

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	12
외부감사 실시내용	91

주식회사 자이오넥스

재무제표에 대한
감사보고서

제 27 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 자이오넥스

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 26일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 자이오넥스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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.

기타사항

회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표 및 2024년 1월 1일 현재의 재무상태표는 감사받지 않았습니다. 본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2024년 12월 31일 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 영경공인회계사감사반(제233호)이 동 재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2025년 12월 29일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 영경공인회계사감사반(제233호)이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 32에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2024년 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요 왜곡표시 위험을 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.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일 (2026년 3월 26일) 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 자이오넥스

제 27 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 26 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 자이오넥스 대표이사 류동식

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 월드컵북로 396, 901호
(상암동,누리꿈스퀘어연구개발타워)
(전 화) 02-523-1203

재 무 상 태 표

제 27 (당)기말 2025년 12월 31일 현재

제 26 (전)기말 2024년 12월 31일 현재

제 25 (전)기초 2024년 01월 01일 현재

주식회사 자이오백스

(단위: 원)

과 목	주 석	제 27 (당)기말	제 26 (전)기말 (감사받지 아니한 재무제표)	제 25 (전)기초 (감사받지 아니한 재무제표)
자 산				
I. 유동자산		11,487,686,135	12,858,396,037	7,205,228,979
현금및현금성자산	4,5,6	1,606,228,648	1,623,443,458	1,205,011,387
매출채권및기타채권	4,5,6,7,31	2,658,665,586	2,265,501,930	1,517,408,010
계약자산	4,22	1,242,941,580	734,524,854	13,725,452
단기대여금	4,5,6,31	613,973,674	767,794,700	1,120,811,809
단기금융상품	4,5,6	2,991,133,056	2,821,637,182	1,732,219,355
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6	2,174,672,460	4,634,943,875	1,522,147,417
당기법인세자산		188,652,734	-	-
기타유동자산	12	11,418,397	10,550,038	93,905,549
II. 비유동자산		5,607,196,584	4,327,307,393	2,725,008,766
장기대여금	4,5,6,31	177,817,068	6,293,498	6,293,498
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6	607,269,281	569,168,798	551,364,878
종속기업투자주식	8,31	1,291,554,915	497,360,540	497,360,540
유형자산	9,30	995,402,233	1,041,685,050	94,247,153
무형자산	10	1,312,791,976	824,299,971	748,026,519
사용권자산	11	421,228,038	606,137,739	188,025,624
이연법인세자산	27	376,855,469	309,807,193	223,263,954
기타비유동금융자산	4,5,6,13	424,277,604	472,554,604	416,426,600
자 산 총 계		17,094,882,719	17,185,703,430	9,930,237,745
부 채				
I. 유동부채		2,083,409,439	6,449,989,468	2,134,541,662
매입채무및기타채무	4,5,6,14,31	443,462,419	158,754,942	280,959,614
계약부채	22	168,608,127	1,015,203,263	491,889,575
단기차입금	4,5,6,15	-	-	235,000,000
유동성장기차입금	4,5,6,15,30	150,000,000	150,000,000	-
상환전환우선주부채	4,5,6,16	-	2,117,743,300	-
파생상품부채	4,5,6,16	-	1,488,912,040	-
유동성리스부채	4,5,6,11	199,967,211	218,115,009	73,264,583
당기법인세부채		-	42,867,375	5,171,818
기타유동부채	4,5,6,18	1,121,371,682	1,258,393,539	1,048,256,072
II. 비유동부채		1,264,075,274	1,631,023,544	799,311,174
장기차입금	4,5,6,15,30	25,000,000	175,000,000	-
비유동리스부채	4,5,6,11	222,843,753	388,701,076	114,761,041
순확정급여부채	17	802,666,781	877,668,450	530,797,083
기타비유동부채	17,18	213,564,740	189,654,018	153,753,050
부 채 총 계		3,347,484,713	8,081,013,012	2,933,852,836
자 본				
I. 자본금	1,19	1,935,500,000	1,750,000,000	1,750,000,000
II. 자본잉여금	19	4,212,468,195	1,307,928,252	478,057,400
III. 기타자본	20	(288,709,793)	(288,709,793)	(396,918,821)
IV. 이익잉여금	21	7,888,139,604	6,335,471,959	5,165,246,330

자 본 총 계		13,747,398,006	9,104,690,418	6,996,384,909
부 채 및 자 본 총 계		17,094,882,719	17,185,703,430	9,930,237,745

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 27 (당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 26 (전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 자이오넥스

(단위: 원)

과 목	주 석	제 27 (당)기	제 26 (전)기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 매출액	22,31	20,070,179,623	18,194,482,702
II. 매출원가	24	16,424,155,817	14,167,176,215
III. 매출총이익		3,646,023,806	4,027,306,487
판매비와관리비	23,24,31	2,857,421,497	2,781,694,111
IV. 영업이익		788,602,309	1,245,612,376
금융수익	6,25,31	1,161,776,612	374,278,882
금융비용	6,25	394,201,365	228,033,362
기타수익	26	69,122,105	85,292,626
기타비용	26	77,069,373	106,464
V. 법인세비용차감전순이익		1,548,230,288	1,477,044,058
VI. 법인세비용(수익)	27	(46,697,502)	39,318,601
VII. 당기순이익	21	1,594,927,790	1,437,725,457
VIII. 기타포괄손익		30,495,255	(235,832,128)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	17,21	30,495,255	(235,832,128)
IX. 총포괄손익		1,625,423,045	1,201,893,329
X. 주당순손익	28		
1. 기본주당순손익		4,879	4,537
2. 희석주당순손익		3,261	4,479

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 27 (당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 26 (전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 자이오빅스

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2024.01.01(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	1,750,000,000	478,057,400	(396,918,821)	14,555,436	6,497,190,953	8,342,884,968
한국채택국제회계기준으로의 전환 (주석32)	-	-	-	(14,555,436)	(1,331,944,623)	(1,346,500,059)
2024.01.01(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	1,750,000,000	478,057,400	(396,918,821)	-	5,165,246,330	6,996,384,909
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	1,437,725,457	1,437,725,457
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(235,832,128)	(235,832,128)
소 계	-	-	-	-	1,201,893,329	1,201,893,329
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
배당금의 지급	-	-	-	-	(31,667,700)	(31,667,700)
자기주식의 처분	-	834,650,972	108,209,028	-	-	942,860,000
주식발행비용의 지급	-	(4,780,120)	-	-	-	(4,780,120)
소 계	-	829,870,852	108,209,028	-	(31,667,700)	906,412,180
2024.12.31(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	1,750,000,000	1,307,928,252	(288,709,793)	-	6,335,471,959	9,104,690,418
2025.01.01(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	1,750,000,000	1,307,928,252	(288,709,793)	-	6,335,471,959	9,104,690,418
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	1,594,927,790	1,594,927,790
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	30,495,255	30,495,255
소 계	-	-	-	-	1,625,423,045	1,625,423,045
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
배당금의 지급	-	-	-	-	(72,755,400)	(72,755,400)
상환전환우선주의 보통주 전환	185,500,000	2,904,539,943	-	-	-	3,090,039,943
소 계	185,500,000	2,904,539,943	-	-	(72,755,400)	3,017,284,543
2025.12.31(당기말)	1,935,500,000	4,212,468,195	(288,709,793)	-	7,888,139,604	13,747,398,006

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 27 (당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 26 (전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 자이오넥스

(단위: 원)

