

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	4
재 무 상 태 표.....	5
손 익 계 산 서.....	7
자 본 변 동 표.....	9
현 금 흐 름 표.....	10
주 석.....	12
외부감사 실시내용 .....	36

주식회사 컬리넥스트마일

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 컬리넥스트마일  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

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

## 감사의견근거

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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중

요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

## 기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 대한민국의 회계 감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 홍종성  
2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

### 주식회사 컬리넥스트마일

#### 제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

#### 제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 컬리넥스트마일 대표이사 송승환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 송파대로 55, 서울복합물류 A동 701호  
(전 화) 070-4352-4795

재무상태표  
제 5 기 2023년 12월 31일 현재  
제 4 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 컬리넥스트마일

(단위 : 원)

과목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		22,587,769,199		20,734,947,198
(1) 당좌자산		22,587,769,199		20,734,947,198
1. 현금및현금성자산	1,909,385,084		5,877,125,820	
2. 단기금융상품	6,000,000,000		-	
3. 매출채권(주석11)	13,915,214,278		14,038,535,815	
대손충당금	(148,007,760)		(66,607,553)	
4. 미수수익	95,149,123		8,886,842	
5. 미수금	14,145,977		3,300,043	
6. 선급금	264,442,530		80,694,248	
7. 선급비용	426,482,027		788,496,793	
8. 당기법인세자산	110,957,940		4,515,190	
II. 비유동자산		11,201,869,580		13,636,074,557
(1) 유형자산(주석3)		5,317,887,209		9,702,842,918
1. 차량운반구	4,707,557,579		9,134,865,614	
감가상각누계액	(2,104,600,504)		(2,005,702,476)	
2. 비품	557,594,564		497,281,564	
감가상각누계액	(230,846,771)		(129,726,635)	
3. 시설장치	3,007,624,258		2,680,292,826	
감가상각누계액	(1,228,578,496)		(931,569,072)	
4. 임차시설개량자산	753,372,425		570,777,871	
감가상각누계액	(144,235,846)		(113,376,774)	
(2) 무형자산(주석4)		59,553,441		87,304,089
1. 면허권	1,997,778		13,984,434	
2. 소프트웨어	57,555,663		73,319,655	
(3) 기타비유동자산		5,824,428,930		3,845,927,550
1. 임차보증금(주석11)	5,255,619,950		3,807,127,550	
2. 기타보증금	5,516,500		38,800,000	
3. 장기선급금	563,292,480		-	
자 산 총 계		33,789,638,779		34,371,021,755
부 채				
I. 유동부채		15,898,895,529		13,870,410,934
1. 매입채무(주석11,16)	11,114,525,153		9,725,232,501	
2. 미지급금(주석11,16)	1,985,905,801		2,267,145,648	
3. 미지급비용(주석16)	777,326,767		1,133,803,553	
4. 부가세예수금	251,632,873		700,244,084	
5. 예수금	73,665,263		43,965,148	
6. 선수금	1,603,008		20,000	

7. 소송충당부채(주석6)	1,694,236,664		-	
II. 비유동부채		3,821,073,521		587,587,579
1. 복구충당부채(주석6)	784,369,083		587,587,579	
2. 소송충당부채(주석6)	3,036,704,438		-	
부 채 총 계		19,719,969,050		14,457,998,513
자 본				
I. 자본금(주석8)		1,075,000,000		1,075,000,000
1. 보통주자본금	1,075,000,000		1,075,000,000	
II. 자본잉여금(주석8)		28,010,572,300		28,010,572,300
1. 주식발행초과금	28,010,572,300		28,010,572,300	
III. 자본조정(주석9)		121,497,788		39,679,653
1. 주식선택권	121,497,788		39,679,653	
IV. 결손금(주석10)		15,137,400,359		9,212,228,711
1. 미처리결손금	(15,137,400,359)		(9,212,228,711)	
자 본 총 계		14,069,669,729		19,913,023,242
부 채 및 자 본 총 계		33,789,638,779		34,371,021,755

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 5 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 4 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 컬리넥스트마일

