

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	5
주석.....	12
외부감사 실시내용 .....	105

주식회사 자이오넥스와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

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 자이오넥스와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 기타사항

연결회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표 및 2024년 1월 1일 현재의 연결재무상태표는 감사받지 않았습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가

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

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

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

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

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 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 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 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 자이오넥스 대표이사 류동식

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

연 결 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 자이오넥스와 그 종속기업

(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		16,504,454,606	16,983,324,031	11,688,007,384
현금및현금성자산	4,5,6	5,553,700,654	4,894,299,805	4,012,364,418
매출채권및기타채권	4,5,6,7,32	3,444,594,288	3,212,832,571	2,938,993,459
계약자산	4,23	1,576,167,376	892,886,108	369,559,126
단기대여금	4,5,6,32	497,500,000	494,000,000	973,376,609
단기금융상품	4,5,6	2,991,143,312	2,821,637,182	1,732,219,355
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6	2,213,569,500	4,634,943,875	1,522,147,417
당기법인세자산	28	188,652,734	-	-
기타유동자산	11	39,126,742	32,724,490	139,347,000
Ⅱ. 비유동자산		5,508,167,312	4,322,598,844	2,682,651,145
장기대여금	4,5,6,32	6,293,498	-	-
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6	607,269,281	569,168,798	551,364,878
유형자산	8,30	1,663,612,337	1,090,422,260	93,783,330
무형자산	9	1,535,580,344	959,030,113	872,838,916
사용권자산	10	643,468,551	652,886,774	386,164,137
이연법인세자산	28	376,855,469	309,807,193	223,263,954
기타비유동자산	4,5,6,11,12	675,087,832	741,283,706	555,235,930
자 산 총 계		22,012,621,918	21,305,922,875	14,370,658,529
부 채				
Ⅰ. 유동부채		4,607,299,106	8,231,406,245	4,107,933,906
매입채무및기타채무	4,5,6,13,32	825,175,688	523,827,729	575,815,645
계약부채	23	781,323,167	1,617,043,008	1,108,119,769
단기차입금	4,5,6,14	447,478,367	374,592,000	600,064,000
유동성장기차입금	4,5,6,14,31	771,085,468	373,743,802	130,464,747
상환전환우선주부채	4,5,6,15	-	2,117,743,300	-
파생상품부채	4,5,6,15	-	1,488,912,040	-
유동성리스부채	4,5,6,10	420,726,484	251,718,664	271,403,096
당기법인세부채	28	57,856,598	69,123,465	202,967,735
기타총당부채	17	20,818,189	-	-
기타유동부채	4,5,6,18	1,282,835,145	1,414,702,237	1,219,098,914
Ⅱ. 비유동부채		3,257,604,888	2,967,053,307	1,863,233,014
장기차입금	4,5,6,14,31	1,988,618,347	1,485,856,610	1,055,536,923
리스부채	4,5,6,10	228,521,062	402,343,361	114,761,041
순확정급여부채	16	802,666,781	877,668,450	530,797,083
기타비유동부채	4,16,18	237,798,698	201,184,886	162,137,967
부 채 총 계		7,864,903,994	11,198,459,552	5,971,166,920
자 본				
Ⅰ. 지배기업소유주지분		14,147,717,924	10,107,463,323	8,399,491,609
자본금	1,19	1,935,500,000	1,750,000,000	1,750,000,000
자본잉여금	19	4,212,468,195	1,307,928,252	478,057,400
기타자본	20	(288,709,793)	(288,709,793)	(396,918,821)

기타포괄손익누계액		7,388,202	61,063,251	15,917,819
이익잉여금	21	8,281,071,320	7,277,181,613	6,552,435,211
II. 비지배지분		-	-	-
자 본 총 계		14,147,717,924	10,107,463,323	8,399,491,609
부 채 및 자 본 총 계		22,012,621,918	21,305,922,875	14,370,658,529

