시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당분기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세차감전기타포괄손익	180,772,200	(180,772,200)	106,913,844	(106,913,844)
법인세효과	(37,781,390)	37,781,390	(22,344,993)	22,344,993
법인세차감후기타포괄손익	142,990,810	(142,990,810)	84,568,851	(84,568,851)

(3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당기말 현재 담보나 기타 신용보장을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 회사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 다음과 같습니다.

*재무제표상 인식된 각 금융자산의 장부금액
*보증이 행사될 가능성과 무관하게 금융보증이 청구되었을 때 회사가 지급해야 하는 최대금액

회사는 신용위험을 최소화하기 위한 목적으로 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 해당 정보를 사용하고, 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 토대로 신용등급을 자체적으로 평가합니다.

회사의 신용위험등급 체계는 다음과 같이 구성되어 있습니다.

구분	내용	기대신용손실 인식
정상	계약상대방의 신용위험이 낮으며 연체되지 않음	12개월 기대신용손실
연체	연체일수가 30일을 초과하거나 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가함	전체기간 기대신용손실 - 비손상
부도	연체일수가 90일을 초과하거나 자산이 손상되었음을 나타내는 증거가 있음	전체기간 기대신용손실 - 손상
제각	채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪는다는 증거가 존재하며 회수를 합리적으로 예상할 수 없음	제각

회사의 매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보 험계약을 체결하고 있습니다. 또한 연체채권의 사후관리를 위한 신용승인 및 기타의 검토절 차가 마련되어 있습니다. 이와 더불어 회수불가능액에 대해 적절한 손실충당금을 인식하기 위하여 보고기간말 현재의 매출채권 및 채무상품의 회수가능액을 개별기준으로 검토하고 있 습니다. 이러한 관점에서 당사의 이사회는 회사의 신용위험이 유의적으로 감소하였다고 판 단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 매출채권에 대한 신용위험 및 손실충당금 등은 주석 11의 매출 채권 및 기타채권 현황에 기재되어 있습니다.

(4) 유동성위험

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로 부타의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있 습니다. 회사의 차입금 및 매입채무를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간 에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	차입금	매입채무 및 기타금융부채	합계
1년 이내	148,920,000	6,490,185,944	6,639,105,944
2년 이내	148,920,000	40,523,121	189,443,121
2년 초과	521,220,000	35,026,813	556,246,813
합계	819,060,000	6,565,735,878	7,384,795,878

5. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

① 당분기말

(단위:원)				
재무상태표상 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	3,001,010,263	-	-	3,001,010,263
단기금융상품	23,308,784,589	-	-	23,308,784,589
매출채권 및 기타유동채권	8,249,558,751	-	-	8,249,558,751
유동 당기손익-공정가치 측정 금융자 산	-	959,274,369	-	959,274,369
장기매출채권 및 기타비유동채권	1,082,380,243	-	-	1,082,380,243
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 지분상품	-	-	3,615,444,000	3,615,444,000
금융자산 계	35,641,733,846	959,274,369	3,615,444,000	40,216,452,215

② 전기말

(단위:원)				
재무상태표상 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익인식- 공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	1,885,250,205	-	-	1,885,250,205
단기금융상품	13,421,578,530	-	-	13,421,578,530
매출채권 및 기타유동채권	7,552,567,496	-	-	7,552,567,496
유동 당기손익-공정가치 측정 금융자 산	-	2,147,565,773	-	2,147,565,773
장기매출채권 및 기타비유동채권	552,657,889	-	-	552,657,889
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 지분상품	-	-	2,880,303,720	2,880,303,720
금융자산 계	23,412,054,120	2,147,565,773	2,880,303,720	28,439,923,613

(2) 금융부채

(단위:원)		
상각후원가 측정 금융부채	당분기말	전기말
매입채무 및 기타유동채무	6,490,185,944	5,215,181,838
유동성장기차입금	148,920,000	148,920,000
장기차입금 및 기타비유동채무	745,689,934	792,566,400
부채 계	7,384,795,878	6,156,668,238

(3) 금융상품 범주별 손익

(단위 : 원)		
구분	당분기	전분기
상각후원가 측정 금융자산 및 금융부채		
현금및현금성자산 이자수익	183,192,266	63,529,833
기타금융자산 이자수익	16,769,711	39,935,055
전환권사채의 이자비용	(150,634,458)	-
장단기차입금 이자비용	(9,352,136)	(10,410,996)
(차입원가 자본화)	9,352,136	10,410,996
기타금융부채 이자비용	(3,693,440)	(5,123,080)
외화현금및현금성자산 및 장단기금융상품 외화환산손익	19,925	(227,611)
외화현금성자산 외화환산손익	20,705,766	14,158,199
기타금융자산 외화환산손익	-	969,882
당기손익-공정가치측정 금융자산		
평가손익	2,571,252	1,407,288
처분손익	12,872,754	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가/처분손익(기타포괄손익)	581,495,962	314,771,853
배당수익(당기손익)	13,773,120	12,051,480
합 계	677,072,858	441,472,899

(4) 당분기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치

(단위:원)				
구분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후 원가로 측정하는 금융자산				
현금및현금성자산	3,001,010,263	3,001,010,263	1,885,250,205	1,885,250,205
단기금융상품	23,308,784,589	23,308,784,589	13,421,578,530	13,421,578,530
매출채권 및 기타유동채권	8,249,558,751	8,249,558,751	7,552,567,496	7,552,567,496
장기매출채권 및 기타비유동채권	1,082,380,243	1,082,380,243	552,657,889	552,657,889
당기손익-공정가치 측정 금융자산	959,274,369	959,274,369	2,147,565,773	2,147,565,773
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,615,444,000	3,615,444,000	2,880,303,720	2,880,303,720
금융자산 계	40,216,452,215	40,216,452,215	28,439,923,613	28,439,923,613
금융부채:				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무 및 기타유동채무	4,405,725,061	4,405,725,061	5,108,666,996	5,108,666,996
유동성장기차입금	148,920,000	148,920,000	148,920,000	148,920,000

유동리스부채	81,541,058	81,541,058	106,514,842	106,514,842
장기차입금	670,140,000	670,140,000	707,370,000	707,370,000
비유동리스부채	75,549,934	75,549,934	85,196,400	85,196,400
금융부채 계	5,381,876,053	5,381,876,053	6,156,668,238	6,156,668,238

(5) 공정가치 측정

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- Level 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- Level 2: 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)
- Level 3: 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

① 당분기말

(단위:원)				
구분	Level 1	Level 2	Level 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	959,274,369	-	959,274,369
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,615,444,000	-	-	3,615,444,000

당기 중 Level 1,2,3간의 중요한 이동내역은 없습니다.

② 전기말

(단위:원)				
구분	Level 1	Level 2	Level 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,147,565,773	-	2,147,565,773
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,880,303,720	-	-	2,880,303,720

공정가치로 측정되는 자산부채 중 공정가치 서열체계 수준 2, 3으로 분류된 자산부채의 가치평가기법은 다음과 같습니다.

구분	당분기금액		가치평가기법
	수준2	수준3	
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
MMF	959,274,369	-	순자산가치평가법

6. 현금 및 현금성자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
	당분기말	전기말
현금	375,000	-
보통예금	2,891,496,172	1,855,819,398
외화예금	109,139,091	29,430,807

합계	3,001,010,263	1,885,250,205
----	---------------	---------------

(*)전기와 당기 중 사용제한예금은 없습니다.

7. 기타금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기말	전기말
단기대여금	166,666,674	803,023,925
차감:현재가치할인차금	-	(4,338,016)
장기대여금	-	120,227,646
차감:현재가치할인차금	-	-
합계	166,666,674	918,913,555

(2) 당분기말 현재 단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	이자율	기간	당분기말	비고
(주)엠버스랩	6.00%	22.05.04~24.04.30	166,666,674	-

(3) 당분기말 현재 장기대여금은 없습니다.

(4) 당분기 중 기타금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	단기대여금	장기대여금
기초금액	803,023,925	120,227,646
취득/대체	-	-
처분	(636,357,251)	(120,227,646)
평가이익(손실)	-	-
기말금액	166,666,674	-
차감:현재가치할인차금	-	-
합계	166,666,674	-

(5) 기타금융자산의 손상

회사는 기타금융자산에 대한 손상검사 목적상 손실충당금은 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정하였습니다.

경영진은 기대신용손실을 결정할 때 과거의 채무불이행경험, 거래상대방의 재무상태뿐만 아니라 경제전문가나 재무분석가의 보고서를 통해 금융자산의 발행자가 속한 산업의 미래 전망도 고려하고 있습니다. 또한 해당 손실평가기간 동안의 각 금융자산에 대한 채무불이행 발생확률과 채무불이행시 손실액을 추정하는데 적절한 다양한 원천의 외부 경제정보를 고려하고 있습니다.

당분기 및 전기 중 회사가 기타금융자산에 대하여 손상차손 및 손실충당금을 인식한 내역은 없습니다.