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 매출액(주석11)		146,204,201,490		138,214,547,224
용역매출액	146,204,201,490		138,214,547,224	
II. 매출원가(주석11,12)		141,407,413,029		138,874,415,416
용역매출원가	141,407,413,029		138,874,415,416	
III. 매출총이익(손실)		4,796,788,461		(659,868,192)
IV. 판매비와 관리비(주석11,12)		4,466,127,829		3,352,970,054
1. 급여	2,552,021,960		2,039,711,818	
2. 퇴직급여(주석5)	212,109,628		155,021,064	
3. 복리후생비	226,043,806		227,613,545	
4. 여비교통비	46,822,644		27,023,828	
5. 접대비	4,478,040		4,168,510	
6. 통신비	37,183,243		26,803,790	
7. 수도광열비	9,293,329		7,921,856	
8. 세금과공과금	103,011,833		82,949,940	
9. 감가상각비(주석3)	96,078,614		61,892,628	
10. 지급임차료	112,176,000		91,490,667	
11. 보험료	160,024,299		52,370,713	
12. 차량유지비	8,373,090		7,406,185	
13. 운반비	861,150		4,218,700	
14. 도서인쇄비	346,160		4,451,568	
15. 교육훈련비	3,583,940		3,847,342	
16. 소모품비	31,238,896		43,926,248	
17. 지급수수료	673,166,863		425,458,649	
18. 건물관리비	10,332,000		10,544,917	
19. 무형고정자산상각비(주석4)	15,763,992		3,642,010	
20. 대손상각비	81,400,207		48,999,553	
21. 주식보상비용(주석9)	81,818,135		23,506,523	
V. 영업이익(손실)		330,660,632		(4,012,838,246)
VI. 영업외수익		545,512,071		327,630,082
1. 이자수익	265,726,137		38,206,909	
2. 유형자산처분이익	224,294,943		241,046,478	
3. 잡이익	55,490,991		48,376,695	
VII. 영업외비용		6,801,344,351		226,189,277
1. 이자비용(주석6)	20,173,979		10,496,530	
2. 유형자산처분손실	39,302,719		13,360,108	

3. 복구공사손실(주석6)	8,015,932		9,107,980	
4. 잡손실	6,733,851,721		193,224,659	
VIII.법인세비용차감전순손실		5,925,171,648		3,911,397,441
IX.법인세비용(주석13)		-		-
X.당기순손실		5,925,171,648		3,911,397,441
XI. 주당손익(주석14)				
기본주당손실		27,559		18,853
희석주당손실		27,559		18,853

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 자 본 변 동 표

제 5 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 4 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 컬리빅스트마일

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2022.1.1	950,000,000	13,140,121,780	16,173,130	(5,300,831,270)	8,805,463,640
유상증자	125,000,000	14,870,450,520	-	-	14,995,450,520
주식보상비용	-	-	23,506,523	-	23,506,523
당기순손실	-	-	-	(3,911,397,441)	(3,911,397,441)
2022.12.31	1,075,000,000	28,010,572,300	39,679,653	(9,212,228,711)	19,913,023,242
2023.1.1	1,075,000,000	28,010,572,300	39,679,653	(9,212,228,711)	19,913,023,242
주식보상비용	-	-	81,818,135	-	81,818,135
당기순손실	-	-	-	(5,925,171,648)	(5,925,171,648)
2023.12.31	1,075,000,000	28,010,572,300	121,497,788	(15,137,400,359)	14,069,669,729

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현금흐름표

제 5 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 4 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 컬리넥스트마일