과목	주석	제 27 (당)기	제 26 (전)기 (감사받지 아니한 재무제표)
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(518,181,863)	1,069,028,167
1. 영업에서 창출된 현금		(415,890,824)	961,442,439
당기순이익		1,594,927,790	1,437,725,457
수익·비용의 조정	29	64,010,158	693,640,631
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	29	(2,074,828,772)	(1,169,923,649)
2. 이자의 수취		188,657,587	171,056,107
3. 이자의 지급		(30,476,517)	(37,616,251)
4. 법인세의 납부		(260,472,109)	(25,854,128)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		940,794,771	(5,042,827,690)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		16,027,033,050	13,745,194,326
단기금융상품의 처분		2,894,617,182	2,732,219,355
단기대여금의 회수		351,525,626	603,376,609
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		12,359,375,697	10,252,936,362
유형자산의 처분		15,272,727	3,000,000
무형자산의 처분		248,181,818	-
임차보증금의 감소		137,000,000	146,700,000
기타보증금의 감소		21,060,000	6,962,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(15,086,238,279)	(18,788,022,016)
단기금융상품의 취득		3,061,698,056	3,821,637,182
단기대여금의 대여		331,290,000	250,359,500
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		9,852,668,883	13,319,282,288
비유동당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		22,328,648	638,386
종속기업투자주식의 취득		794,194,375	-
유형자산의 취득		45,438,310	1,035,314,656
무형자산의 취득		849,677,007	151,000,000
임차보증금의 증가		117,000,000	192,500,000
기타보증금의 증가		11,943,000	17,290,004
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(428,543,432)	4,344,705,603
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	4,890,870,600
상환전환우선주의 발행		-	3,498,010,600
장기차입금의 차입		-	450,000,000
자기주식의 처분		-	942,860,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(428,543,432)	(546,164,997)
단기차입금의 상환		-	235,000,000
유동성장기차입금의 상환		150,000,000	125,000,000
리스부채의 상환		207,995,252	149,717,177
우선주발행비용의 지급		-	4,780,120
배당금의 지급		70,548,180	31,667,700

IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		(5,930,524)	370,906,080
V. 기초의 현금및현금성자산		1,623,443,458	1,205,011,387
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(11,284,286)	47,525,991
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,606,228,648	1,623,443,458

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 27 (당)기말 2025년 12월 31일 현재

제 26 (전)기말 2024년 12월 31일 현재 (감사받지 아니한 재무제표)

제 25 (전)기초 2023년 12월 31일 현재 (감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 자이오넥스

1. 회사의 개요

주식회사 자이오넥스(이하 "당사")는 1999년 6월 16일에 설립되어 모든 사업 단위에서 일어나는 작업 결정을 효율적으로 계획하고 관리하는 통합 시스템의 개발 및 판매업 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 서울시 마포구 월드컵북로 396, 901호에 본사를 두고 있습니다. 당기말 현재 자본금은 1,936백만원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
주주명	보통주	지분율(%)
류동식(대표이사)	91,837	23.72
임현욱	91,238	23.57
MITO IBARAKI	56,250	14.53
화이트우드엔터테인먼트	13,000	3.36
인터밸류5호 청년창업투자펀드	10,000	2.58
혁신글로벌성장투자조합7호	6,000	1.55
IBK-컴퍼니케이 혁신성장펀드	37,100	9.58
자기주식	23,323	6.03
기 타	58,352	15.08
합 계	387,100	100.00

2. 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2026년 3월 27일자 이사회에서 승인된 후, 2026년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 수익 등 주석사항에 포함되어 있습니다.

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 매출채권과 계약자산의 기대신용손실의 측정, 확정급여채무의 측정, 법인세 처리의 불확실성 등 주석사항에 포함되어 있습니다.

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 대표이사에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1.	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2.	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3.	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 위험관리 등 주석사항에 포함되어 있습니다.

④ 한국채택국제회계기준의 최초도입

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2024년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 보고되는 재무상태와 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향은주석 32에서 설명하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

당사가 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 한국채택국제회계기준의 최초도입을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사가 2025년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준의최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

개정 기준서에서는 회계목적 상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율추정 및 공시 요구사항을 명확히 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간 말 현재 제정·공표되었으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1116호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품 분류와 측정

개정 기준서에서는 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정을 명확히 하고, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 공시 요구사항을 추가하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

② 한국채택국제회계기준 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표' 및 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표' 개정 - 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정 - 원가법

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 손익계산서 내에 영업손익 등 범주별 중간합계를 신설하고, 영업손익을 투자, 재무 등의 범주가 아닌 잔여 개념의 손익으로 측정하도록 하였습니다. 또한, 기업이 재무제표 외의 방식을 통해 소통하는 자체 성과지표를 경영진이 정의한 성과측정치로 정의하고, 이를 자의적으로 활용하지 못하도록 산출근거와 조정내역 등의 주석공시를 의무화하였습니다.

동 기준서는 2027년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체할 예정입니다. 당사는 상기 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

개정 기준서에서는 태양력, 풍력 등과 같이 자연에 의존하여 전력 매입량이 변동하는 특성으로 인해 구매한 미사용 전력을 판매해야 하는 경우 미사용 전력을 다시 판매하더라도 합리적인 기간 동안 계약물량만큼 사용했다는 점이 인정된다면 '자가사용' 요건을 충족한 것으로 보아 파생상품으로 회계처리하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 또한, 자연조건에 따라 발전량이 변동하더라도 계약물량 전체에 대하여 위험회피회계를 적용할 수 있도록 허용하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간 말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 상각후원가 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치 금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

③ 상각후원가 측정 금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

2) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

3) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치 측정 금융자산을 제외한 상각후원가 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*) 보고기간말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

4) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치 측정 금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

① 내재파생상품

가. 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

나. 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

② 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
건 물	20년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비 품	5년
시설장치	5년

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

4) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간 말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간 말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
특허권	5년
상표권	5년
소프트웨어	5년
개발비	5년
회원권	비한정

5) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

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

1) 리스이용자

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '사용권자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성리스부채' 또는 '리스부채'로 분류합니다.

(10) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(11) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 상환전환우선주입니다. 동 복합금융상품의 부채 요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본 요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채 요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채 요소와 자본 요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

(12) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(13) 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 통합시스템을 고객에게 구축·유지보수 등을 제공하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 고객에게 통합시스템을 구축하거나 유지보수 용역을 제공하는 계약을 체결하였습니다. 당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 당사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

이에 따라 상기 용역의 경우 고객은 당사가 용역을 수행하는 대로 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문에 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

3) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금 (incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간 말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간 말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(16) 주당이익

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업 손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 재무위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

(1) 신용위험

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말, 전기초 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재 무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재 무제표)
유동자산:			
현금및현금성자산	1,606,229	1,623,443	1,205,011
매출채권및기타채권	2,658,666	2,265,502	1,517,408
계약자산	1,242,942	734,525	13,725
단기대여금	613,974	767,795	1,120,812
단기금융상품	2,991,133	2,821,637	1,732,219
당기손익-공정가치측정금융자산	2,174,672	4,634,944	1,522,147
소 계	11,287,616	12,847,846	7,111,322
비유동자산:			
장기대여금	177,817	6,293	6,293
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	607,269	569,169	551,365
기타비유동금융자산	424,278	472,555	416,427
소 계	1,209,364	1,048,017	974,085
합 계	12,496,980	13,895,863	8,085,407

(2) 유동성위험

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말, 전기초 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
매입채무및기타채무	443,462	443,462	443,462	-	-
유동성장기차입금	150,000	152,966	152,966	-	-
기타금융부채(*)	104,230	104,230	104,230	-	-
장기차입금	25,000	26,027	913	25,114	-
리스부채	422,811	441,689	204,003	171,428	66,258
합 계	1,145,503	1,168,374	905,574	196,542	66,258

(*) 기타금융부채는 미지급비용과 미지급배당으로 구성되어 있으며, 종업원 관련 부채는 제외하고 있습니다.