8. 장단기금융상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	당분기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
단기금융상품	23,308,784,589	-	23,308,784,589	13,421,578,530	-	13,421,578,530

(2) 당분기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위:원)			
구분	금액	기간	비고
단기금융상품	200,000,000	23.11~24.11	하나은행 정기예금
단기금융상품	200,000,000	23.11~24.11	하나은행 정기예금
단기금융상품	3,000,000,000	23.12~24.05	우리은행 정기예금
단기금융상품	3,000,000,000	23.12~24.12	우리은행 정기예금
단기금융상품	6,500,000,000	24.03~24.09	우리은행 정기예금
단기금융상품	9,869,891,132	24.02~24.08	국민은행 정기예금
단기금융상품	308,092,621	23.12~24.11	기업은행 정기예금
단기금융상품	230,800,836	23.12~24.11	기업은행 정기예금
합계	23,308,784,589	-	-

② 전기말

(단위:원)			
구분	금액	기간	비고
단기금융상품	200,000,000	23.11~24.11	하나은행 정기예금
단기금융상품	200,000,000	23.11~24.11	하나은행 정기예금
단기금융상품	1,500,000,000	23.09~24.03	우리은행 정기예금
단기금융상품	5,000,000,000	23.09~24.03	우리은행 정기예금
단기금융상품	3,000,000,000	23.12~24.05	우리은행 정기예금
단기금융상품	3,000,000,000	23.12~24.12	우리은행 정기예금
단기금융상품	294,961,855	23.12~24.11	기업은행 정기예금
단기금융상품	226,616,675	23.12~24.11	기업은행 정기예금
합계	13,421,578,530	-	-

(3) 장단기금융자산의 변동

(단위:원)

구분	당분기	전기
기초금액	13,421,578,530	6,900,000,000
취득	25,869,891,132	6,521,578,530
처분	(16,000,000,000)	-
평가이익(손실)	17,314,927	-
기타	-	-
기말금액	23,308,784,589	13,421,578,530

9. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	당분기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
지분상품(상장주식)	-	3,615,444,000	3,615,444,000	-	2,880,303,720	2,880,303,720

(2) 당분기말과 전기말 현재 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)							
상품명	지분율	당분기말			전기말		
		취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
가비아	1.27%	1,555,394,823	3,615,444,000	3,615,444,000	1,555,394,823	2,880,303,720	2,880,303,720

(3) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동

(단위:원)		
구분	당분기	전기
기초금액	2,880,303,720	1,747,464,600
취득/대체	-	-
처분	-	-
평가이익(손실)	735,140,280	1,132,839,120
기말금액	3,615,444,000	2,880,303,720

(4) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 손상

회사는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 손상검사 목적상 손실충당금은 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정하였습니다.

경영진은 기대신용손실을 결정할 때 과거의 채무불이행경험, 거래상대방의 재무상태뿐만 아니라 경제전문가나 재무분석가의 보고서를 통해 금융자산의 발행자가 속한 산업의 미래 전망도 고려하고 있습니다. 또한 해당 손실평가기간 동안의 각 금융자산에 대한 채무불이행 발생확률과 채무불이행시 손실액을 추정하는데 적절한 다양한 원천의 외부 경제정보를 고려하고 있습니다.

당기 및 전기 중 회사가 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 대하여 손상차손 및 손실충당금을 인식한 내역은 없습니다.

10. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	당분기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
당기손익 -공정가치 측정 지정 금융자산	959,274,369	-	959,274,369	2,147,565,773	-	2,147,565,773

(2) 당분기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위:원)						
상품명	당분기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
MMF	958,456,137	959,274,369	959,274,369	2,134,772,316	2,147,565,773	2,147,565,773

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동

(단위:원)		
구분	당분기	전기
기초금액	2,147,565,773	137,691,484
취득/대체	-	2,000,000,000
처분	(1,200,000,000)	-
처분이익(손실)	12,872,754	-
평가이익(손실)	2,571,252	10,527,449
기타	(3,735,410)	(653,160)
기말금액	959,274,369	2,147,565,773

11. 매출채권 및 기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
	당분기말	전기말
매출채권 및 기타유동채권		
단기매출채권	6,943,742,512	6,210,690,112
차감: 대손충당금	(55,714,249)	(56,068,898)
단기미수금	1,058,503,168	497,394,821
단기미수수익	136,360,646	101,865,552
단기대여금	166,666,674	803,023,925
차감: 현재가치할인차금	-	(4,338,016)
소계	8,249,558,751	7,552,567,496
장기매출채권 및 기타비유동채권		

장기보증금자산	1,082,380,243	432,430,243
장기대여금	-	120,227,646
차감: 현재가치할인차금	-	-
소계	1,082,380,243	552,657,889
합계	9,331,938,994	8,105,225,385

(2) 매출채권의 손실충당금(대손충당금) 내역

회사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정합니다. 회사는 과거 경험상 365일이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 365일이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다.

당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

당분기말 현재 회사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구분	미연체	180일 미만	365일 미만	365일 이상	계
채무불이행률	0.00%	0.10%	0.70%	100.00%	0.80%
총장부금액	5,512,783,876	1,066,957,685	311,560,000	52,440,951	6,943,742,512
전체기간 기대신용손실	-	(1,098,607)	(2,174,691)	(52,440,951)	(55,714,249)
순장부금액	5,512,783,876	1,065,859,078	309,385,309	-	6,888,028,263

전기말 현재 회사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구분	미연체	180일 미만	365일 미만	365일 이상	계
채무불이행률	0.02%	0.13%	1.23%	100.00%	0.90%
총장부금액	5,836,931,974	144,812,538	176,150,000	52,795,600	6,210,690,112
전체기간 기대신용손실	(906,987)	(191,620)	(2,174,691)	(52,795,600)	(56,068,898)
순장부금액	5,836,024,987	144,620,918	173,975,309	-	6,154,621,214

(3) 당분기와 전분기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
1. 기초 손실충당금 잔액합계	56,068,898	66,492,126
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-

② 상각채권 회수액	-	-
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(354,649)	(13,133,960)
4. 기타증감	-	-
5. 기말 손실충당금 잔액합계	55,714,249	53,358,166

(4) 기타채권의 손실충당금(대손충당금) 내역

당분기말 현재 회사의 충당금 설정률표에 기초한 기타채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구분	미연체	180일 미만	365일 미만	365일 이상	계
채무불이행률	0%	0%	0%	0%	0%
총장부금액	2,443,910,731	-	-	-	2,443,910,731
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-
순장부금액	2,443,910,731	-	-	-	2,443,910,731

전기말 현재 회사의 충당금 설정률표에 기초한 기타채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구분	미연체	180일 미만	365일 미만	365일 이상	계
채무불이행률	0%	0%	0%	0%	0%
총장부금액	1,950,604,171	-	-	-	1,950,604,171
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-
순장부금액	1,950,604,171	-	-	-	1,950,604,171

(5) 회사는 당기와 전기 중 기타채권에 대하여 대손충당금을 설정하지 않았습니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위:원)						
구분	당분기말			전기말		
	취득가액	상각누계액 등	장부금액	취득가액	상각누계액 등	장부금액
토지	1,648,524,208	-	1,648,524,208	1,648,524,208	-	1,648,524,208
시설장치	79,044,547	(57,331,215)	21,713,332	79,044,547	(54,678,990)	24,365,557
집기비품	61,224,135	(28,137,800)	33,086,335	61,224,135	(25,212,605)	36,011,530
전산장비	5,030,286,482	(2,764,744,830)	2,265,541,652	4,755,638,096	(2,594,516,035)	2,161,122,061
건설중인자산	3,497,699,436	-	3,497,699,436	3,142,737,484	-	3,142,737,484
사용권자산	431,195,117	(282,770,976)	148,424,141	431,195,117	(248,634,783)	182,560,334
합계	10,747,973,925	(3,132,984,821)	7,614,989,104	10,118,363,587	(2,923,042,413)	7,195,321,174

(2) 유형자산의 변동

① 당분기

(단위:원)						
구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	기타증감(*1)	기말잔액
토지	1,648,524,208	-	-	-	-	1,648,524,208
시설장치	24,365,557	-	-	(2,652,225)	-	21,713,332
집기비품	36,011,530	-	-	(2,925,195)	-	33,086,335
전산장비	2,161,122,061	324,626,000	(646,070)	(206,782,005)	(12,778,334)	2,265,541,652
건설중인자산	3,142,737,484	345,609,816	-	-	9,352,136	3,497,699,436
사용권자산	182,560,334	-	-	(34,136,193)	-	148,424,141
합계	7,195,321,174	670,235,816	(646,070)	(246,495,618)	(3,426,198)	7,614,989,104

(주1) 전산장비의 기타증감액은 국고보조금 차이로 인한 금액이며, 건설중인자산의 기타증감액은 당기 차입원가 자본화 로 인한 금액입니다.

② 전분기

(단위:원)						
구분	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	차입원가 자본화	기말잔액
토지	1,648,524,208	-	-	-	-	1,648,524,208
시설장치	34,974,462	-	-	(2,652,225)	-	32,322,237
집기비품	26,876,322	2,918,182	-	(2,750,890)	-	27,043,614
전산장비	2,250,791,094	238,234,000	-	(181,309,211)	-	2,307,715,883
건설중인자산	766,176,885	233,861,200	-	-	10,410,996	1,010,449,081
사용권자산	258,194,298	30,359,598	-	(32,135,310)	-	256,418,586
합계	4,985,537,269	505,372,980	-	(218,847,636)	10,410,996	5,282,473,609

(3) 당분기와 전분기 중 계정과목별 유형자산 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
--------	--	--	--	--	--	--

구분	당분기	전분기
매출원가	206,261,256	180,788,462
판매비와관리비	40,234,362	38,059,174
합계	246,495,618	218,847,636

(4) 차입원가 자본화

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
차입원가 자본화 금액	9,352,136	10,410,996

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위:원)		
구분	당분기말	전기말
영업권	3,652,146,965	3,652,146,965
소프트웨어	45,671,201	50,364,641
기타무형자산	801,659,644	877,609,642
합계	4,499,477,810	4,580,121,248

(2) 무형자산의 변동

① 당분기

(단위:원)				
구분	기초잔액	취득 등 증가액	당기상각액	기말잔액
영업권	3,652,146,965	-	-	3,652,146,965
소프트웨어	50,364,641	-	(4,693,440)	45,671,201
기타무형자산	877,609,642	-	(75,949,998)	801,659,644
합계	4,580,121,248	-	(80,643,438)	4,499,477,810

② 전분기

(단위:원)				
구분	기초잔액	취득 등 증가액	당기상각액	기말잔액
영업권	3,652,146,965	-	-	3,652,146,965
소프트웨어	68,458,872	-	(4,663,896)	63,794,976
기타무형자산	1,181,409,638	-	(75,949,998)	1,105,459,640
합계	4,902,015,475	-	(80,613,894)	4,821,401,581

(3) 당분기와 전분기 중 계정과목별 무형자산 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
매출원가	5,999,997	5,999,997
판매비와관리비	74,643,441	74,613,897
합계	80,643,438	80,613,894