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		341,462,269		147,535,707
(1) 당기순손실	(5,925,171,648)		(3,911,397,441)	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	7,051,397,626		2,231,190,603	
감가상각비	2,061,994,904		2,110,091,225	
무형자산상각비	27,750,648		15,628,684	
유형자산처분손실	39,302,719		13,360,108	
복구충당부채이자비용	20,173,979		10,496,530	
복구공사손실	8,015,932		9,107,980	
대손상각비	81,400,207		48,999,553	
주식보상비용	81,818,135		23,506,523	
소송충당부채전입	4,730,941,102		-	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(224,294,943)		(241,046,478)	
유형자산처분이익	(224,294,943)		(241,046,478)	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(560,468,766)		2,068,789,023	
매출채권의 감소(증가)	123,321,537		(448,733,877)	
미수수익의 증가	(86,262,281)		(8,886,842)	
미수금의 증가	(10,845,934)		(807,947)	
선급금의 증가	(378,878,282)		(53,550,611)	
선급비용의 감소(증가)	362,014,766		(550,511,540)	
장기선급금의 증가	(563,292,480)		-	
당기법인세자산의 증가	(106,442,750)		(4,173,180)	
매입채무의 증가	1,389,292,652		551,238,822	
미지급금의 감소(증가)	(445,030,668)		1,205,348,995	
부가세예수금의 감소(증가)	(448,611,211)		499,683,554	
예수금의 증가	29,700,115		43,634,468	
선수금의 증가	1,583,008		20,000	
미지급비용의 증가(감소)	(356,476,786)		851,527,181	
복구충당부채의 감소	(70,540,452)		(16,000,000)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,309,203,005)		(10,200,106,422)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	4,352,501,455		524,774,545	
차량운반구의 처분	3,445,545,455		310,454,545	
보증금의 감소	906,956,000		214,320,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(8,661,704,460)		(10,724,880,967)	
차량운반구의 취득	-		8,178,971,331	
시설장치의 취득	442,452,560		947,075,818	
비품의 취득	46,797,000		246,653,818	
소프트웨어의 취득	45,420,000		20,700,000	
임차보증금의 증가	2,127,034,900		1,331,480,000	

단기금융상품의 취득	6,000,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		14,995,450,520
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	-		14,995,450,520	
유상증자	-		14,995,450,520	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(감소)( I + II + III)		(3,967,740,736)		4,942,879,805
V. 기초의 현금		5,877,125,820		934,246,015
VI. 기말의 현금		1,909,385,084		5,877,125,820

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 5 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 4 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 컬리넥스트마일

## 1. 일반사항

주식회사 컬리넥스트마일(이하 '당사')은 2019년 2월 11일 설립되어 물류대행서비스업을 주요 영업으로 하고 있습니다. 보고기간말 현재 당사는 서울시 송파구 송파대로 55에 본사를 두고 있으며, 주식회사 컬리가 100% 지분을 소유하고 있습니다.

## 2. 유의적인 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적인 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

### 2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- '제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- 제2장 '재무제표의 작성과 표시 I' 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 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다.

동 개정 내용은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2.3 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

## 2.4 대손충당금

당사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

## 2.5 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

당사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	내용연수	감가상각방법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법
임차시설개량자산	임차계약기간	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.6 무형자산

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 무형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

## 2.7 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

## 2.8 총당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 총당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 총당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

## 2.9 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산, 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

당사는 과세당국이 회사의 법인세 처리를 세법에 따라 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 과세당국의 수용 가능성이 매우 높으면 회사의 법인세 처리와 일관되게 산정하고 매우 높지 않은 경우 가능성이 가장 높은 금액과 기댓값 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영하고 있습니다.

당사는 전기까지 일시적차이의 소멸 및 이월결손금 사용이 예상되는 미래기간의 이월결손금 차감 전 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하여 이연법인세를 측정하는 회계정책을 적용하고 있었습니다. 하지만 K-IFRS 질의회신 2023-I-KQA007 '미래 과세소득이 영(0)으로 예상되는 회사의 이연법인세 적용세율 관련 질의'를 준용하여 이월결손금 차감 후 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하되, 미래과세소득이 영(0) 이하로 예상되는 경우 미래 예상 누진세율 체계에서 가장 낮은 구간의 세율을 적용하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다. 또한 회사는 이러한 회계정책의 변경이 재무정보의 신뢰성과 목적적합성을 제고하는 것으로 판단하고 있습니다. 회계정책 변경효과는 주석 13에서 공시하고 있습니다.

## 2.10 종업원급여

### (1) 퇴직급여

당사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 당사가 납부하여야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

### (2) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

## 2.11 주식선택권

주식결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하며, 종업원의 용역제공과 같이 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치로 간접 측정하고 그 금액을 보상원가와 자본조정으로 회계처리하고 있습니다.

현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하며, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 보상원가로 회계처리하고 있습니다.