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 자이오넥스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 27 (당)기	제 26 (전)기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 매출액	22,31	25,918,581,412	23,441,982,860
II. 매출원가	24	20,096,138,976	17,456,517,524
III. 매출총이익		5,822,442,436	5,985,465,336
판매비와관리비	23,24,31	5,329,662,839	4,866,241,115
IV. 영업이익		492,779,597	1,119,224,221
금융수익	6,25	1,188,390,896	424,361,137
금융비용	6,25	468,562,189	327,555,371
기타수익	26	77,458,752	93,045,167
기타비용	26	274,572,293	30,617,216
V. 법인세비용차감전순손익		1,015,494,763	1,278,457,938
VI. 법인세비용(수익)	27	(30,655,089)	286,211,708
VII. 당기순이익		1,046,149,852	992,246,230
VIII. 기타포괄손익		(23,179,794)	(190,686,696)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	16	30,495,255	(235,832,128)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업장환산손익		(53,675,049)	45,145,432
IX. 총포괄손익		1,022,970,058	801,559,534
X. 당기순손익귀속			
지배기업소유주		1,046,149,852	992,246,230
비지배지분		-	-
XI. 총포괄손익귀속			
지배기업소유주		1,022,970,058	801,559,534
비지배지분		-	-
X. 주당순손익	28		
1. 기본주당순손익		3,200	3,131
2. 희석주당순손익		1,752	3,131

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 자이오넥스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금		
2024.01.01(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	1,750,000,000	478,057,400	(396,918,821)	30,473,255	8,219,496,622	-	10,081,108,456
한국채택국제회계기준으로의 전환 (주석32)	-	-	-	(14,555,436)	(1,667,061,411)	-	(1,681,616,847)
2024.01.01(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	1,750,000,000	478,057,400	(396,918,821)	15,917,819	6,552,435,211	-	8,399,491,609
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	992,246,230	-	992,246,230
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(235,832,128)	-	(235,832,128)
해외사업환산손익	-	-	-	45,145,432	-	-	45,145,432
소 계	-	-	-	45,145,432	756,414,102	-	801,559,534
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)	61,063,251	7,277,181,613	-	10,107,463,323
2025.01.01(당기초)	1,750,000,000	1,307,928,252	(288,709,793)	61,063,251	7,277,181,613	-	10,107,463,323
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	1,046,149,852	-	1,046,149,852
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	30,495,255	-	30,495,255
해외사업환산손익	-	-	-	(53,675,049)	-	-	(53,675,049)
소 계	-	-	-	(53,675,049)	1,076,645,107	-	1,022,970,058
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)	7,388,202	8,281,071,320	-	14,147,717,924

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

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

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

주식회사 자이오넥스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 27 (당)기	제 26 (전)기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(393,529,254)	1,368,026,423
1. 영업에서 창출된 현금		(230,242,529)	1,708,272,337
당기순이익		1,046,149,852	992,246,230
수익·비용의 조정	29	666,491,368	1,213,373,216
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	29	(1,942,883,749)	(497,347,109)
2. 이자의 수취		170,384,930	177,437,634
3. 이자의 지급		(88,757,641)	(73,396,486)
4. 법인세의 납부		(244,914,014)	(444,287,062)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		1,550,203,624	(5,060,436,521)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		15,902,076,228	13,746,073,815
단기금융상품의 처분		2,894,617,182	2,732,219,355
단기대여금의 회수		225,000,000	603,376,609
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		12,359,375,697	10,252,936,362
유형자산의 처분		15,272,727	3,879,489
무형자산의 처분		248,181,818	-
임차보증금의 감소		138,568,804	146,700,000
기타보증금의 감소		21,060,000	6,962,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(14,351,872,604)	(18,806,510,336)
단기금융상품의 취득		3,061,698,056	3,821,637,182
단기대여금의 대여		158,500,000	124,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		9,863,294,883	13,319,282,288
비유동당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		22,328,648	638,386
유형자산의 취득		62,782,697	1,112,552,687
무형자산의 취득		903,639,778	170,908,716
임차보증금의 증가		117,000,000	193,382,353
기타보증금의 증가		11,943,000	64,108,724
연결범위의 변동	33	150,685,542	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(354,565,922)	4,439,231,335
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		878,271,451	5,343,680,827
장기차입금의 차입		862,271,451	900,180,000
상환전환우선주의 발행		-	3,498,010,600
임대보증금의 증가		16,000,000	2,630,227
자기주식의 처분		-	942,860,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,232,837,373)	(904,449,492)
단기차입금의 상환		175,000,000	235,000,000
유동성장기차입금의 상환		563,104,288	269,786,892
리스부채의 상환		420,604,935	363,214,780
임대보증금의 감소		3,579,970	-