14. 리스

(1) 당분기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위:원)			
구분	차량운반구	부동산	합계
취득금액	169,461,134	261,733,983	431,195,117
감가상각누계액	(62,473,562)	(220,297,414)	(282,770,976)
장부금액	106,987,572	41,436,569	148,424,141

② 전기말

(단위:원)			
구분	차량운반구	부동산	합계
취득금액	169,461,134	261,733,983	431,195,117
감가상각누계액	(52,982,717)	(195,652,066)	(248,634,783)
장부금액	116,478,417	66,081,917	182,560,334

(2) 당분기 및 전분기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:원)			
구분	차량운반구	부동산	합계
기초금액	116,478,417	66,081,917	182,560,334
취득액	-	-	-
처분액	-	-	-
상각누계 감소	-	-	-
감가상각비	(9,490,845)	(24,645,348)	(34,136,193)
기말금액	106,987,572	41,436,569	148,424,141

② 전분기

(단위:원)			
구분	차량운반구	부동산	합계
기초금액	93,260,157	164,934,141	258,194,298
취득액	30,359,598	-	30,359,598
처분액	-	-	-
상각누계 감소	-	-	-
감가상각비	(7,760,790)	(24,374,520)	(32,135,310)
기말금액	115,858,965	140,559,621	256,418,586

(3) 당분기 및 전분기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당분기	전분기
사용권자산 감가상각비	34,136,193	32,135,310
리스부채이자비용	3,693,440	5,123,080
소액리스비용	-	-
합계	37,829,633	37,258,390

(4) 당분기말 및 전기말 리스부채의 유동성 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전기
유동부채	81,541,058	106,514,842
비유동부채	75,549,934	85,196,400
합계	157,090,992	191,711,242

(5) 당분기말과 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전기
1년 이내	81,541,058	106,514,842
1년 초과 2년 이내	40,523,121	39,740,544
2년 초과 3년 이내	18,003,365	24,610,422
3년 초과 4년 이내	13,839,929	14,087,913
4년 초과	3,183,519	6,757,521
합계	157,090,992	191,711,242

15. 기타유동자산

당분기말과 전기말 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전기
단기선급금	88,658,935	113,844,337
단기선급비용	51,350,854	11,592,307
합계	140,009,789	125,436,644

16. 매입채무 및 기타금융부채

당분기말과 전기말 매입채무 및 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기말	전기말
(1) 유동부채		
단기매입채무	4,088,387,088	4,189,486,299
단기미지급금	205,740,133	807,582,857
단기미지급비용	111,597,840	111,597,840
유동성장기차입금	148,920,000	148,920,000
전환사채(주1)	2,002,919,825	-
유동리스부채	81,541,058	106,514,842
소계	6,639,105,944	5,364,101,838
(2) 비유동부채		
장기차입금	670,140,000	707,370,000
비유동리스부채	75,549,934	85,196,400
소계	745,689,934	792,566,400
합계	7,384,795,878	6,156,668,238

(주1) 당기 중 취득한 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
사채의 종류	무이자부 무기명식 사모 전환사채
사채발행총액	2,170,000,000원
전환가능주식수	2,170,000주
발행일	2022년 04월 11일
만기일	2027년 04월 11일
만기이자율/표면이자율	0% / 0%
전환가액 (원/주)	1,000원(1주당 액면금액 100원 기준)
전환청구에 따라 발행할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주
전환청구기간	2022년 04월 11일부터 2027년 04월 11일까지

당기중 합병으로 인해 당사는 아이비케이에스제19호기업인수목적 주식회사가 보유한 사모 전환사채를 인수하여 공정가치로 평가하였습니다. 평가에 따른 공정가치 변동분은 기타비용(합병비용)으로 반영하였습니다.

17. 기타부채

당분기말과 전기말 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기말	전기말
유동부채		
단기예수금	26,794,393	26,632,962
단기선수금	74,123,334	65,858,176
단기선수수익	233,127,200	225,361,679
소계	334,044,927	317,852,817

18. 총당부채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	당분기			전기		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
종업원급여총당부채	4,523,226	-	4,523,226	1,868,226	-	1,868,226
합계	4,523,226	-	4,523,226	1,868,226	-	1,868,226

(2) 당분기 및 전분기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:원)					
구분	기초	설정	사용	계정 대체	기말
유동 종업원급여총당부채	1,868,226	2,655,000	-	-	4,523,226

② 전분기

(단위:원)					
구분	기초	설정	사용	계정 대체	기말
유동 종업원급여총당부채	9,384,680	4,320,000	(2,475,000)	-	11,229,680

회사는 1년 미만 근무자로 확정기여형퇴직급여제도 미가입 상태인 종업원의 경우에는 퇴직 급여 규정에 따라 계상한 퇴직급여추계액을 종업원급여총당부채(유동총당부채)로 설정하고 있습니다.

19. 차입금

(1) 당분기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)								
구분	구분	차입처	내역	차입기간	이자율(%)	고정/변동	당분기말	전기말
단기차입금	원화일반대출	-	-	-	-	-	-	-
유동성 장기차입금(가산)							148,920,000	148,920,000
단기차입금 소계							148,920,000	148,920,000
장기차입금	원화일반대출	산업은행	산업시설자금대출	2019~29년	4.36%~4.64%	1년 변동	819,060,000	856,290,000
유동성 장기차입금(차감)							(148,920,000)	(148,920,000)
장기차입금 소계							670,140,000	707,370,000
합 계							819,060,000	856,290,000

(2) 당분기와 전분기 중 차입금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:원)					
구분	기초	차입	상환	계정 대체	기말
유동성 장기차입금	148,920,000	-	(37,230,000)	37,230,000	148,920,000
장기차입금	707,370,000	-	-	(37,230,000)	670,140,000
합계	856,290,000	-	(37,230,000)	-	819,060,000

② 전분기

(단위:원)					
구분	기초	차입	상환	계정 대체	기말
유동성 장기차입금	148,920,000	-	(37,230,000)	37,230,000	148,920,000
장기차입금	856,290,000	-	-	(37,230,000)	819,060,000
합계	1,005,210,000	-	(37,230,000)	-	967,980,000

(3) 장기차입금의 연도별 상환계획

(단위:원)	
구분	차입금
~2025년	111,690,000
~2026년	148,920,000
~2027년	148,920,000
~2028년	148,920,000
~2029년	111,690,000
합계	670,140,000

20. 자본금

(1) 당분기말 및 전기말 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구분	당분기말	전기말
1주당 금액	100	100
발행주식수	21,197,026	18,025,000
자본금	2,119,702,600	1,802,500,000

(2) 당분기 및 전기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:주,원)	
구분	당분기
기초 자본금	1,802,500,000
사업결합(2024.01.23)	317,202,600
기말 자본금	2,119,702,600

② 전기

(단위:주,원)	
구분	전기
기초 자본금	1,802,500,000
기말 자본금	1,802,500,000

(3) 당분기말 및 전기말 자본잉여금의 구성은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구분	당분기말	전기말
주식 발행 초과금	13,183,531,638	3,340,734,960
기타 자본 잉여금	3,058,089,551	-
합계	16,241,621,189	3,340,734,960

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금 내역

(단위:원)		
구분	당분기말	전기말
이익준비금	15,000,000	15,000,000
미처분이익잉여금	23,187,448,593	26,053,813,399
합계	23,202,448,593	26,068,813,399

22. 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기말	전기말
기타자본		
자기주식	(23,214,698)	-
주식매수선택권	620,416,919	466,160,254
합계	597,202,221	466,160,254

(2) 보고기간종료일 현재 주식매수선택권의 내역은 다음과 같습니다.

① 주식기준보상약정

당사는 임직원에게 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식매수선택권을 부여하고 있습니다. 이 주식매수선택권의 보유자는 주식매수선택권이 가득되면 정해진 행사가격으로 매수할 수 있습니다.

주식기준보상약정의 구체적인 조건은 다음과 같으며, 주식선택권 행사 시에는 주식을 교부 받게 됩니다.

<당분기말>

구분	부여일	부여대상자	부여수량	가득조건	약정기간	부여방법
1차	2023.03.31	임직원	540,000주	부여일로부터 2년	2025년 4월 1일 ~ 2027년 3월 31일	신주발행형

② 공정가치 측정

당사는 주식선택권의 공정가치를 이항모형으로 측정하였습니다. 용역제공 및 비시장성과조건은 공정가치 측정 시에 고려하지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 주식선택권 평가를 위해 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위:원)	
부여일 주식 가격	3,203
행사가격	1,214
기대변동성	54.79%
무위험이자율	3.33%
부여일 주식선택권 공정가치	2,292

③ 미행사 주식선택권의 변동

주식선택권 제도에서 보고기간종료일 현재 행사되지 않은 주식선택권의 수량과 행사가격은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당분기말	
	수량	행사가격
기초 미행사분	540,000	1,214
기중 부여	-	-
기중 취소	-	-
기말 미행사분	540,000	1,214
기말 현재 행사가능 수량	-	-

④ 총 보상원가와 당분기와 전기 중 인식된 비용

전기에 발행한 주식선택권의 총 보상원가는 1,237,444천원입니다. 인식된 종업원 관련 비용은 당분기 597,202천원, 전기 466,160천원입니다.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당분기말 및 전기말 현재 회사의 기타포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기말	전기말
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 적립금	1,629,498,900	1,048,002,938
소계	1,629,498,900	1,048,002,938

(2) 당분기 및 전기 기타포괄손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:원)			
구분	당분기		
	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 적립금	735,140,280	(153,644,318)	581,495,962
소계	735,140,280	(153,644,318)	581,495,962

② 전분기

(단위:원)			
구분	전분기		
	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 적립금	397,698,840	(82,926,987)	314,771,853
소계	397,698,840	(82,926,987)	314,771,853

24. 수익

(1) 당분기와 전분기 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
서비스(용역)	8,466,689,163	8,489,364,602
합계	8,466,689,163	8,489,364,602

(2) 당분기와 전분기 수익의 원천은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
고객과의 계약에서 생기는 수익	8,466,689,163	8,489,364,602
기타수익	-	-
합계	8,466,689,163	8,489,364,602

(3) 당분기와 전분기 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
지역별 수익		
대한민국	8,386,376,579	8,436,700,815
기타	80,312,584	52,663,787
합계	8,466,689,163	8,489,364,602
수익의 인식시기	-	-
한 시점에 인식	8,158,827,104	8,212,396,648
기간에 걸쳐 인식	307,862,059	276,967,954
합계	8,466,689,163	8,489,364,602

(4) 당분기와 전분기 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
고객과의 계약에서 생기는 수취채권	7,946,531,431	6,652,016,035
계약자산	-	-
계약부채	307,250,534	291,219,855
합계	8,253,781,965	6,943,235,890

※ 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채로, 당사는 선수금 및 선수수익 계정으로 인식하였습니다.