② 전기말(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
매입채무및기타채무	158,755	158,755	158,755	-	-
유동성장기차입금	150,000	153,689	153,689	-	-
상환전환우선주부채(*1)	3,606,655	3,649,270	3,649,270	-	-
기타금융부채(*2)	113,140	113,140	113,140	-	-
장기차입금	175,000	187,911	7,945	154,824	25,142
리스부채	606,816	644,036	222,563	197,619	223,854
합 계	4,810,366	4,906,801	4,305,362	352,443	248,996

(*1) 상환전환우선주부채 장부금액에는 파생상품부채 금액이 포함되어 있으며, 우선주부채의 계약상 현금흐름은 가장 이른 시기에 조기상환청구를 가정하여 산출하였습니다.

(*2) 기타금융부채는 미지급비용으로 구성되어 있으며, 종업원 관련 부채는 제외하고 있습니다.

③ 전기초(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
매입채무및기타채무	280,960	280,960	280,960	-	-
단기차입금	235,000	239,403	239,403	-	-
기타금융부채(*)	79,198	79,198	79,198	-	-
리스부채	188,026	198,866	74,793	65,287	58,786
합 계	783,184	798,427	674,354	65,287	58,786

(*) 기타금융부채는 미지급비용으로 구성되어 있으며, 종업원 관련 부채는 제외하고 있습니다.

(3) 시장위험

당사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

① 환율변동위험

당사는 미국 달러화 및 중국 위안화, 일본 엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생합니다. 당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

당기말과 전기말, 전기초 현재 외환위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산과 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, JPY, CNY)							
구분	통화	당기말		전기말 (감사받지 아니한 재무제표)		전기초 (감사받지 아니한 재무제표)	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산	USD	855,563	1,227,648	849,118	1,248,203	145,490	187,595
	JPY	3,250,000	29,823	19,352,793	181,235	53,978,700	492,642
	CNY	73,900	15,132	79,900	16,081	79,900	14,449

당기말과 전기말, 전기초 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 당사의 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
통화	당기말		전기말 (감사받지 아니한 재무제표)		전기초 (감사받지 아니한 재무제표)	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	122,765	(122,765)	124,820	(124,820)	18,760	(18,760)
JPY	2,982	(2,982)	18,124	(18,124)	49,264	(49,264)
CNY	1,513	(1,513)	1,608	(1,608)	1,445	(1,445)

② 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 당사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

③ 시장가격위험

당사가 보유하고 있는 채권 펀드에서 가격위험이 발생합니다. 당사의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자 포트폴리오 내의 채무 및 지분 상품의 구성을 검토하고 있습니다. 당사의 투자전략은 유희자금을 효율적으로 운용하여 투자수익을 창출하는 것을 목표로 하고 있습니다. 이 전략에 따라 해당 투자들은 성과가 공정가치 기준으로 관리되기 때문에 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되고 있습니다.

(4) 자본위험

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)	
부채총계	3,347,485	8,081,013	2,933,853	
차감: 현금및현금성자산	1,606,229	1,623,443	1,205,011	
조정부채(A)	1,741,256	6,457,570	1,728,842	
자본총계(B)	13,747,398	9,104,690	6,996,385	
조정부채비율(A/B*100)	12.67%	70.93%	24.71%	

5. 금융상품 공정가치

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말 (감사받지 아니한 재무제표)		전기초 (감사받지 아니한 재무제표)	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
금융자산:						
현금및현금성자산	1,606,229	-	1,623,443	-	1,205,011	-
매출채권및기타채권	2,658,666	-	2,265,502	-	1,517,408	-
단기대여금	613,974	-	767,795	-	1,120,812	-
단기금융상품	2,991,133	-	2,821,637	-	1,732,219	-
당기손익-공정가치측정금융자산	2,174,672	2,174,672	4,634,944	4,634,944	1,522,147	1,522,147
장기대여금	177,817	-	6,293	-	6,293	-
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	607,269	607,269	569,169	569,169	551,365	551,365
기타비유동금융자산	424,278	-	472,555	-	416,427	-
합 계	11,254,038	2,781,941	13,161,338	5,204,113	8,071,682	2,073,512
금융부채:						
매입채무및기타채무	443,462	-	158,755	-	280,960	-
단기차입금	-	-	-	-	235,000	-
유동성장기차입금	150,000	-	150,000	-	-	-
상환전환우선주부채	-	-	2,117,743	-	-	-
파생상품부채	-	-	1,488,912	1,488,912	-	-
유동성리스부채	199,967	-	218,115	-	188,026	-
장기차입금	25,000	-	175,000	-	-	-
리스부채	222,844	-	388,701	-	-	-
기타금융부채	104,230	-	113,140	-	79,198	-
합 계	1,145,503	-	4,810,366	1,488,912	783,184	-

(*) 당사가 보유하고 있는 공정가치로 측정하지 않은 자산 및 부채는 장부가액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다

(2) 당기말과 전기말, 전기초 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	공정가치 수준			
		수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	2,174,672	-	2,174,672	-	2,174,672
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	607,269	-	402,129	205,140	607,269

② 전기말(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)					
구분	장부금액	공정가치 수준			
		수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	4,634,944	-	4,634,944	-	4,634,944
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	569,169	-	391,694	177,475	569,169
금융부채:					
파생상품부채	1,488,912	-	-	1,488,912	1,488,912

③ 전기초(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)					
구분	장부금액	공정가치 수준			
		수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	1,522,147	-	1,522,147	-	1,522,147
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	551,365	-	380,946	170,419	551,365

(3) 당기말과 전기말, 전기초 현재 공정가치로 측정되는 금융자산·부채 중 공정가치서열 체계 수준 2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산:			
당기손익-공정가치측정금융자산	2,174,672	시장접근법	-
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	402,129	현재가치법	-

② 전기말(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산:			
당기손익-공정가치측정금융자산	4,634,944	시장접근법	-
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	391,694	현재가치법	-

③ 전기초(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산:			
당기손익-공정가치측정금융자산	1,522,147	시장접근법	-
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	380,946	현재가치법	-

(4) 당기말과 전기말, 전기초 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입 변수는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	공정가치	평가기법	투입변수
금융자산:			
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	205,140	순자산가치법	-

② 전기말(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)			
구분	공정가치	평가기법	투입변수
금융자산:			
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	177,475	순자산가치법	-

(단위: 천원)					
구분	공정가치	평가기법	투입변수	투입변수범위	민감도분석
금융부채:					
파생상품부채	1,488,912	T-F 모델 및 이항모형	무위험수익률	2.90%	무위험이자율이 하락(상승)한다면 파생상품부채의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.
			할인율	6.74%	할인율이 하락(상승)한다면 파생상품부채의 현재가치는 증가(감소)할 것입니다.
			기초자산의 변동성	58.14%	변동성이 하락(상승)한다면 파생상품부채의 현재가치는 감소(증가)할 것입니다.