회사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

## 2.12 수익인식

당사는 용역의 제공에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 당사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

## 2.13 금융자산과 금융부채의 측정

### (1) 최초측정

당사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 당사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

당사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 당사채 유통수익률을 기초로 당사의 신용도 등을 반영하여 당사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

## (2) 후속측정

당사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권 및 당기손익인식지정항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

### 3. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	비품	시설장치	임차시설개량자산	합 계
기초	7,129,163	367,555	1,748,724	457,401	9,702,843
취득	-	66,935	631,526	310,516	1,008,977
처분	3,233,998	2,937	23,618	71,384	3,331,937
감가상각	1,292,208	104,805	577,585	87,397	2,061,995
기말	2,602,957	326,748	1,779,047	609,136	5,317,888
취득원가	4,707,558	557,594	3,007,624	753,372	9,026,148
상각누계액	2,104,601	230,846	1,228,577	144,236	3,708,260

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	비품	시설장치	임차시설개량자산	합 계
기초	532,140	193,941	1,242,070	397,399	2,365,550
취득	8,178,971	251,654	982,356	129,033	9,542,014
처분	69,408	-	13,360	11,862	94,630
감가상각	1,512,540	78,040	462,342	57,169	2,110,091
기말	7,129,163	367,555	1,748,724	457,401	9,702,843
취득원가	9,134,866	497,281	2,680,293	570,778	12,883,218
상각누계액	2,005,703	129,726	931,569	113,377	3,180,375

(2) 당사는 차량운반구, 시설장치, 임차건물 및 배송물품에 대하여 부보금액 41,894,256천원(전기: 51,864,057천원)의 종합재산보험을 가입하고 있습니다. 한편, 당사는상기 보험 이외에 영업배상책임 및 적재물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(3) 당사는 당기 중 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하는데 소요될 것으로 추정되는 비용 310,516천원(전기: 129,033천원)을 복구충당부채로 설정하였습니다(주석6 참조).

(4) 당기 감가상각비 중 1,965,916천원(전기: 2,048,199천원)은 매출원가에 포함되어 있으며, 96,079천원(전기: 61,892천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

#### 4. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	기말
면허권	13,984	-	11,987	1,997
소프트웨어	73,320	-	15,764	57,556
합 계	87,304	-	27,751	59,553

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	기말
면허권	25,971	-	11,987	13,984
소프트웨어	10,842	66,120	3,642	73,320
합 계	36,813	66,120	15,629	87,304

(2) 당기 무형고정자산상각비 중 11,987천원(전기: 11,987천원)은 매출원가에 포함되어 있으며, 15,764천원(전기: 3,642천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

#### 5. 종업원급여

당사는 확정기여형 퇴직연금에 가입하였으며, 이에 따라 납입한 확정기여형 퇴직연금액은 납입시점에 당기비용으로 계상하고 있습니다. 당기 중 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 1,285,654천원(전기: 1,392,915천원)입니다.

## 6. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
복구총당부채	587,588	330,690	(133,909)	784,369
소송총당부채(*1)	-	4,730,941	-	4,730,941

(\*1) 임대차 계약소송에 피소되어 소송의 결과로 향후 지급이 초래될 수 있는 예상액을 추정하여 소송총당부채로 계상하였습니다(주석7 참조).

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
복구총당부채	466,812	139,530	(18,754)	587,588

## 7. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 이행보증 330,500천원의 보증을 제공 받고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건으로는 죽전TC 임대차 계약관련 손해배상청구소송 1건이며, 소송현황은 다음과 같습니다.

제소일	원고	피고	소송내용	진행상황
22.09.01	(주)코람코라이프인프라 위탁관리부동산투자회사	당사	임대차보증금 등 청구소송	1심패소로 항소 예정

당사는 상기 소송사건의 1심에 패소하여 소송가액(총 6,627백만원) 중 일부를 항소 전 납입 하였습니다. 동 심판청구의 최종 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

## 8. 자본금

(1) 당기와 전기 중 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	변동내역	주식수	보통주자본금	주식발행초과금	합 계
전기초		190,000	950,000	13,140,122	14,090,122
2022.04.21	유상증자	25,000	125,000	14,870,450	14,995,450
전기말		215,000	1,075,000	28,010,572	29,085,572
당기초		215,000	1,075,000	28,010,572	29,085,572
당기말		215,000	1,075,000	28,010,572	29,085,572

(2) 당사가 발행할 주식의 총수는 1,000,000 주이고, 발행한 주식수는 보통주식 215,000주 (전기말: 215,000주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

## 9. 주식기준보상

(1) 보고기간말 현재 다음과 같은 주식기준보상약정을 체결하고 있으며, 관련 내역은 다음과 같습니다.