보고기간 초 이월된 계약자산 및 계약부채 잔액 중 당기 비용 및 수익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
기초의 계약자산 잔액 중 인식한 비용	-	-
기초의 계약부채 잔액 중 인식한 수익	291,219,855	486,497,572

25. 판매비와 관리비

당분기와 전분기 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
계정과목	당분기	전분기
급여 및 상여	623,635,213	519,047,709
퇴직급여	66,461,247	50,582,499
주식보상비용	154,256,665	-
복리후생비	109,505,361	98,262,736
감가상각비	40,234,362	38,059,174
무형자산상각비	74,643,441	74,613,897
대손상각비(대손충당금환입)	(354,649)	(13,133,960)
지급수수료	117,828,710	126,029,761
판매촉진비	43,272,491	58,252,534
기타판매비와 관리비	103,615,716	91,371,686
합계	1,333,098,557	1,043,086,036

26. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
재고자산의 변동	-	-
외주비, 유지보수비 등 매출원가	6,194,323,223	5,776,248,849
종업원급여(주1)	947,358,125	700,025,208
감가상각 및 무형자산상각	327,139,056	217,319,794
복리후생비	109,505,361	98,262,736
지급수수료	117,828,710	126,029,761
판매촉진비	43,272,491	58,252,534
기타	103,261,067	78,237,726
합계	7,842,688,033	7,054,376,608

(주1) 종업원급여의 세부내역

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
급여	718,135,213	636,547,710
퇴직급여	74,966,247	63,477,498
주식보상비용	154,256,665	-
기타	-	-
합계	947,358,125	700,025,208

27. 기타수익 및 기타비용

당분기와 전분기 회사의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
계정과목	당분기	전분기
(1) 기타수익		
유형자산처분이익	-	10,000
잡이익	426,548	311,530
합계	426,548	321,530
(2) 기타비용		
유형자산처분손실	437,070	-
잡손실	2,102	-
합병비용	3,466,842,412	-
합계	3,467,281,584	-

28. 금융수익 및 금융원가

당분기와 전분기 회사의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
계정과목	당분기	전분기
(1)금융수익		
이자수익		
- 현금및현금성자산	183,192,266	63,529,833
- 기타금융자산	16,769,711	39,935,055
평가이익		
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,571,252	1,407,288
처분이익		
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	12,872,754	-
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-
배당수익		
- 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	13,773,120	12,051,480
외화환산이익	20,705,766	15,128,081
외환차익	472,334	655,356
합계	250,357,203	132,707,093
(1)금융비용		
이자비용	-	-
- 전환권사채의 이자비용	150,634,458	-
- 장단기차입금	9,352,136	10,410,996
-(차입원가 자본화)	(9,352,136)	(10,410,996)
- 리스부채	3,693,440	5,123,080
손상차손		
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-
외화환산손실	-	-
외환차손	452,409	882,967
합계	154,780,307	6,006,047

29. 법인세

(1) 당분기와 전분기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	101,356,811	293,110,482
전기법인세의 당기조정사항	21,199,537	(10,430,211)
기타	-	-
소계	122,556,348	282,680,271
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세의 변동	150,175,766	74,872,445
자본에 직접 가감하는 이연법인세	(153,644,318)	(82,926,987)
기타(이월세액공제 및 세무상결손금 등)	-	-
소계	(3,468,552)	(8,054,542)
법인세비용	119,087,796	274,625,729

(2) 당분기와 전분기중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익	(2,747,277,010)	1,562,010,570
적용세율에 따른 법인세 (당기:20.9%, 전기: 22%)	-	326,460,209
조정사항		
비공제비용 및 비과세수익	-	2,536,141
세액공제	(47,247,565)	(35,063,110)
법인세추납액	21,199,537	(10,430,211)
기타(세율차이 등)	145,135,824	(8,877,300)
법인세비용	119,087,796	274,625,729.00
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-4.33%	17.58%

30. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

(단위:주,원)		
내역	당분기	전분기
당기순이익(손실)	(2,866,364,806)	1,287,384,841
가중평균유통보통주식수	20,394,437	18,025,000
기본주당순이익(손실)	(141)	71

가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
내역	당분기	전분기
A. 기초주식 적수	414,575,000	1,622,250,000
B. 합병증자 적수(24.01.24)	593,516,728	-
C. 자기주식 취득 적수(24.02.21)	847,802,080	-
D. 총 적수(A+B+C)	1,855,893,808	1,622,250,000
E. 누적일수	91	90
F. 가중평균주식수 (D/E)	20,394,437	18,025,000

(2) 희석주당순이익

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

보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 주식매수선택권 및 전환사채입니다.

당분기에 반희석효과가 발생하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 당분기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전기
사용권자산/리스부채의 계상	-	59,699,769
차입원가 자본화	9,352,136	42,703,361
사업결합	15,530,232,458	-
장기차입금 유동성대체	37,230,000	148,920,000
장기대여금 유동성대체	-	819,223,925
비유동리스부채 유동성대체	9,646,466	101,758,389

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위:원)							
구분	당기초	현금흐름	비현금변동				당분기말
			신규취득(리스)	유동성대체	계정대체	기타(이자비용)	
유동리스부채	106,514,842	(38,313,690)	-	9,646,466	-	3,693,440	81,541,058
비유동리스부채	85,196,400	-	-	(9,646,466)	-	-	75,549,934
장기차입금	707,370,000	-	-	(37,230,000)	-	-	670,140,000
유동성장기차입금	148,920,000	(37,230,000)	-	37,230,000	-	-	148,920,000

32. 우발상황

(1) 소송

보고기간 종료일 현재 회사가 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 제공한 대출약정

(단위:원)					
담보권자	내역	담보설정액	여신한도	사용한금액	비고
산업은행	과천지식정보타운 산업용지 담보 설정	-	1,200,000,000	819,060,000	토지분양반환청구권 담보

(3) 타인에게 제공한 담보

보고기간 종료일 현재 회사가 타인에게 제공한 담보는 없습니다.

(4) 타인으로부터 제공받은 담보

(단위:원)			
보증제공자	내역	보증한도액	보증금액
(주)케이아이엔엑스	과천지식정보타운 산업용지 대출 연대보증	1,440,000,000	1,200,000,000

(5) 계약이행 보증

(단위:원)				
보험 등 가입처	대상회사	내역	보증금액	기간
서울보증보험	한화시스템(주) 등	계약 등의 이행보증	27,449,425	2023.11 ~ 2024.12

33. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

회사명	비고
(주)가비아	최상위 지배회사
(주)케이아이엔엑스	지배회사
(주)가비아씨엔에스	기타특수관계자
(주)놀멍쉬멍	기타특수관계자
(주)엑스게이트	기타특수관계자
(주)어퍼코리아	기타특수관계자

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위:원)					
특수관계구분	회사명	당분기		전분기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
최상위 지배회사	(주)가비아	463,004,281	7,560,000	306,199,518	1,460,000
지배회사	(주)케이아이엔엑스	38,715,696	135,319,355	36,786,836	27,660,000
관계사	(주)가비아씨엔에스	27,582,900	-	-	-
합계		529,302,877	142,879,355	342,986,354	29,120,000

(3) 채권, 채무 잔액

(단위:원)					
특수관계구분	회사명	당분기		전기	
		채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
최상위 지배회사	(주)가비아	304,915,508	45,390,264	115,747,577	23,476,171
지배회사	(주)케이아이엔엑스	14,773,132	96,425,342	14,393,346	90,842,574
관계사	(주)가비아씨엔에스	5,879,500	-	5,879,500	-
합계		325,568,140	141,815,606	136,020,423	114,318,745

(4) 당분기말 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
제공한 특수관계자	지급보증내역	보증한도금액	지급보증처
(주)케이아이엔엑스	과천지식정보타운 산업용지 차입금	1,440,000,000	산업은행

(5) 당분기말 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계구분	회사명	배당금수익
최상위 지배회사	(주)가비아	13,773,120

(6) 당분기말 특수관계자와의 자금거래 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
특수관계구분	구분	기초	증가	감소	기말
임직원	대여금	256,584,899	-	256,584,899	-

34. 임원의 보수

주요경영진(등기임원)에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
급여	77,500,000	66,500,000
퇴직급여	13,185,000	10,105,000
주식보상비용	154,256,665	-

35. 합병에 관한 사항

(1) 합병 개요

주식회사 에스피소프트와 아이비케이에스제19호기업인수목적 주식회사는 2023년 11월 16일 이사회 결의 및 2023년 12월 22일 주주총회 합병승인을 통해 2024년 1월 24일자로 합병등기하였습니다.

합병은 주식회사 에스피소프트가 아이비케이에스제19호기업인수목적 주식회사를 흡수합병하는 방법으로 진행되었으며,

합병비율은 0.6244146의 비율(아이비케이에스제19호기업인수목적 주식회사 주주에게 주식회사 에스피소프트 보통주 3,172,026주 부여)로 합병하면서 한국거래소 코스닥시장에 회사의 보통주식을 상장하였습니다.