③ 전기초(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)			
구분	공정가치	평가기법	투입변수
금융자산:			
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	170,419	순자산가치법	-

(5) 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	금융자산	금융부채
기초잔액	177,475	1,488,912
매입	21,636	-
매도	-	-
평가	6,029	800,202
보통주전환	-	(2,289,114)
기말잔액	205,140	-

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
공정가치로 측정되는 금융자산:			
당기손익-공정가치측정금융자산	2,174,672	4,634,944	1,522,147
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	607,269	569,169	551,365
합 계	2,781,941	5,204,113	2,073,512
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
현금및현금성자산	1,606,229	1,623,443	1,205,011
매출채권및기타채권	2,658,666	2,265,502	1,517,408
단기대여금	613,974	767,795	1,120,812
단기금융상품	2,991,133	2,821,637	1,732,219
장기대여금	177,817	6,293	6,293
기타비유동금융자산	424,278	472,555	416,427
합 계	8,472,097	7,957,225	5,998,170
공정가치로 측정되는 금융부채:			
파생상품부채	-	1,488,912	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
매입채무및기타채무	443,462	158,755	280,960
단기차입금	-	-	235,000
유동성장기차입금	150,000	150,000	-
상환전환우선주부채	-	2,117,743	-
장기차입금	25,000	175,000	-
리스부채	422,811	606,816	188,026
기타금융부채	104,230	113,140	79,198
합 계	1,145,503	3,321,454	783,184

(2) 범주별 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
금융수익:					
이자수익	-	246,516	-	-	246,516
외환차익	-	37,591	-	-	37,591
외화환산이익	-	40,718	-	-	40,718
금융자산평가이익	36,750	-	-	-	36,750
파생상품평가이익	-	-	800,202	-	800,202
합 계	36,750	324,825	800,202	-	1,161,777
금융비용:					
이자비용	-	-	-	313,435	313,435
외환차손	-	-	-	33,211	33,211
외화환산손실	-	-	-	15,155	15,155
금융자산평가손실	32,401	-	-	-	32,401
합 계	32,401	-	-	361,801	394,202

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
금융수익:					
이자수익	-	210,977	-	-	210,977
외환차익	-	21,963	-	-	21,963
외화환산이익	-	51,887	-	-	51,887
금융자산평가이익	38,629	-	-	-	38,629
파생상품평가이익	-	-	50,824	-	50,824
합 계	38,629	284,827	50,824	-	374,280
금융비용:					
이자비용	-	-	-	197,749	197,749
외환차손	-	-	-	10,990	10,990
외화환산손실	-	-	-	4,361	4,361
금융자산평가손실	14,933	-	-	-	14,933
합 계	14,933	-	-	213,100	228,033

(3) 당기말과 전기말, 전기초 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무 제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무 제표)
현금및현금성자산			
보통예금	746,848	650,910	1,183,534
기타현금성자산	859,381	972,533	21,478
소 계	1,606,229	1,623,443	1,205,012
단기금융상품			
정기예적금	2,991,133	2,821,637	1,732,219

(4) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무 제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무 제표)
MMF	525,308	4,060,998	1,447,058
채권혼합형펀드	631,340	308,002	-
국공채	208,189	205,683	-
외국정부가 발행한 채무증권	504,166	60,261	75,090
회사채	305,670	-	-
해약환급금	402,129	391,694	380,946
출자금	205,140	177,475	170,419
합 계	2,781,942	5,204,113	2,073,513

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 당사의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	당기말			전기말 (감사받지 아니한 재무제표)			전기초 (감사받지 아니한 재무제표)		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	2,684,827	(26,696)	2,658,131	2,300,413	(34,911)	2,265,502	1,537,651	(20,243)	1,517,408
미수금	535	-	535	-	-	-	-	-	-
합계	2,685,362	(26,696)	2,658,666	2,300,413	(34,911)	2,265,502	1,537,651	(20,243)	1,517,408

(2) 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 당기와 전기의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 아니한 재무제표)
기초	34,911	20,243
설정(환입)	(8,215)	14,668
기말	26,696	34,911

8. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회사명	소재지	결산월	지분율(%)	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)	
ZIONEX JAPAN	일본	12월	100	376,277	376,277	376,277	
ZIONEX TAIWAN	대만	12월	100	415,278	121,083	121,083	
싱글톤소프트(주)	대한민국	12월	100	500,000	-	-	
합계				1,291,555	497,360	497,360	

(2) 당기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	기초	취득	기말

ZIONEX JAPAN	376,277	-	376,277
ZIONEX TAIWAN(*1)	121,083	294,195	415,278
싱글톤소프트(주)(*2)	-	500,000	500,000
합 계	497,360	794,195	1,291,555

(*1) 당기 중 ZIONEX TAIWAN에 대하여 유상증자를 통한 추가 출자가 발생하였습니다.

(*2) 당기 중 싱글톤소프트(주) 지분 100%을 신규 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

(3) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
ZIONEX JAPAN	5,203,873	3,802,740	1,401,133	6,366,373	62,574	32,850
ZIONEX TAIWAN	464,828	435,257	29,571	388,178	(372,524)	(396,475)
싱글톤소프트(주)(*)	1,324,089	803,663	520,426	378,787	(207,089)	(207,089)

(*) 싱글톤 소프트의 매출 및 당기순손익은 취득일 이후에 발생한 금액입니다.

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	198,946	-	198,946
건물	739,987	(70,915)	669,072
기계장치	28,566	(16,828)	11,738
차량운반구	137,416	(70,630)	66,786
비품	34,284	(26,310)	7,974
시설장치	94,600	(53,714)	40,886
합계	1,233,799	(238,397)	995,402

② 전기말(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	198,946	-	198,946
건물	739,987	(33,916)	706,071
기계장치	17,657	(12,975)	4,682
차량운반구	133,748	(67,696)	66,052
비품	34,284	(23,439)	10,845
시설장치	94,600	(39,511)	55,089
합계	1,219,222	(177,537)	1,041,685

③ 전기초(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
기계장치	17,657	(9,716)	7,941
차량운반구	116,716	(42,933)	73,783
비 품	21,235	(17,815)	3,420
시설장치	43,300	(34,197)	9,103
합 계	198,908	(104,661)	94,247

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
토 지	198,946	-	-	-	198,946
건 물	706,071	-	-	(36,999)	669,072
기계장치	4,682	10,909	-	(3,853)	11,738
차량운반구	66,052	34,529	(10,944)	(22,851)	66,786
비 품	10,845	-	-	(2,871)	7,974
시설장치	55,089	-	-	(14,203)	40,886
합 계	1,041,685	45,438	(10,944)	(80,777)	995,402

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
토 지	-	198,946	-	-	198,946
건 물	-	739,987	-	(33,916)	706,071
기계장치	7,941	-	-	(3,259)	4,682
차량운반구	73,783	17,032	-	(24,763)	66,052
비 품	3,420	13,049	-	(5,624)	10,845
시설장치	9,103	66,300	(2,000)	(18,314)	55,089
합 계	94,247	1,035,314	(2,000)	(85,876)	1,041,685

(3) 당기말 현재 당사가 보유한 토지와 건물에 대하여 당사의 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석30 참조).