구 분	1차-1	1차-2	2차-1	2차-2
부여일	2020-07-06	2020-07-06	2021-11-11	2021-11-11
부여수량(주)	1,670	2,536	272	413
잔여수량(주)	225	344	158	241
부여방법	신주발행방식	신주발행방식	신주발행방식	신주발행방식
행사가격(원)	35,000	35,000	36,000	36,000
가득조건	부여일로부터 2년 이상	부여일로부터 3년 이상	부여일로부터 2년 이상	부여일로부터 3년 이상
	재직시 1,670주	재직시 2,536주	재직시 272주	재직시 413주
권리행사 가능기간	2022년 07월 06일 ~ 2027년 07월 06일	2023년 07월 06일 ~ 2028년 07월 06일	2023년 11월 11일 ~ 2028년 11월 11일	2024년 11월 11일 ~ 2029년 11월 11일

구 분	3차-1	3차-2	4차-1	4차-2	4차-3
부여일	2022-09-07	2022-09-07	2023-03-31	2023-03-31	2023-03-31
부여수량(주)	660	990	200	100	100
잔여수량(주)	660	990	200	100	100
부여방법	신주발행방식	신주발행방식	신주발행방식	신주발행방식	신주발행방식
행사가격(원)	87,000	87,000	84,000	84,000	84,000
가득조건	부여일로부터 2년 이상	부여일로부터 3년 이상	부여일로부터 2년 이상	부여일로부터 3년 이상	부여일로부터 4년 이상
	재직시 660주	재직시 990주	재직시 200주	재직시 100주	재직시 100주
권리행사 가능기간	2024년 09월 07일 ~ 2029년 09월 07일	2025년 09월 07일 ~ 2030년 09월 07일	2025년 03월 31일 ~ 2030년 03월 31일	2026년 03월 31일 ~ 2031년 03월 31일	2027년 03월 31일 ~ 2032년 03월 31일

(2) 당기와 전기 중 회사가 부여하고 있는 주식선택권에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초	2,959	2,392
기중 부여수량	400	1,650
기중 취소수량	(341)	(1,083)
기말	3,018	2,959
행사가능수량	727	361
가중평균행사가격	70,056	64,131

(3) 당사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	주식선택권 개당공정가치	기초자산 평가액(*1)	행사가격	무위험 이자율(*2)	기대주가 변동성(*3)	기대배당률
1차-1	10,102	30,530	35,000	0.47~1.77%	45.23%	-
1차-2	10,675	30,530	35,000	0.47~1.77%	44.04%	-
2차-1	60,930	84,515	36,000	0.81 ~2.82%	48.53%	-
2차-2	61,919	84,515	36,000	0.81 ~2.82%	47.12%	-
3차-1	96,529	139,589	87,000	2.51 ~3.63%	47.30%	-
3차-2	96,529	139,589	87,000	2.51 ~3.63%	47.30%	-
4차-1	95,885	144,475	84,000	3.11 ~3.76%	46.96%	-
4차-2	99,199	144,475	84,000	3.11 ~3.76%	47.01%	-
4차-3	101,790	144,475	84,000	3.11 ~3.76%	46.54%	-

(\*1) 부여일 현재 기초자산인 (주)컬리넥스트마일의 주식평가액입니다.

(\*2) 부여일 현재 무위험 이자율입니다.

(\*3) 기대주가변동성은 옵션만기일까지의 잔여기간과 유사한 대용그룹의 평가기준일 대비 과거기간의 주가 변동성을 이용하였습니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 81,818천원(전기: 23,507천원)이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

10. 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금 처리 내역은 다음과 같습니다.