(2) 합병 회계처리

아이비케이에스제19호기업인수목적 주식회사는 기업의 인수를 목적으로 설립된 명목회사로 한국채택국제회계기준 제1103호 '사업결합'에 규정된 사업의 요건을 충족하지 못하므로 사업결합에 대한 회계처리가 아닌 한국채택국제회계기준 제1102호 '주식기준보상'에 의한 회계처리를 적용하였습니다.

이러한 거래구조에서는 이전되는 자산과 부채의 공정가치와 부여일 시점에 발행한 자본의 공정가치 차이가 영업권 또는 잉가매수차익으로 반영되지 않고 당기손익으로 처리됩니다. 본 합병시 주식기준보상 부여일 현재의 주식기준보상 공정가치에서 식별 가능한 재화와 용역의 공정가치를 차감하는 방식으로 식별할 수 없는 비용을 산정하는 경우, 그 주식기준보상 부여일을 합병 주주총회 승인일로 하는 것이 원칙입니다.

다만, 합병조건이 이사회결의와 합병계약을 통하여 실질적으로 확정되고, 그 이후 주주총회에서 합병계약의 조건을 반복할 가능성이 없다면, 이사회결의일을 주식기준보상일로하여 식별할 수 없는 비용을 산정할 수 있습니다.

당사는 합병계약의 내용이 주주총회에서 그대로 승인되었으므로, 이사회결의일을 기준으로 주식기준보상 부여일로 하여 합병비용을 산정하였습니다.

(3) 합병일정

구분	일정
이사회결의일	2023년 11월 16일(4차 변경)
합병계약체결	2023년 11월 16일(4차 변경)
주주명부 확정 기준일	2023년 11월 22일

주주명부 폐쇄기간	2023년 11월 23일~2023년 11월 29일
합병반대의사통지접수기간	2023년 12월 07일~2023년 12월 21일
합병승인일 위한 주주총회일	2023년 12월 22일
주식매수청구권 행사기간	2023년 12월 22일~2024년 01월 11일
채권자 이의제출기간	2023년 12월 22일~2024년 01월 22일
합병기일	2024년 01월 23일
합병등기일	2024년 01월 24일
신주상장일	2024년 02월 15일

(4) 합병비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)	
구 분	금액
인수한 순자산의 장부가액	9,950,011,491
인수한 순자산의 공정가치 조정액(*1)	(3,256,854,625)
식별가능 순자산의 공정가치(A)	6,693,156,866
발행주식(보통주 자본금)(B)	317,202,600
발행주식(보통주 주식발행초과금)(C)	9,842,796,678
보상원가(D=B+C)	10,159,999,278
합병과 관련하여 직접 지출한 비용(E)	-
합병비용(D-A+E)	3,466,842,412

(*1) 전환사채 공정가치 평가에 따른 조정액 등입니다.

(5) 인수한 순자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:원)	
구 분	금액
인수한 순자산의 장부금액:	
현금및현금성자산	2,144,191,452
단기금융상품	9,500,000,000
미수수익	418,329,854
선납세금	868,740
자기주식	-
미지급금	(480,958,799)
예수금	(99,000)
전환사채	(2,170,000,000)
전환권조정	568,997,913
이연법인세부채	(31,318,669)
인수한 순자산의 장부금액	9,950,011,491
공정가치 조정:	

전환권조정	(251,283,280)
전환권대가	(3,058,089,551)
이연법인세부채	52,518,206
공정가치 조정 계	(3,256,854,625)
식별가능 순자산의 공정가치	6,693,156,866

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당 사업연도 중 배당에 관한 변동사항은 없으며, 이에 따라 기업공시서식 작성기준에 의거 분반기보고서에 해당 항목에 대한 기재를 생략합니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2021.11.30	유상증자(주주배정)	보통주	1,000,000	5,000	13,744	(주)피플커넥트 흡수합병 증자비율 : 250.0%
2022.01.18	무상감자	보통주	1,050,000	5,000	-	감자비율 : 75.0%
2022.11.17	유상증자(주주배정)	보통주	525,000	100	1,023	우리사주조합설립 증자비율 : 3.0%
2024.01.23	-	보통주	3,172,026	100	3,203	아이이비케이에스제19호기업인수목적(주) 흡수합 병 증자비율 : 17.6%

주1) 2024.01.23 당사는 아이이비케이에스제19호기업인수목적(주)과 합병비율 1:0.6244146로 합병되었으며, 아이이비케이에스제19호기업인수목적(주)의 주주명부에 기재되어있는 주주에 대하여 아래의 내용에 따라 당사의 기명식 보통주식 3,172,126주를 교부하였습니다.

신주배정내용	주요내용
신주의 종류	(주)에스피소프트(존속회사)의 보통주 (액면금액 100원)
합병신주의 배정조건	피합병법인인 아이이비케이에스제19호기업인수목적(주)의 주주명부에 기재되어 있는 보통주 주주에 대하여 아이이비케이에스제19호기업인수목적(주)의 보통주(액면가 100원) 1주당 합병법인인 (주)에스피소프트 보통주(액면금액 100원) 0.6244146주를 교부합니다.
합병신주 배정기준일	2024년 01월 23일 (합병기일) 신주배정시 발생하는 합병신주 또는 합병자사주의 배정으로 1주 미만의 단주가 발생하는 경우에는 단주가 귀속될 주주에게 합병신주의 주권상장일에 한국거래소에서 거래되는 종가를 기준으로 계산된 금액을 현금으로 지급합니다.

나. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회사	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
제1회 무이자무기명식 사모 전환사채	1회차	2022년 04월 11일	2027년 04월 11일	2,170,000,000	기명식 보통주	2022년 04월 11월부터 2027년 04월 11일까지	100	1,000	2,170,000,000	2,170,000	-

합계	-	-	-	2,170,000,000	-	-	100	1,000	2,170,000,000	2,170,000	-
----	---	---	---	---------------	---	---	-----	-------	---------------	-----------	---

*주1) 합병후 기준 전환가능 주식 수는 1,354,980주 입니다.

다. 미상환 신주인수권부사채 발행현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 발행현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 채무증권 발행현황

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
제1회 무이자부 무기명식 사모 전환사채	회사채	사모	2022년 04월 11일	2,170,000,000	-	-	2027년 04월 11일	미상환	-
합계	-	-	-	2,170,000,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기	1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합계

미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	2,170,000,000	-	-	-	2,170,000,000
	합계	-	-	-	2,170,000,000	-	-	-	2,170,000,000

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
코스닥 시장상장	-	2024년 01월 23일	운영자금	2,144,191,452	운영자금	2,144,191,452	-
코스닥 시장상장	-	2024년 01월 23일	운영자금	9,500,000,000	-	-	-

주1) '코스닥시장상장'으로 인한 공모의 건은 아이이비케이에스제19호기업인수목적(주)와의 합병상장으로 인한 자금조달의 건입니다.

주2) 미사용자금 95억은 금융상품으로 운용중이며, 추후 필요시 운영자금으로 사용할 예정입니다.

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	

제1회 무이자부 무기명식 사모 전환사 채	1회차	2024년 01월 23일	운영자금	2,170,000,000	운영자금	2,170,000,000	-
------------------------------	-----	---------------	------	---------------	------	---------------	---

주) 상기 전환사채는 당사와 합병후 소멸한 아이이비케이에스제19호기업인수목적(주)의 받기 주주가 보유하고 있는 전환사채이며, 합병으로 인해 당사에 그 권리가 귀속되었습니다.

다. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 원)

종류	운용상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	KB국민은행 정기예금	9,500,000,000	2024년 02월 ~ 2024년 08월	6개월
계		9,500,000,000	-	

주) 공모자금 미사용금액 95억과 이자수익 3.7억을 100% 정기예금 채예치하여 운용중입니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 재무제표 재작성

해당사항 없습니다.

(2) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

(자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리)

해당사항 없습니다.

(3) 중요한 소송사건

보고기간 종료일 현재 회사가 계류중인 소송사건은 없습니다.

(4) 채무보증 내역

보고기간 종료일 현재 회사가 타인에게 제공한 보증은 없습니다.

나. 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

당사는 2021년 11월 30일 (주)피플커넥트를 흡수합병하여 당사의 최대주주가 (주)케이아이엔엑스로 변경되었으며, 당사가 기존에 영위하던 SPLA사업 및 DaaS사업에 더해 클라우드 서비스 및 솔루션 서비스를 추가하여 사업상의 외형성장을 이룬바 있습니다.

(1) 주식회사 피플커넥트 흡수합병

(가) 합병 내용

1) 합병의 개요

구분	법률상 합병법인	법률상 피합병법인
회사명	(주)에스피소프트	(주)피플커넥트
주요사업	소프트웨어 개발업, 기타통신판매업	시스템소프트웨어 개발 및 자문
회계상	피합병법인	합병법인
합병비율	1	100

당사는 2021년 11월 30일 (주)피플커넥트를 흡수합병하였으며, 이를 통해 기존 SPLA 사업 및 DaaS 사업에 더해 클라우드 서비스 및 솔루션 사업을 영위하게 되는 외형확장을 이루었고, 당사의 최대주주가 (주)케이아이엔엑스로 변경되게 되었습니다.

2) 시기 및 대상회사

[합병시기 및 합병진행일자]	
구분	일자
합병계약 승인 이사회	2021.10.12.
합병계약일	2021.10.12.
합병승인 주주총회	2021.10.26.
채권자 이의제출기간	2021.10.26. ~ 2021.11.26.
합병기일	2021.11.29.
합병등기일	2021.11.30.

[합병대상회사((주)피플커넥트에 관한 사항)	
구분	내용
회사명	(주)피플커넥트
대표이사	박상욱/황용현
설립일	2011년 09월 08일
업종	시스템소프트웨어 개발 및 공급업
발행주식수	보통주 10,000주
주요 사업	CLOUD, CDN, 저작권 보호 솔루션서비스 등
자본금	50,000,000원
액면가액	5,000원
상장여부	비상장

3) 주요 내용 및 재무제표에 미치는 영향당사는 지배기업인 주식회사 에스피소프트와 2021년 10월 12일자 이사회 결의 및 2021년 10월 26일자 주주총회 합병승인을 통해 2021년 11월 30일자로 합병하였습니다. 합병은 법률적으로 합병회사인 주식회사 에스피소프트가 피합병법외사인 주식회사 피플커넥트를 흡수합병하는 형식으로 진행되었으나, 2021년재무제표에 대해 회계상으로는 주식회사 피플커넥트가 주식회사 에스피소프트를 흡

수합병하는 역합병 형태의 사업결합 회계처리를 하였습니다.