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	2,482	(2,478)	4
상표권	130	(95)	35
소프트웨어	26,145	(8,227)	17,918
개발비	825,771	(406,697)	419,074
회원권	875,762	-	875,762
합계	1,730,290	(417,497)	1,312,793

② 전기말(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	2,482	(2,478)	4
상표권	130	(69)	61
소프트웨어	26,145	(3,227)	22,918
개발비	563,064	(335,538)	227,526
회원권	573,792	-	573,792
합계	1,165,613	(341,312)	824,301

③ 전기초(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	2,482	(2,321)	161
상표권	130	(43)	87
소프트웨어	1,145	(1,144)	1
개발비	563,064	(263,078)	299,986
회원권	447,792	-	447,792
합 계	1,014,613	(266,586)	748,027

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
특허권	4	-	-	-	4
상표권	61	-	-	(26)	35
소프트웨어	22,918	-	-	(5,000)	17,918
개발비	227,526	262,707	-	(71,159)	419,074
회원권	573,792	586,970	(285,000)	-	875,762
합 계	824,301	849,677	(285,000)	(76,185)	1,312,793

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	상 각	기 말
특허권	161	-	(157)	4
상표권	87	-	(26)	61
소프트웨어	1	25,000	(2,083)	22,918
개발비	299,986	-	(72,460)	227,526
회원권	447,792	126,000	-	573,792
합 계	748,027	151,000	(74,726)	824,301

(3) 당기말 현재 개발 프로젝트별 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간
개발비	AI개발(*1)	235,707	-(*3)
	PLM (T3OnePLM)(*2)	27,000	-(*3)
	기 타	156,367	33개월
합 계		419,074	

(*1) What-if 시뮬레이션 실행과 병목 분석, 수익성 영향 분석 등의 기능이 가능한 자연어 기반 AI 시스템을 개발 중이며, 당사의 주요 제품에 탑재되어 2026년 중 수익이 실현될 예정입니다.

(*2) AdaptiveOne Studio와 문서/도면관리, 품목/BOM관리 등을 포함한 PLM 시스템을 개발 중이며, 2026년 6월 중 시스템 구축에 적용될 예정입니다.

(*3) 당기말 기준 상각이 개시되지 않았습니다.

11. 리스

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
부동산	328,870	464,955	-
차량운반구	92,358	141,183	188,026
합 계	421,228	606,138	188,026

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
기 초	606,138	188,026
취 득	23,990	568,508
상 각	(208,900)	(150,396)
기 말	421,228	606,138

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
사용권자산의 감가상각비:		
부동산	136,084	79,382
차량운반구	72,816	71,014
합 계	208,900	150,396
리스부채에 대한 이자비용	19,888	17,263
단기리스료	284,443	281,005
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	130	-

한편, 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 512백만원, 448백만원입니다.

(4) 당기말과 전기말, 전기초 현재 만기별 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말 (감사받지 아니한 재무제표)		전기초 (감사받지 아니한 재무제표)	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	204,003	199,967	222,563	218,269	74,793	73,265
1년 초과 2년 이내	171,428	164,317	197,619	182,773	65,287	61,626
2년 초과	66,258	58,527	223,854	205,774	58,786	53,135
합 계	441,689	422,811	644,036	606,816	198,866	188,026

(5) 당기말과 전기말, 전기초 현재 리스부채의 유동성분류 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
유 동	199,967	218,115	73,265
비유동	222,844	388,701	114,761
합 계	422,811	606,816	188,026

12. 기타자산

당기말과 전기말, 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
선급금	-	-	90,000
선급비용	11,418	10,550	3,906
합 계	11,418	10,550	93,906

13. 기타금융자산

당기말과 전기말, 전기초 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
	비유동	비유동	비유동
임차보증금	307,114	346,274	300,474
기타보증금	117,164	126,281	115,953
합 계	424,278	472,555	416,427

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말, 전기초 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
미지급금	443,462	158,755	280,960

15. 차입금

(1) 전기초 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
차입처	내역	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
신한은행	일반자금대출	235,000

한편, 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)
신한은행	일반자금대출	금융채6개월+1.13%	175,000	325,000
차감: 유동성대체			(150,000)	(150,000)
장기차입금 잔액			25,000	175,000

한편, 전기초 현재 장기차입금의 내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
2026년	150,000
2027년	25,000
합 계	175,000

16. 상환전환우선주

(1) 당기와 전기 중 당사가 발행한 상환전환우선주와 관련된 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	상 각	평 가	대 체(*)	기 말
상환전환우선주부채:					
발행가액	3,498,011	-	-	(3,498,011)	-
상환할증금	3,383,105	-	-	(3,383,105)	-
전환권조정	(4,763,373)	283,587	-	4,479,786	-
소 계	2,117,743	283,587	-	(2,401,330)	-
파생상품부채	1,488,912	-	(800,202)	(688,710)	-
합 계	3,606,655	283,587	(800,202)	(3,090,040)	-

(*) 당기 중 상환전환우선주 37,100주의 전환청구권이 행사되어 보통주로 전환됨에 따라 자본으로 대체되었습니다.

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	발 행(*)	상 각	평 가	기 말
상환전환우선주부채:					
발행가액	-	3,498,011	-	-	3,498,011
상환할증금	-	3,383,105	-	-	3,383,105
전환권조정	-	(4,922,842)	159,469	-	(4,763,373)
소 계	-	1,958,274	159,469	-	2,117,743
파생상품부채	-	1,539,736	-	(50,824)	1,488,912
합 계	-	3,498,010	159,469	(50,824)	3,606,655

(*) 당사는 전기 중 상환전환우선주 37,100주를 발행하였으며, 전액 부채로 분류하였습니다.

(2) 당사가 발행한 상환전환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	기명식 상환전환우선주(*)
인수대금	3,498,010,600 원
발행일	2024-05-17
만기일	2034-05-16
배당에 관한 사항	액면가액 기준 연 1% 참가적, 누적적 배당
만기보장수익률	연복리 7%
전환시 발행할 주식의 종류	보통주
주당 전환가액	94,286원
전환주식수	37,100주
전환청구가능기간	납입기일 다음날로부터 존속기간 말일의 전일까지
전환가격 조정	IPO, 유상증자, 주식관련사채 발행, 주식배당, 무상증자, 합병, 주식 분할, 병합, 무상감자, 신규 투자시 전환가격이 조정될 수 있음
조기상환청구	납입기일 다음날(발행일, 본건 우선주식의 효력발생일)로부터 3년이 경과한 날부터 전부 또는 일부 상환 청구 가능 (우선주 1주당 연복리 7% 적용. 본건 우선주식에 대하여 기 지급된 배당금이있을 경우 차감)

(*) 당사가 발행한 상환전환우선주는 2025년 12월 30일 전액 보통주로 전환되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 발행자의 주가변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융부채의 평가손익 및 관련 손익 반영 전 법인세비용차감전계속사업손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 아니한 재무제표)
법인세비용차감전손익(A)	1,548,230	1,477,044
평가손익(B)	800,202	50,824
평가손익 반영전 법인세비용차감전손익(A-B)	748,028	1,426,220

17. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
확정급여채무의 현재가치	4,005,174	3,875,610	3,146,218
사외적립자산의 공정가치	(3,202,508)	(2,997,942)	(2,615,421)
순확정급여부채	802,666	877,668	530,797

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 아니한 재무제표)
기 초	3,875,610	3,146,218
당기근무원가	568,746	469,289
이자원가	121,458	109,451
재측정요소:		
경험적 조정	(69,942)	93,525
재무적가정의 변동	621	169,466
지 급	(58,655)	(99,749)
제도의 변경	(480,789)	(115,214)
기 타	48,125	102,624
기 말	4,005,174	3,875,610