제5(당)기	2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지	제4(전)기	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
처리에정일	2024년 3월 29일	처리확정일	2023년 3월 31일

(단위: 천원)

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 미처리결손금		15,137,400		9,212,228
전기이월미처리결손금	9,212,228		5,300,831	
당기순손실	5,925,172		3,911,397	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		15,137,400		9,212,228

## 11. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)컬리	(주)컬리
기타특수관계자	(주)넥스트키친, (주)케이오티씨, (주)컬리페이, 록야(주)	(주)넥스트키친, (주)케이오티씨, (주)컬리페이, (주)플래너리(*1), 록야(주)

(\*1) 당기 중 지배기업과의 합병으로 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	계정과목	당기	전기
지배기업	(주)컬리(*1)	용역매출	139,724,343	135,599,416
		복리후생비	411,430	584,013
		지급임차료	131,689	103,931
		건물관리비	9,649	11,367
		지급수수료	2,030,707	96,787
		소모품비	-	10,960
		수도광열비	17,973	9,910
		접대비	-	12,062
		유형자산취득	50,000	7,016,442
기타특수관계자	(주)넥스트키친	용역매출	137,807	177,768
	록야(주)	용역매출	80,969	-

(\*1) 임직원 전출입에 따른 퇴직연금 전입액 90,408천원이 제외되어 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	계정과목	당기말	전기말
지배기업	(주)컬리	매출채권	12,740,484	13,508,336
		임차보증금	18,560	18,560
		미지급금	96,655	144,756
		매입채무	254,845	-
기타특수관계자	(주)넥스트키친	매출채권	15,358	11,974
	록야(주)	매출채권	22,978	-

한편, 특수관계자 채권에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	현금출자	
		당기	전기
지배기업	(주)컬리	-	15,000,000

(5) 보고기간말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하거나 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(6) 당사의 중요 고객인 (주)컬리에 대한 당기 매출액은 전체 매출액의 95.6%(전기: 98.1%)를 차지하고 있습니다. 이처럼 당사의 영업은 (주)컬리의 영업관계에 중요하게 의존하고 있으며, 회사의 재무제표는 이러한 영업관계가 지속될 것이라는 가정하에 작성된 것입니다.

12. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기와 전기의 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	14,474,489	18,979,833
퇴직급여	1,285,654	1,392,915
복리후생비	1,412,993	1,697,248
지급임차료	7,707,001	6,181,681
감가상각비	2,061,995	2,110,091
무형자산상각비	27,751	15,629
세금과공과	653,931	723,457
합 계	27,623,814	31,100,854

13. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(5,925,172)	(3,911,397)
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(586,592)	(860,507)
법인세 효과 :		
- 세무상 차감되지 않는 비용	15,007	39,156
- 이연법인세 미인식 효과	(421,723)	732,218
- 세율변경으로 인한 이연법인세 변동	984,975	89,133
- 기타	8,333	-
법인세비용	-	-

(주1) 2023년 지방세법 개정안 통과에 따른 법인지방소득세율 0.1%(p)인하, 2022년 세법개정안 통과에 따른 법인세율 1%(p)인하 효과가 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감		기 말
		손익계산서	기타포괄손익	
<이연법인세부채>				
임차시설개량자산	(96,054)	35,749	-	(60,305)
미수수익	(1,866)	(7,554)	-	(9,420)
이연법인세부채 소계	(97,920)	28,195	-	(69,725)
<이연법인세자산>				
감가상각비	251,180	(119,981)	-	131,199
미지급비용	206,549	(161,560)	-	44,989
총당부채	123,393	(45,740)	-	77,653
주식선택권	8,333	(8,333)	-	-
대손충당금	-	863	-	863
소송충당부채	-	468,363	-	468,363
이월결손금	1,380,264	(583,530)	-	796,734
세액공제	246,059	-	-	246,059
이연법인세자산 소계	2,215,778	(449,918)	-	1,765,860
합 계	2,117,858	(421,723)	-	1,696,135
미인식한 이연법인세자산	(2,117,858)	421,723	-	(1,696,135)
이연법인세순액	-	-	-	-

구 분	기초	증감		기말
		손익계산서	기타포괄손익	
<b>&lt;이연법인세부채&gt;</b>				
임차시설개량자산	(87,428)	(8,626)	-	(96,054)
미수수익	-	(1,866)	-	(1,866)
이연법인세부채 소계	(87,428)	(10,492)	-	(97,920)
<b>&lt;이연법인세자산&gt;</b>				
감가상각비	141,655	109,525	-	251,180
미지급비용	62,101	144,448	-	206,549
충당부채	102,699	20,694	-	123,393
주식선택권	3,558	4,775	-	8,333
이월결손금	916,996	463,268	-	1,380,264
세액공제	280,999	(34,940)	-	246,059
이연법인세자산 소계	1,508,008	707,770	-	2,215,778
합 계	1,420,580	697,278	-	2,117,858
미인식한 이연법인세자산	(1,420,580)	(697,278)	-	(2,117,858)
이연법인세순액	-	-	-	-