4) 합병이 미치는 영향

2021년 11월 30일 당사는 (주)가비아 계열사 중 하나인 (주)피플커넥트와 합병을 통해 기존 당사가 영위하던 SPLA 유통사업 외 클라우드 서비스(Storage, CDN 등), 솔루션 서비스(저작권보호, hy-Grid CDN) 사업을 추가하였습니다. 양사 모두 클라우드 인프라 기반의 서비스를 유통·제공하고 있었음에 따라 합병 이후 기존 고객사들에게 보다 다양한 서비스 제공, 고객사 확대와 같은 시너지를 창출하여 외형확대 및 시장내 점유율 및 경쟁력을 확보하고자 2021년 11월 30일 (주)피플커넥트가 소멸, (주)에스피소프트가 존속하는 방식(합병비율 (주)에스피소프트 : (주)피플커넥트 = 1: 100)으로 합병하였습니다. 그에 따라 (주)피플커넥트의 최대주주였던 (주)케이아이엔엑스 ((주)피플커넥트 지분 70.00%를 보유)가 당사의 최대주주가 되었으며, 합병전 주요주주였던 (주)가비아는 최상위 지배자의 지위를 확보하게 되었습니다. 당사의 'gDaaS' 서비스의 판매확대를 위해서는 공공기관 입찰이 가능한 전문 영업인력과 노하우가 필요합니다. 당사의 최상위지배자인 (주)가비아는 공공클라우드 시장에서 유력한 위치에 있고 관련 전문 영업인력을 보유하고 있으며 정부 조달 입찰에 필요한 보안인증(공공클라우드 분야, DaaS 분야)을 당사의 솔루션을 기반으로 획득하였습니다. 당사는 (주)가비아 계열회사에 편입되어 (주)가비아를 통해 '가비아 DaaS'라는 브랜드로 DaaS 서비스를 판매하고 있으며 앞으로도 지속적인 협업관계를 통해 장기적인 성장을 이루어나갈 예정입니다.

(2) 아이비케이에스제19호기업인수목적 주식회사 흡수합병

(가) 일자: 2024년 01월 23일(합병기일)

(나) 상대방 명칭 : 아이비케이에스제19호 기업인수목적(주)

(다) 합병계약 내용

1) 합병의 배경

당사는 기업공개를 통해 유입 자금을 통한 재무적 안정성 제고, 코스닥 시장 성장을 통한 자금 조달능력 강화, 기업신용도 및 이미지 제고를 통한 신규 수주 확대 및 매출 증대, 사업의 확장 및 경쟁력 제고, 임직원 자긍심 고취, 기업가치의 공정한 평가 및 홍보 효과와 공신력 제고를 목적으로 합병을 준비하게 되었습니다.

2) 법적 형태

주식회사 에스피소프트 가 아이비케이에스제19호 기업인수목적(주)를 흡수합병

- 존속법인 : 주식회사 에스피소프트
- 소멸법인 : 아이비케이에스제19호 기업인수목적(주)

3) 합병 개요

주식회사 에스피소프트와 아이비케이에스제19호기업인수목적 주식회사는 2023년 11월 16일 이사회 결의 및 2023년 12월 22일 주주총회 합병승인을 통해 2024년 1월 24일자로 합병등기하였습니다. 합병은 주식회사 에스피소프트가 아이비케이에스제19호기업인수목적 주식회사를 흡수합병하는 방법으로 진행되었으며, 합병비율은 0.6244146의 비율(아이비케이에스제19호기업인수목적 주식회사 주주에게 주식회사 에스피소프트 보통주 3,172,026주 부여)로 합병하면서 한국거래소 코스닥시장에 회사의 보통주식을 상장하였습니다.

4) 합병이 미치는 영향

아이이비케이에스제19호기업인수목적(주)와의 합병에 따른 지분율 희석으로 (주)케이아이엔엑스(주가비아의 자회사)가 기존에 유지한 최대주주의 지위는 일부 약화될 수 있으며, 이는 최대주주와 기타 주주간의 불화, 의견 불일치 등으로 인한 회사 소유권에 대한 갈등으로 확대될 수 있는 위험이 일부 존재하게 됩니다.

5) 합병일정

구 분	일 정
이사회결의일	2023년 11월 16일(4차 변경)
합병계약체결	2023년 11월 16일(4차 변경)
주주명부 확정 기준일	2023년 11월 22일
주주명부 폐쇄기간	2023년 11월 23일~2023년 11월 29일
합병반대의사통지접수기간	2023년 12월 07일~2023년 12월 21일
합병승인일 위한 주주총회일	2023년 12월 22일
주식매수청구권 행사기간	2023년 12월 22일~2024년 01월 11일
채권자 이의제출기간	2023년 12월 22일~2024년 01월 22일
합병기일	2024년 01월 23일
합병등기일	2024년 01월 24일
신주상장일	2024년 02월 15일

자세한 사항은 'III. 재무에 관한 사항'의 '5. 재무제표 주석 - 35. 합병에 관한 사항'을 참고하여 주시기 바랍니다.

다. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 원)				
구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금설정률
2024년도 1분기 (제12기)	매출채권	6,943,742,512	55,714,249	0.80%
2023년도 (제11기)	매출채권	6,210,690,112	56,068,898	0.90%
2022년도 (제10기)	매출채권	6,216,874,159	66,492,126	1.07%
2021년도 (제9기)	매출채권	4,302,212,438	101,677,185	2.36%

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 원)				
구 분	2024년도 1분기	2023년도	2022년도	2021년도
	(제12기)	(제11기)	(제10기)	(제9기)
1. 기초 대손충당금 잔액합계	56,068,898	66,492,126	101,677,185	87,320,900
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-	(101,540,579)	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	(101,540,579)	-
② 상각채권회수액	-	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(354,649)	(10,423,228)	66,355,520	-
4. 기타증감(합병에 의한 증감)	-	-	-	14,356,285
5. 기말 대손충당금 잔액합계	55,714,249	56,068,898	66,492,126	101,677,185

(3) 매출채권 관련 대손충당금 설정기준

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 보고기간종료일 현재 매출채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 고려하는 기대신용손실모형을 적용하여 대손충당금 설정하고 있습니다.

- 대손경험률 : 과거 9개월간 채권잔액의 Aging 데이터로 채권잔액의 연령별 기대손실률(채권 연령별로 다음 분기로 이월된 금액의 비율)을 이용.
- 대손예상액 : 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종 등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부 등과 채무자의 신용정보 및 미래전망을 고려하며, 채권 잔액의 연령별 기대손실률을 적용.

(4) 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(기준일 : 2024년 3월 31일)

(단위 : 원)

구 분	장부가액	기대손실률	손실충당금
3개월미만	5,512,783,876	0.00%	-
3개월 이상 ~ 6개월 미만	1,066,957,685	0.10%	1,098,607
6개월 이상 ~ 12개월 미만	311,560,000	0.70%	2,174,691
12개월 초과	52,440,951	100.00%	52,440,951
계	6,943,742,512	0.80%	55,714,249

라. 재고자산 현황

해당사항 없습니다.

마. 수주계약 현황

당사는 SPLA 및 CSP 매출과 관련 하여 기간별 계약을 체결하고 있는 바, 관련 계약을 토대로 수주현황은 하기와 같습니다.

(단위 : 원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액

SPLA	-	-	-	386,052,024	-	259,803,594	-	126,248,430
CSP	-	-	-	154,937,235	-	48,058,465	-	106,878,770
합 계			-	540,989,259	-	307,862,059	-	233,127,200

바. 공정가치평가 내역

상세한내용은 동공시서류의 'Ⅲ. 재무에관한사항 재무제표 주석중 '4. 위험관리' 및 '5. 범주별금융상품'을 참조하시기 바랍니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

기업공시서식 작성기준에 따라 분반기보고서에 해당 항목에 대한 기재를 생략합니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제12기(당기)	삼덕회계법인	-	-	-
제11기(전기)	대주회계법인	적정(감사)	-	-
제10기(전전기)	삼덕회계법인	적정(감사)	-	-

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제12기(당기)	삼덕회계법인	연간회계감사, 반기검토	72백만원	1,027	-	-
제11기(전기)	대주회계법인	연간회계감사, 반기검토	72백만원	566	72백만원	550
제10기(전전기)	삼덕회계법인	연간회계감사	95백만원	협의	95백만원	574

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제12기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제11기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제10기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

※ 당사는 공시대상기간 중 회계감사인과의 비감사용역 계약을 체결한 사실이 없습니다.

라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 13일	회사측: 재무담당인원 3인 감사인측: 업무수행이사 담당회계사 등 3인	대면회의	중간감사

2	2024년 01월 17일	회사측: 재무담당인원 3인 감사인측: 업무수행이사 담당회계사 등 3인	대면회의	기말입증감사
---	---------------	--	------	--------

마. 회계감사인의 변경

회사명	제12기(당기)	제11기(전기)	제10기(전전기)
㈜에스피소프트	삼덕회계법인	대주회계법인	삼덕회계법인

(1) 감사인 변경사유

당사는 코스닥시장 상장을 위해 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 동법시행령에 의거 금융감독원에 2022년도 감사인 지정을 신청하였으며 감사인으로 삼덕회계법인이 지정되었고, 이후 2023년도에는 자유선임에 따른 대주회계법인으로 외부감사인을 교체하였습니다. 2024년도에는 코스닥상장이 완료되고 연결실체 전체에 대한 직접감사 비중을 높은 수준으로 가져가기 위해 최상위 지배회사인 가비아의 외부감사인과 동일하게 삼덕회계법인으로 외부감사인을 교체하였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

당사는 보고서 작성 기준일 현재 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조 제1항(주권 상장법인이 아닌회사로서 직전 사업연도 말의 1천억원 미만인 회사)에 따른 내부회계관리제도 운영 대상 법인에 해당하지 않습니다.