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 아니한 재무제표)
기 초	2,997,942	2,615,421
이자수익	114,000	113,813
재측정요소:		
사외적립자산의 실제수익과 이자수익의 차이	(30,224)	(35,154)
납 입	608,471	518,825
지 급	(52,613)	(99,749)
제도의 변경	(435,068)	(115,214)
기 말	3,202,508	2,997,942

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
원리금보장 금융상품	3,202,508	2,997,942	2,615,421

(5) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식한 당기손익과 기타포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
당기손익:		
당기근무원가	568,746	469,289
순이자손익	7,458	(4,362)
합 계	576,204	464,927
기타포괄손익:		
확정급여채무의 재측정요소	(69,321)	262,991
사외적립자산의 실제수익과 이자수익의 차이	30,224	35,154
자본에 가감된 법인세효과	8,602	(62,312)
합 계	(30,495)	235,833

한편, 당기와 전기 중 확정급여제도로 인해 퇴직급여로 인식한 비용은 각각 359백만원, 237백만원입니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도 산출을 위한 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
할인율	4.33	3.98
임금상승률	4.44	4.42

(7) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(287,504)	337,200
임금상승률 (1% 변동)	342,301	(296,505)

(8) 당기말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 12.683년입니다.

(9) 당기와 전기 중 장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
기 초	189,654	153,753
당기근무원가	23,639	17,871
과거근무원가	-	(52,423)
이자비용	5,771	5,532
재측정요소	9,711	71,562
지 급	(15,210)	(6,641)
기 말	213,565	189,654

18. 기타부채

당기말과 전기말, 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
유동:			
예수금	150,129	138,384	116,294
부가세예수금	386,126	451,970	375,547
미지급비용	582,489	666,992	556,031
미지급이자	420	1,048	384
미지급배당금	2,207	-	-
합 계	1,121,371	1,258,394	1,048,256
비유동:			
장기종업원급여부채	213,565	189,654	153,753

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
발행할 주식의 총수	5,000,000	5,000,000	5,000,000
1주당 액면금액	5,000	5,000	5,000
발행한 주식수(*)	보통주	387,100	350,000
	우선주	-	37,100
보통주자본금	1,935,500,000	1,750,000,000	1,750,000,000
우선주자본금	-	(*)	-

(*) 전기 중 발행한 상환전환우선주식은 전기말 현재 부채로 분류하고 있으며, 당기 중 보통주로 전환되었습니다(주석 16 참조).

(2) 당기말과 전기말, 전기초 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
주식발행초과금	3,377,817	473,277	478,057
자기주식처분이익	834,651	834,651	-
합 계	4,212,468	1,307,928	478,057

(3) 당기와 전기 중 자본금과 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)		
구 분	자본금	자본잉여금
기 초	1,750,000	1,307,928
상환전환우선주의 보통주 전환	185,500	2,904,540
기 말	1,935,500	4,212,468

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)		
구 분	자본금	자본잉여금
기 초	1,750,000	478,057
주식발행비용의 지급	-	(4,780)
자기주식의 처분	-	834,651
기 말	1,750,000	1,307,928

20. 기타자본

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
자기주식	288,709,793	288,709,793	396,918,821

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구 분	당 기		전 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기 초	23,323	288,709,793	33,323	396,918,821
처 분	-	-	(10,000)	(108,209,028)
기 말	23,323	288,709,793	23,323	288,709,793

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
이익준비금(*)	17,140	9,863	6,697
미처분이익잉여금	7,871,001	6,325,609	5,158,550
합 계	7,888,141	6,335,472	5,165,247

(*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
	처분예정일: 2026년 3월 27일		처분확정일: 2025년 3월 27일	
I. 미처분이익잉여금		7,871,000,594		6,325,608,489
전기이월미처분이익잉여금	6,245,577,549		5,123,715,160	
당기순이익	1,594,927,790		1,437,725,457	
확정급여제도의 재측정요소	30,495,255		(235,832,128)	
II. 이익잉여금처분액		-		80,030,940
이익준비금의 적립	-		7,275,540	
배당금의 지급	-		72,755,400	
III. 차기이월미처분이익잉여금		7,871,000,594		6,245,577,549

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기의 당사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
기간에 걸쳐 인식하는 수익:			
SCM 구축 및 유지보수 등	15,500,952	14,485,505	
PLM 구축 및 유지보수 등	4,569,228	3,708,977	
합 계	20,070,180	18,194,482	

(2) 당기말과 전기말, 전기초 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산과 계약부채의내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
계약자산:			
용역계약에 대한 계약자산 - 미청구공사	1,242,942	734,525	13,725
계약부채:			
용역계약에 대한 계약부채 - 초과청구공사	168,608	1,015,203	491,890

한편, 전기말의 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 1,015백만원 (전기: 492백만원)입니다.

(3) 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
A사	2,059,705	779,065
B사	2,027,423	2,696,161
합 계	4,087,128	3,475,226

(4) 당사는 소프트웨어 개발 및 공급의 단일 영업부문으로 구성되어 있으며, 고객의 지역별 위치에 따른 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
국내	18,911,244	16,874,752
일본	1,158,936	1,319,730
합 계	20,070,180	18,194,482

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
금 여	1,158,031	1,205,914
퇴직급여	105,225	166,357
복리후생비	531,243	431,640
여비교통비	66,764	111,586
접대비	63,084	71,530
통신비	14,767	62,102
외주용역비	54,644	45,485
세금과공과금	178,473	185,576
감가상각비	40,626	53,082
사용권자산상각비	172,872	111,173
지급임차료	2,080	44,975
보험료	24,216	19,409
차량유지비	20,499	19,522
도서인쇄비	2,986	1,970
소모품비	6,183	13,258
지급수수료	360,745	208,761
대손상각비(환입)	(8,216)	14,669
무형자산상각비	5,026	2,267
기 타	58,172	12,419
합 계	2,857,420	2,781,695

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
급 여	10,712,054	10,218,343
퇴직급여	948,915	826,155
복리후생비	1,205,785	1,006,786
여비교통비	722,016	753,481
접대비	111,585	89,229
외주용역비	3,436,249	2,214,852
세금과공과금	550,012	527,434
감가상각비	80,777	85,877
사용권자산상각비	208,900	150,396
무형고정자산상각	76,185	74,727
차량유지비	81,578	76,369
지급수수료	414,349	263,532
기 타	733,174	661,689
합 계(*)	19,281,579	16,948,870

(*) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

25. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
금융수익:		
이자수익	246,516	210,977
외환차익	37,591	21,963
외화환산이익	40,718	51,887
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가이익	36,750	38,629
파생상품평가이익	800,202	50,824
합 계	1,161,777	374,280
금융비용:		
이자비용	313,435	197,749
외환차손	33,211	10,990
외화환산손실	15,155	4,361
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가손실	32,401	14,933
합 계	394,202	228,033

26. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
기타수익:		
고용지원금	59,166	80,098
유형자산처분이익	7,873	1,000
잡이익	2,083	4,195
합 계	69,122	85,293
기타비용:		
기부금	1,000	-
유형자산처분손실	3,545	-
무형자산처분손실	36,818	-
잡손실	35,707	106
합 계	77,070	106

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
법인세부담액	28,952	63,550
법인세추납액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(21,052)	(86,543)
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	(45,996)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(8,601)	62,312
법인세비용(수익)	(46,697)	39,319

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
확정급여제도의 재측정요소	(8,601)	62,312