(4) 이연법인세자산의 실현가능성

세무상 차감할일시적차이에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 당사는 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 실현가능성의 불확실성 때문에 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(5) 미사용결손금 및 이월세액공제

보고기간말 현재 미사용결손금 및 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발생시기	당기말	만기
이월결손금	2019년	411,783	2029년
	2020년	2,257,913	2035년
	2021년	1,498,466	2036년
	2022년	2,404,525	2037년
	2023년	1,475,133	2038년
합 계		8,047,820	

(단위: 천원)

구 분	발생시기	당기말	만기
세액공제	2019년	17,566	2029년
	2020년	228,493	2030년
합 계		246,059	

#### 14. 주당손실

(1) 기본주당순손실은 당사의 보통주 당기순손실을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(2) 당기와 전기의 기본주당순손실 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순손실	5,925,171,648	3,911,397,441
가중평균유통보통주식수	215,000	207,466
기본주당순손실	27,559	18,853

(3) 당기와 전기의 가중평균유통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 주)

구 분	일자	주식수	가중치	적수
기초	1.1~12.31	215,000	365	78,475,000
합 계				78,475,000
일 수				365
가중평균유통보통주식수				215,000

<전 기>

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
기초	1.1~12.31	190,000	365	69,350,000
유상증자	4.21~12.31	25,000	255	6,375,000
합 계				75,725,000
일 수				365
가중평균유통보통주식수				207,466

(4) 당기와 전기에는 반회석효과 발생으로 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(5) 보고기간말 현재 반회석효과 때문에 회석주당손익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 기본주당손익을 회석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	3,018	2,959

## 15. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
복구총당부채의 인식	310,516	129,033
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 증감	209,211	40,280
무형자산 취득으로 인한 미지급금의 증감	(45,420)	45,420
선급금의 임차보증금 대체	195,130	-

## 16. 유동성위험 관리방법 및 금융부채의 만기분석

### (1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사는 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하고 예측 현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 있습니다. 당사는 상기에서 언급된 예측에 따라 충분한 유동성을 확보하고 있으며 수시입출금식 예금 등의 금융상품에 잉여자금을 운용하고 있습니다.

(2) 금융부채의 만기분석

보고기간말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월 이하	6개월~1년	1년 초과
매입채무	11,114,525	11,114,525	-	-
미지급금	1,985,906	1,985,906	-	-
미지급비용	777,327	777,327	-	-
합 계	13,877,758	13,877,758	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월 이하	6개월~1년	1년 초과
매입채무	9,725,233	9,725,233	-	-
미지급금	2,267,146	2,267,146	-	-
미지급비용	1,133,804	1,133,804	-	-
합 계	13,126,183	13,126,183	-	-

17. 포괄손익

당기와 전기 중 발생한 기타포괄손익은 없으며 이에 따라 당기순손익은 당기포괄손익과 동일합니다.

18. 재무제표 확정일과 기관

당사의 재무제표는 2024년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	-	2	1	1	2	4	4	-	1	-	-	-	8	7
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	8	10	70	101	415	87	-	4	-	-	202	493
	합계	-	8	10	70	101	415	87	-	4	-	-	202	493

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.11.22, 2023.11.23				2		일			
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
											상주	
	2023.11.22 ~ 2023.11.24 (중간감사)	3	일	3	명	2	명	회사의 프로세스 이해 및 기 말 감사 전략 협의				
2024.02.05 ~ 2024.02.08 (기말감사)	4	일	2	명	2	명	중요계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일			
	실사(입회)장소		-									
	실사(입회)대상		-									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일			
	실사(입회)장소		-									
	실사(입회)대상		-									
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		변호사조회		O	

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023.12.27, 2024.03.18		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 27일	회사측: 대표이사 및 재무팀장 감사인: 업무수행이사외 1인	서면회의	감사인의 독립성 및 감사계획 등 보고
2	2024년 03월 18일	회사측: 대표이사 및 재무팀장 감사인: 업무수행이사외 1인	서면회의	외부 감사 수행 결과 등 보고