당사는 24년 02월 15일 신규상장하였으며, 추후 용역계약을 체결하여 내부회계관리제도를 구축할 예정입니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 이사회에 관한 사항 기재를 생략합니다. 관련 내용은 2024.03.15에 제출된 제 11기 사업보고서를 참고하시기 바랍니다.

2. 감사제도에 관한 사항

기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 이사회에 관한 사항 기재를 생략합니다. 관련 내용은 2024.03.15에 제출된 제 11기 사업보고서를 참고하시기 바랍니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 주주총회 및 주주의 의결권에 관한 사항 기재를 생략 합니다.

관련 내용은 2024.03.15에 제출된 제 11기 사업보고서를 참고하시기 바랍니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
케이아이엔엑스	최대주주본인	보통주	8,750,000	48.54	8,750,000	41.28	-
가비아	최대주주의 최대주주	보통주	1,000,000	5.55	1,000,000	4.72	-
이은재	대표이사	보통주	250,000	1.39	250,000	1.18	-
홍석형	등기임원	보통주	88,492	0.49	88,492	0.42	
공유경	미등기임원	보통주	29,527	0.16	29,527	0.14	-
이재희	미등기임원	보통주	29,527	0.16	29,527	0.14	-
계		보통주	10,147,546	56.30	10,147,546	47.87	-
		우선주	-	-	-	-	-

주1)당사는 2023년 12월 22일 임시주주총회에서 아이비케이에스제19호 기업인수목적(주)와 합병 승인 되었으며, 보통주 3,172,026주가 증가하였습니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

가. 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)케이아이엔엑스	8,149	김지옥	0.68	-	-	가비아	36.3
		-	-	-	-	-	-

※ 출자자수 및 지분율은 (주)케이아이엔엑스 2023년 12월 31일 기준입니다.

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)케이아이엔엑스
자산총계	216,858
부채총계	63,726

자본총계	153,132
매출액	87,887
영업이익	21,822
당기순이익	20,488

※ 재무현황은 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성된 2023년 별도재무제표기준입니다.

※ 기타 자세한 재무현황은 주식회사 (주)케이아이엔엑스의 제24기 사업보고서를 참고하시기 바랍니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

당사 최대주주인 (주)케이아이엔엑스는 2000년 6월 17일 설립되어 인터넷연동(IX)서비스, 인터넷데이터센터 (Internet Data Center) 서비스, 콘텐츠전송네트워크(CDN) 서비스 및 클라우드(Cloud) 서비스를 제공하는 인터넷인프라서비스 사업을 영위하고 있습니다.

나. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조함원)		업무집행자 (업무집행조함원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)가비아	10,149	김홍국	18.3	-	-	김홍국	18.3
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)가비아
자산총계	162,250
부채총계	86,121
자본총계	76,129
매출액	86,333
영업이익	10,374
당기순이익	8,133

※ 재무현황은 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성된 2023년 별도재무제표기준입니다.

※ 기타 자세한 재무현황은 주식회사 (주)가비아의 제25기 사업보고서를 참고하시기 바랍니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

당사 최대주주의 최대주주인 (주)가비아는 1999년 9월 21일 설립되어 IT 환경을 필요로 하는

기업을 대상으로 클라우드, 그룹웨어, 보안, 도메인, 호스팅 등을 제공하는 IT 서비스업을 영위하고 있습니다.

3. 최대주주 변동현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2021년 11월 30일	(주)케이아이엔엑스	700,000	50.00	흡수합병으로 인한 최대주주 변동	-
2022년 01월 18일	(주)케이아이엔엑스	8,750,000	50.00	무상감자로 인한 주식수 변동	-
2022년 11월 18일	(주)케이아이엔엑스	8,750,000	48.54	유상증자로 인한 지분율 변동	-
2024년 01월 23일	(주)케이아이엔엑스	8,750,000	41.28	흡수합병으로 인한 지분율 변동	-

2021년 11월 30일 당사는 ‘(주)케이아이엔엑스’가 최대주주(70.00%)로 있던 ‘(주)피플커넥트’를 흡수합병하면서, ‘(주)케이아이엔엑스’가 현재의 최대주주 지위를 확보하였습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이은재	남	1963년 07월	사장	사내이사	상근	대표이사	전 LG유플러스 기업부문 전무 전 ㈜가비아 부사장 겸임	250,000	-	-	3년	2027년 03월 25일
한덕한	남	1971년 03월	이사	기타비상무이사	비상근	기타비상무이사	1997. 현대건설 입사 2000. 파이언소프트 입사 2004~ 가비아 재직	-	-	-	3년	2025년 06월 28일
김영	남	1968년 03월	이사	사외이사	비상근	사외이사 투명경영위원회 위원	전 데이콤 인터넷팀,호스팅팀(5년) 전 한국인터넷데이터센터 기술팀, 개발팀(5년) 전 씨디네트웍스 CTO(5년) 현 ㈜남버스네트웍스 대표이사(12년)	-	-	-	3년	2025년 06월 28일
이윤석	남	1961년 10월	이사	사외이사	비상근	사외이사 투명경영위원회 위원장	전 ㈜데이콤 행정전산망 사업부(8년) 전 ㈜데이콤 EDI 사업부(3년) 전 ㈜한국인터넷데이터센터 영업팀 부장 (5년) 현 ㈜유호스트 대표이사(17년)	-	-	-	3년	2025년 06월 28일
홍석형	남	1972년 07월	이사	사내이사	상근	CTO 투명경영위원회 위원	전 ㈜엔텍스 기업부설연구소 이사(22년) 현 ㈜에스피소프트 CTO 상무(3년)	88,492	-	-	3년	2025년 06월 28일
이세훈	남	1970년 12월	감사	감사	비상근	감사	전 상일회계법인 회계사(2년) 전 ㈜유스페이스 대표이사(16년) 현 알파돔자산관리(주) 감사(6년)	-	-	-	3년	2026년 04월 01일
김기문	남	1975년 11월	이사	미등기	상근	C&C팀장	전 (주)와이즈셀 총괄이사 현(주) 에스피소프트 C&C팀장	-	-	-	-	-
공유경	여	1975년 10월	이사	미등기	상근	SPLA팀장	전 비파인 소프트웨어 소프트웨어 영업 현 (주)에스피소프트 SPLA팀장	29,527	-	-	-	-
이재희	여	1978년 02월	이사	미등기	상근	CFO	전 (주) 케이아이엔엑스 재무회계유닛장(7년) 현 (주)에스피소프트 CFO	29,527	-	-	-	-

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황
보고서 작성일 기준 해당사항이 없습니다.

다. 등기임원의 타회사 겸직 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

겸직자		계열회사 겸직현황		
성명	직위	기업명	직위	재직기간
한덕한	기타비상무이사	(주)가비아	사내이사	'04.04~현재

김영	사외이사	(주)넘버스네트웍스	대표이사	'11.04~현재
이윤석	사외이사	(주)유호스트	대표이사	'06.03~현재
이세훈	감사	알파돔자산관리	대표이사	'17.06~현재

라. 직원 등 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
전사	남	33	-	-	-	33	6.1년	2,094	63				-
전사	여	11	-	-	-	11	4.8년	590	54	-	-	-	-
합 계		44	-	-	-	44	5.7년	2,684	61				-

마. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	3	300	100	-

2. 임원의 보수 등

기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 해당 항목에 대한 기재를 생략합니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)가비아	4	3	7

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	-	-	-	-	-	-
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	1	-	1	2,880	-	735	3,615
계	1	-	1	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

가. 당분기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	회사와의 관계	비 고
(주)가비아	최상위 지배기업	-
(주)케이아이엔엑스	지배기업	(주)가비아 종속기업
(주)가비아씨엔에스	관계기업	(주)가비아 종속기업
(주)늘멍쉬멍	관계기업	(주)가비아 종속기업
(주)엑스게이트	관계기업	(주)가비아 종속기업
어퍼코리아(주)	관계기업	(주)가비아 종속기업

나. 채무보증을 지급받은 내역

(단위:백만원)						
보증제공자	제공처	내역	실차입금	지급보증금액	기간	비고
(주)케이아이엔엑스(지배기업)	한국산업은행	산업시설자금대출	819	1,440	2019.08.27 ~ 2029.08.27	-

2. 대주주와의 자산양수도 등

보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

(단위:백만원)					
특수관계구분	회사명	당분기		전분기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
최상위 지배기업	(주)가비아	463	8	306	1
지배기업	(주)케이아이엔엑스	39	135	37	28
	합계	502	143	343	29

※ 2024년 03월 31일 별도기준으로 작성되었습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

당사는 당분기 중 주요사항보고서 및 한국거래소 공시를 통해 공시한 사항이 공시서류제출 일까지 이행이 완료되지 않았거나 주요내용이 변경된 경우는 없었습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등

보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

다. 채무보증현황

당분기말 현재 연결실체의 계약이행 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
보증제공자	대상회사	내역	보증금액	기간
서울보증보험	(주)다우기술	비즈메세징 이용계약에 따른 서비스 이용계약	1,000,000	2023.11~2024.11
서울보증보험	삼성에스디에스(주)	SPLA 공급 계약이행 보증	1,074,902	2023.12~2024.12
서울보증보험	한화시스템(주)	SPLA 공급 계약이행 보증	6,132,420	2023.12~2024.12
서울보증보험	한화시스템(주)	SPLA 공급 계약이행 보증	14,236,574	2023.12~2024.12
서울보증보험	삼성에스디에스(주)	SPLA 공급 계약이행 보증	5,005,529	2023.12~2024.12
합계			27,449,425	-

라. 채무인수약정 현황

보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

마. 신용보강 제공 현황

보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

바. 장래매출채권 유동화 현황 및 채무비중

보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

사. 그 밖의 우발채무 등

기타 우발부채 및 약정사항에 관한 내용은 'III. 재무에 관한 사항_5. 재무제표 주석_주석29. 우발사항 및 약정사항을 참고 하시기 바랍니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황
해당사항 없습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재
해당사항 없습니다.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항
해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항
보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

나. 중소기업기준검토표

다. 외국지주회사의 자회사 현황
보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

라. 법적위험 변동사항
보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

마. 금융회사의 예금자 보호 등에 관한 사항
보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

바. 기업인수목적회사의 요건 충족 여부
보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

사. 기업인수목적회사의 금융투자업자의 역할 및 의무
보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

아. 합병에 관한 사항

- (1) 일자: 2024년 01월 23일(합병기일)
- (2) 상대방 명칭: 아이비케이에스제19호 기업인수목적(주)
- (3) 합병계약 내용

1) 합병의 배경

당사는 기업공개를 통해 유입 자금을 통한 재무적 안정성 제고, 코스닥 시장 성장을 통한 자금 조달능력 강화, 기업신용도 및 이미지 제고를 통한 신규 수주 확대 및 매출 증대, 사업의 확장 및 경쟁력 제고, 임직원 자긍심 고취, 기업가치의 공정한 평가 및 홍보 효과와 공신력 제고를 목적으로 합병을 준비하게 되었습니다.