(3) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
법인세비용차감전순이익	1,548,230	1,477,044
적용세율에 따른 세부담액	323,580	308,702
조정사항:		
비과세수익	(167,242)	-
비공제비용	42,571	19,888
세액공제	(295,091)	(263,482)
세율변동효과	(16,543)	-
기 타	66,028	(25,789)
법인세비용(수익)	(46,697)	39,319
유효법인세율(%)	(*)	2.66

(*) 당기 법인세수익이 발생함에 따라 유효법인세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
공정가치측정금융자산	(11,263)	10,306	-	(957)
유형자산	(5,568)	5,568	-	-
사용권자산	(126,683)	77,829	-	(48,854)
리스부채	126,825	(60,061)	-	66,764
연차충당부채	103,427	(13,092)	-	90,335
순확정급여부채	183,433	1,755	(8,601)	176,587
장기종업원급여부채	39,638	7,346	-	46,984
상환전환우선주부채	442,608	(442,608)	-	-
파생상품부채	311,183	(311,183)	-	-
이월세액공제(*1)	-	45,996	-	45,996
합 계	1,063,600	(678,144)	(8,601)	376,855
미인식한 이연법인세자산(부채)(*2)	753,791	(753,791)	-	-
인식한 이연법인세자산(부채)	309,809	75,647	(8,601)	376,855
합 계	1,063,600	(678,144)	(8,601)	376,855

(*1) 해당 세액공제는 최대 10년간 이월하여 사용이 가능합니다.

(*2) 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이입니다.

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
공정가치측정금융자산	(6,311)	(4,952)	-	(11,263)
유형자산	(1,992)	(3,576)	-	(5,568)
사용권자산	(39,297)	(87,386)	-	(126,683)
리스부채	39,297	87,528	-	126,825
연차충당부채	88,496	14,931	-	103,427
순확정급여부채	110,937	10,184	62,312	183,433
장기종업원급여부채	32,134	7,504	-	39,638
상환전환우선주부채	-	442,608	-	442,608
파생상품부채	-	311,183	-	311,183
합 계	223,264	778,024	62,312	1,063,600
미인식한 이연법인세자산(부채)(*)	-	753,791	-	753,791
인식한 이연법인세자산(부채)	223,264	24,233	62,312	309,809
합 계	223,264	778,024	62,312	1,063,600

(*) 상환전환우선주의 상환 또는 전환 시 과세되거나 공제될 금액이 없어 일시적차이가 없으므로 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

28. 주당순손익

(1) 당기와 전기의 기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
기본주당순손익:		
보통주당기순이익	1,594,927,790	1,437,725,457
가중평균유통보통주식수	326,880	316,896
기본주당순이익	4,879	4,537

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 주)				
구 분	기 간	유통보통주식수	일 수	적 수
기초 발행보통주식수	2025.01.01~2025.12.31	326,677	365	119,237,105
상환전환우선주의 보통주 전환	2025.12.30	37,100	2	74,200
합 계				119,311,305
가중평균유통보통주식수				326,880

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 주)				
구 분	기 간	유통보통주식수	일 수	적 수
기초 발행보통주식수	2024.01.01~2024.12.31	316,677	366	115,903,782
자기주식의 처분	2024.12.24~2024.12.31	10,000	8	80,000
합 계				115,983,782
가중평균유통보통주식수				316,896

(3) 당기와 전기의 회석주당순이익의 산출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
회석주당순이익:		
회석보통주당기순이익	1,186,285,011	1,523,663,447
회석가중평균유통보통주	363,777	340,210
회석주당순이익	3,261	4,479

(4) 당기와 전기의 회석보통주당기순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
보통주당기순이익	1,594,927,790	1,437,725,457
상환전환우선주부채 이자비용	224,317,089	126,139,799
파생상품부채의 평가이익	(632,959,868)	(40,201,809)
회석보통주당기순이익	1,186,285,011	1,523,663,447

(5) 당기와 전기의 회석가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
가중평균유통보통주식수	326,880	316,896
상환전환우선주의 보통주 전환	36,897	23,314
회석가중평균유통보통주식수	363,777	340,210

29. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 수익·비용 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제 표)
대손상각비(환입)	(8,216)	14,669
퇴직급여	464,607	464,928
외화환산손실	15,155	4,361
이자비용	313,435	197,749
금융자산평가손실	32,401	14,933
감가상각비	80,777	85,877
사용권자산상각비	208,900	150,396
무형자산상각비	76,185	74,727
유형자산처분손실	3,545	-
무형자산처분손실	36,818	-
잡손실	19,160	-
외화환산이익	(40,718)	(51,887)
이자수익	(246,516)	(210,977)
법인세비용	(46,698)	39,319
금융자산평가이익	(36,750)	(38,629)
파생상품평가이익	(800,202)	(50,824)
유형자산처분이익	(7,873)	(1,000)
합 계	64,010	693,642

(3) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(388,453)	(762,763)
계약자산의 감소(증가)	(508,417)	(720,799)
기타유동자산의 감소(증가)	(868)	83,356
매입채무및기타채무의 증가(감소)	284,707	(122,205)
계약부채의 증가(감소)	(846,595)	523,314
기타유동부채의 증가(감소)	(138,601)	209,473
기타비유동부채의 증가(감소)	23,911	35,901
퇴직금의 지급	(379,723)	(112,338)
퇴직연금운용자산의 증가(감소)	(120,789)	(303,862)
합 계	(2,074,828)	(1,169,923)

(4) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
장기차입금의 유동성 대체	150,000	275,000
상환전환우선주의 보통주 전환	3,090,040	-

(5) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 중요한 부채의 조정 내용은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)								
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금 변동				기 타	기 말
			취 득	상 각	평 가	대 체		
차입금	325,000	(150,000)	-	-	-	-	-	175,000
리스부채	606,816	(207,995)	23,990	19,888	-	-	(19,888)	422,811
상환전환우선주부채	2,117,743	-	-	283,587	-	(2,401,330)	-	-
파생상품부채	1,488,912	-	-	-	(800,202)	(688,710)	-	-
합 계	4,538,471	(357,995)	23,990	303,475	(800,202)	(3,090,040)	(19,888)	597,811

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)								
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금 변동			기타	기 말	
			취 득	상 각	평 가			
차입금	235,000	90,000	-	-	-	-	325,000	
리스부채	188,026	(149,718)	568,508	17,263	-	(17,263)	606,816	
상환전환우선주부채	-	1,958,274	-	159,469	-	-	2,117,743	
파생상품부채	-	1,539,736	-	-	(50,824)	-	1,488,912	
합 계	423,026	3,438,292	568,508	176,732	(50,824)	(17,263)	4,538,471	

30. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	담보제공자산	장부금액	설정금액	설정권자
유형자산	토지 및 건물	868,018	540,000	신한은행
무형자산	특허권	4	840,000	신한은행
출자금	출자지분	205,140	205,140	소프트웨어공제조합

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자	보증내용	보증금액	보증처
대표이사	연대보증	360,000	기업은행
대표이사	연대보증	720,000	신한은행
소프트웨어공제조합	계약해지보증	708,708	-
	선급금기타보증	2,006,538	-

(3) 당기말 현재 당사는 금융기관과 대출한도약정을 맺고 있으며, 이와 관련된 약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	차입금내역	한도액	실행액
신한은행	일반자금대출	175,000	175,000
	종합통장대출	600,000	-
합 계		775,000	175,000

31. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
종속기업	ZIONEX JAPAN	ZIONEX JAPAN	ZIONEX JAPAN
	ZIONEX TAIWAN	ZIONEX TAIWAN	ZIONEX TAIWAN
	싱글톤소프트(주)	-	-
기타특수관계자	주요 경영진	주요 경영진	주요 경영진
	ZIONEX AMERICA(*)	ZIONEX AMERICA(*)	ZIONEX AMERICA(*)

(*) 회사의 주요 경영진이 임원으로 있는 회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
특수관계구분	특수관계자명	당 기				전 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
		매 출	외주용역비	광고선전비	이자수익	매 출	외주용역비
종속기업	ZIONEX JAPAN	1,158,936	-	23,694	-	1,319,730	-
	ZIONEX TAIWAN	-	-	-	22,380	-	-
	싱글톤소프트(주)	-	126,000	-	3,718	-	-
기타특수관계자	ZIONEX AMERICA	-	28,444	-	-	-	27,653
합 계		1,158,936	154,444	23,694	26,098	1,319,730	27,653

(3) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
특수관계구분	특수관계자명	당기말		전기말 (감사받지 아니한 재무제표)		전기초 (감사받지 아니한 재무제표)	
		매출채권	대여금	매출채권	대여금	매출채권	대여금
종속기업	ZIONEX JAPAN	166,245	-	190,648	-	334,865	-
	ZIONEX TAIWAN	-	257,997	-	280,088	-	153,729
	싱글톤소프트(주)	-	100,000	-	-	-	-
합 계		166,245	357,997	190,648	280,088	334,865	153,729

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)							
특수관계구분	특수관계자명	자금대여거래					유상증자
		기 초	대 여	회 수	외화평가	기 말	
종속기업	ZIONEX TAIWAN	280,088	72,790	(88,966)	(5,915)	257,997	294,194
	싱글톤소프트(주)	-	200,000	(100,000)	-	100,000	300,000
합 계		280,088	272,790	(188,966)	(5,915)	357,997	594,194

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)							
특수관계구분	특수관계자명	자금대여거래					
		기 초	대 여	회 수	외화평가	기 말	
종속기업	ZIONEX TAIWAN	153,729	126,359	-	-	280,088	
합 계		153,729	126,359	-	-	280,088	

(5) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 특수관계자로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자	보증내용	보증금액	보증처
주요 경영진	연대보증	720,000	신한은행
주요 경영진	연대보증	360,000	기업은행

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
급 여	406,400	330,000	
퇴직급여	48,125	102,625	
합 계	454,525	432,625	

32. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 최초채택

당사의 과거기간 재무제표는 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준(이하, '과거회계기준')에 따라 작성되었으나, 2025 회계연도의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서, 비교표시된 전기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2024년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호를 적용하여 재작성되었습니다.

당사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다.

전기초의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성되었습니다.

(2) 기업의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

① 2024년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
----------	--

구분	자 산	부 채	자 본
과거회계기준	9,981,210	1,638,325	8,342,885
조정액:			
수익인식(*1)	(472,906)	454,289	(927,195)
유형자산 감가상각(*2)	9,531	-	9,531
리 스(*3)	188,026	188,026	-
순확정급여부채(*4)	-	94,415	(94,415)
장기종업원급여부채(*5)	-	153,753	(153,753)
기 타	19,493	423,425	(403,932)
이연법인세(*6)	204,884	(18,380)	223,264
합 계	(50,972)	1,295,528	(1,346,500)
한국채택국제회계기준	9,930,238	2,933,853	6,996,385

- (*1) 기업회계기준서 제1115호 적용에 따른 조정사항입니다.
- (*2) 정률법에서 정액법으로의 감가상각방법의 변경으로 인한 효과입니다.
- (*3) 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정사항입니다.
- (*4) 보험수리적 방법에 따라 확정급여채무를 평가하였습니다.
- (*5) 장기종업원급여채무에 대하여 보험수리적방법으로 평가하였습니다.
- (*6) 조정사항에 대한 이연법인세 효과입니다.

② 2024년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
일반기업회계기준	16,673,850	2,518,351	14,155,499
조정액:			
수익인식(*1)	(456,208)	416,972	(873,180)
유형자산 감가상각(*2)	19,000	-	19,000
리 스(*3)	606,138	606,315	(177)
순확정급여부채(*4)	-	248,202	(248,202)
장기종업원급여부채(*5)	-	189,654	(189,654)
상환전환우선주(*6)	-	3,606,655	(3,606,655)
기 타	33,116	494,864	(461,748)
이연법인세(*7)	309,807	-	309,807
합 계	511,853	5,562,662	(5,050,809)
한국채택국제회계기준	17,185,703	8,081,013	9,104,690

- (*1) 기업회계기준서 제1115호 적용에 따른 조정사항입니다.
- (*2) 정률법에서 정액법으로의 감가상각방법의 변경으로 인한 효과입니다.
- (*3) 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정사항입니다.
- (*4) 보험수리적 방법에 따라 확정급여채무를 평가하였습니다.
- (*5) 장기종업원급여채무에 대하여 보험수리적방법으로 평가하였습니다.
- (*6) 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 조정사항입니다.
- (*7) 조정사항에 대한 이연법인세 효과입니다.

③ 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2024년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
일반기업회계기준	1,401,135	1,408,191
조정액:		
수익인식(*1)	54,015	54,015
유형자산 감가상각(*2)	9,470	9,470
리 스(*3)	(177)	(177)
순확정급여부채(*4)	144,357	(91,475)
장기종업원급여부채(*5)	(35,901)	(35,901)
상환전환우선주(*6)	(108,645)	(108,645)
기 타	(50,760)	(57,816)
이연법인세(*7)	24,231	24,231
합 계	36,590	(206,298)
한국채택국제회계기준	1,437,725	1,201,893

- (*1) 기업회계기준서 제1115호 적용에 따른 조정사항입니다.
- (*2) 정률법에서 정액법으로의 감가상각방법의 변경으로 인한 효과입니다.
- (*3) 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정사항입니다.
- (*4) 보험수리적 방법에 따라 확정급여채무를 평가하였습니다.
- (*5) 장기종업원급여채무에 대하여 보험수리적방법으로 평가하였습니다.
- (*6) 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 조정사항입니다.
- (*7) 조정사항에 대한 이연법인세 효과입니다.

(3) 당사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다.

또한, 리스계약과 관련된 리스부채의 인식으로 과거회계기준에서 영업활동으로 분류되던 리스료 지불액은 재무활동으로 변동되었습니다. 이 외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영했습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 자이오박스			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	3	1	1	1	4	2	1	-	6	-	-	-	15	4
투입시간	분·반기경도	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	18	3	71	70	887	30	227	-	136	-	-	1,339	103
	합계	18	3	71	70	887	30	227	-	136	-	-	1,339	103

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.12.08 ~ 2025.12.12			5	일			
	주요내용	위험평가, 감사절차의 계획							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
		2026.02.23 ~ 27	5	일	4	명	2	명	기말 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	해당사항 없음			-	일			
	실사(입회)장소	해당사항 없음							
	실사(입회)대상	해당사항 없음							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.02.24			1	일			
	실사(입회)장소	자이오박스 본사							
	실사(입회)대상	회원권							
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	X		
	기타조회	해당사항 없음							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	2026년 01월 05일, 2026년 3월 25일							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음							
	수행시기	해당사항 없음			-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2026년 01월 05일	감사 1인	서면보고	감사계획 보고
2	2026년 03월 25일	감사 1인	서면보고	외부감사 결과