2) 법적 형태

주식회사 에스피소프트가 아이비케이에스제19호 기업인수목적(주)를 흡수합병

- 존속법인: 주식회사 에스피소프트
- 소멸법인: 아이비케이에스제19호 기업인수목적(주)

3) 합병개요

주식회사 에스피소프트와 아이비케이에스제19호기업인수목적 주식회사는 2023년 11월 16일 이사회 결의 및 2023년 12월 22일 주주총회 합병승인을 통해 2024년 1월 24일자로 합병등기하였습니다. 합병은 주식회사 에스피소프트가 아이비케이에스제19호기업인수목적 주식회사를 흡수합병하는 방법으로 진행되었으며, 합병비율은 0.6244146의 비율(아이비케이에스제19호기업인수목적 주식회사 주주에게 주식회사 에스피소프트 보통주 3,172,026주 부여)로 합병하면서 한국거래소 코스닥시장에 회사의 보통주식을 상장하였습니다.

4) 합병이 미치는 영향

아이비케이에스제19호기업인수목적(주)와의 합병에 따른 지분을 희석으로 (주)케이아이엔엑스((주)가비아의 자회사)가 기존에 유지한 최대주주의 지위는 일부 약화될 수 있으며, 이는 최대주주와 기타 주주간의 불화, 의견 불일치 등으로 인한 회사 소유권에 대한 갈등으로 확대될 수 있는 위험이 일부 존재하게 됩니다.

5) 합병일정

구 분	일 정
이사회결의일	2023년 11월 16일(4차 변경)
합병계약체결	2023년 11월 16일(4차 변경)
주주명부 확정 기준일	2023년 11월 22일
주주명부 폐쇄기간	2023년 11월 23일~2023년 11월 29일
합병반대의사통지접수기간	2023년 12월 07일~2023년 12월 21일
합병승인일 위한 주주총회일	2023년 12월 22일
주식매수청구권 행사기간	2023년 12월 22일~2024년 01월 11일
채권자 이의제출기간	2023년 12월 22일~2024년 01월 22일
합병기일	2024년 01월 23일
합병등기일	2024년 01월 24일
신주상장일	2024년 02월 15일

(4) 합병 회계처리

1) 회계처리 내용

아이비케이에스제19호기업인수목적 주식회사는 기업의 인수를 목적으로 설립된 명목회사로 한국채택국제회계기준 제1103호 '사업결합'에 규정된 사업의 요건을 충족하지 못하므로 사업결합에 대한 회계처리가 아닌 한국채택국제회계기준 제1102호 '주식기준보상'에 의한 회계처리를 적용하였습니다. 이러한 거래구조에서는 이전되는 자산과 부채의 공정가치와 부여일 시점에 발행한 자본의 공정가치 차이가 영업권 또는 잉가매수차익으로 반영되지 않고 당기손익으로 처리됩니다.

본 합병시 주식기준보상 부여일 현재의 주식기준보상 공정가치에서 식별 가능한 재화와 용

역의 공정가치를 차감하는 방식으로 식별할 수 없는 비용을 산정하는 경우, 그 주식기준보상 부여일을 합병 주주총회 승인일로 하는 것이 원칙입니다. 다만, 합병조건이 이사회결의와 합병계약을 통하여 실질적으로 확정되고, 그 이후 주주총회에서 합병계약의 조건을 번복할 가능성이 없다면, 이사회결의일을 주식기준보상일로하여 식별할 수 없는 비용을 산정할 수 있습니다. 당사는 합병계약의 내용이 주주총회에서 그대로 승인되었으므로, 이사회결의일을 기준으로 주식기준보상 부여일로 하여 합병비용을 산정하였습니다.

2) 합병비용의 산정내역

(단위 : 원)	
구 분	금 액
인수한 순자산의 장부가액	9,950,011,491
인수한 순자산의 공정가치 조정액(*1)	-3,256,854,625
식별가능 순자산의 공정가치(A)	6,693,156,866
발행주식(보통주 자본금)(B)	317,202,600
발행주식(보통주 주식발행초과금)(C)	9,842,796,678
보상원가(D=B+C)	10,159,999,278
합병과 관련하여 직접 지출한 비용(E)	-
합병비용(D-A+E)	3,466,842,412

(*1) 전환사채 공정가치 평가에 따른 조정액 등입니다.

3) 인수한 순자산의 공정가치

(단위 : 원)	
구 분	금 액
인수한 순자산의 장부금액:	
현금및현금성자산	2,144,191,452
단기금융상품	9,500,000,000
미수수익	418,329,854
선납세금	868,740
자기주식	-
미지급금	-480,958,799
예수금	-99,000
전환사채	-2,170,000,000
전환권조정	568,997,913
이연법인세부채	-31,318,669
인수한 순자산의 장부금액	9,950,011,491
공정가치 조정:	
전환권조정	-251,283,280
전환권대가	-3,058,089,551
이연법인세부채	52,518,206

공정가치 조정 계	-3,256,854,625
식별가능 순자산의 공정가치	6,693,156,866

<과거 합병 건별 현황 및 합병 전후 재무사항 비교표>

(단위 : 백만원, %)

대상 회사	합병 등기일	외부 평가 기관	매출액						영업이익						최초 추정 연도
			1차연도			2차연도			1차연도			2차연도			
			예측치	실적치	과리율	예측치	실적치	과리율	예측치	실적치	과리율	예측치	실적치	과리율	
아이이비케이에스제19호기업인수목적주	2024년 01월 24일	한올회계법인	38,368	35,243	8.14	-	-	-	5,765	4,753	17.55	-	-	-	2023년

주1) 합병기일은 2024년 1월 23일로, 1차연도의 실적 및 과리율만 작성되었습니다.

주2) 1차연도 과리율 발생사유: 주식매수선택권 부여에 따른 주식보상비용 예측에 미반영되었습니다.

<합병등 전후의 재무사항 비교표>

* 합병등(합병, 중요한 영업 · 자산양수도, 주식의 포괄적교환 · 이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
아이이비케이 에스제 19호기업인 수목적주	매출액	38,368	-	35,243	8.14	-	-	-
	영업이익	5,756	-	4,753	17.55	-	-	-
	당기순이익	4,742	-	4,378	7.68	-	-	-

주1) 합병기일은 2024년 1월 23일로, 1차연도의 실적 및 과리율만 작성되었습니다.

주2) 1차연도 과리율 발생사유: 주식매수선택권 부여에 따른 주식보상비용 예측에 미반영되었습니다.

자. 녹색경영

보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

차. 정부의 인증 및 그 취소에 관한 사항

보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

카. 조건부자본증권의 전환 및 채무재조정 사유 등의 변동현황

보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

타. 특례상장기업의 사후정보

보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

하. 보호예수 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
보통주	14,193,090	2024년 02월 15일	2024년 08월 15일	상장일로부터 6개월	코스닥상장규정에 따른 의무보유	21,197,026

당사는 보고서 제출일 현재 한국거래소 코스닥 상장규정에 근거하여 금번합병에 따라 예정된 보호예수 사항 이외에, 당사가 발행한 주식에 대하여 증권신고서면제 등의 사유로 예탁결제원, 한국증권금융 등에 보호예수 중인 주식은 없습니다.

<상장기업의 재무사항 비교표>

(기준 재무제표 : 개별)

(상장일 : 2024년 02월 15일 , 인수인 : 에스피소프트)

(단위 : 백만원)

추정대상	계정과목	예측치	실적치	예측치 달성 여부	괴리율
2023년	매출액	38,368	35,243	미달성	8.14
	영업이익	5,765	4,753	미달성	17.55
	당기순이익	4,742	4,378	미달성	7.68
2024년	매출액	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-
20년	매출액	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-

주1) 합병기일은 2024년 1월 23일로, 1차연도의 실적 및 괴리율만 작성되었습니다.

주2) 1차연도 괴리율 발생사유: 주식매수선택권 부여에 따른 주식보상비용 예측에 미반영되었습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근 거	주요종속 회사 여부
-	-	-	-	-	-	-

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	3	(주)가비아	110111-1777585
		(주)케이아이엔엑스	110111-1999593
		(주)엑스게이트	110111-4495598
비상장	3	(주)가비아씨엔에스	110111-3820499
		(주)놀멍쉬멍	110111-4420769
		(주)어퍼코리아	110111-5680594

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액		증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황		
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
㈜가비아	상장	2017년 09월 30일	단순투자	1,555	172,164	1.27	2,880	-	-	735	172,164	1.27	3,615	162,250	8,133
합 계					-	-	2,880	-	-	735	-	-	3,615	-	-

주1) 상기 최근사업연도 재무현황은 2023년 기말 별도재무제표 기준입니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.