우선주발행비용의 지급		-	4,780,120
배당금의 지급		70,548,180	31,667,700
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)( I + II + III)		802,108,448	746,821,237
V. 기초의 현금및현금성자산		4,894,299,805	4,012,364,418
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(142,707,599)	135,114,150
VII. 기말의 현금및현금성자산		5,553,700,654	4,894,299,805

"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 자이오넥스와 그 종속기업

## 1. 일반사항

### (1) 지배기업의 개요

주식회사 자이오넥스와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 자이오넥스(이하 "지배기업")는 1999년 6월 16일에 설립되어 모든 사업 단위에서 일어나는 작업 결정을 효율적으로 계획하고 관리하는 통합 시스템의 개발 및 판매업 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 서울시 마포구 월드컵북로 396, 901호에 위치해 있습니다. 당기말 현재 자본금은 1,750백만원이며, 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) 종속기업의 개요

1) 당기와 전기의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

① 당 기

회사명	소재지	결산월	지분율(%)	
			당기말	전기말
ZIONEX JAPAN	일본	12월	100	100
ZIONEX TAIWAN	대만	12월	100	100
싱글톤소프트(주)(*)	한국	12월	100	-

(\*) 당기 중 싱글톤소프트 주식회사의 지분 100%를 취득하여 연결대상에 포함하였습니다.

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

회사명	소재지	결산월	지분율(%)	
			당기말	전기말
ZIONEX JAPAN(*)	일본	3월	100	100
ZIONEX TAIWAN	대만	12월	100	100

(\*) ZIONEX JAPAN의 결산월이 3월로 지배기업과 다르나, 직전 3개월 결산재무제표를 사용하여 연결하였습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 지배기업이 투자하고 있는 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
ZIONEX JAPAN	5,203,873	3,802,741	1,401,132	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)

② 전기말(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
ZIONEX JAPAN	4,504,879	3,136,597	1,368,282	6,090,600	(141,296)	(108,058)
ZIONEX TAIWAN	583,438	451,586	131,852	476,630	(304,183)	(292,276)

2. 연결재무제표의 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2026년 3월 27일자 이사회에서 승인된 후, 2026년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

### (2) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 기후관련 위험과 기회를 포함한 미래에 대한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 연결실체의 위험관리와 기후 관련 약정과의 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

### ① 경영진의 판단

연결재무제표에 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

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 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 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 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, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입 변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 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

연결실체는 2024년 1월 1일 이후 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2024년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 보고되는 재무상태와 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향은 주석32에서 설명하고 있습니다.

### 3. 중요한 회계정책

연결실체가 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 한국채택국제회계기준의 최초도입을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체가 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

① 기업회계기준서 제1109호 '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. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 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 '연결재무제표' 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 '연결재무제표' 개정 - 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정 - 원가법

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

### (3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간 종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

#### (4) 사업결합

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업 실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다. 연결실체는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

## (5) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 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 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (6) 현금및현금성자산

연결실체는 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 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

## (7) 금융상품

### 1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결재무상태표에 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-공정가치금융자산이 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.

또한 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산 차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

### ③ 상각후원가 측정 금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 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, 연결실체가 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.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 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	

(주1) 보고기간 말 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, 계약자산, 리스채권 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 연결재무상태표에 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

연결실체는 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.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결실체는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

## (8) 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	추정내용연수
건 물	20 ~ 40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비 품	4 ~ 8년
시설장치	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이란 면 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.

#### (9) 무형자산

연결실체는 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 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

## 3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

## 4) 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.

## 5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 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.

구분	추정내용연수
특허권	5년
상표권	5 ~ 10년
소프트웨어	3 ~ 5년
개발비	5년
회원권	비한정

## 6) 무형자산의 제거

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

### (10) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 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, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

## ① 리스이용자 회계처리

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 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 연결재무상태표에 '유형자산'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.

## (11) 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 연결실체가 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.

## (12) 복합금융상품

연결실체가 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.

### (13) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결실체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

### (14) 수익

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

#### 1) 수행의무의 식별

연결실체는 통합시스템을 고객에게 구축·유지보수 등을 제공하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른자원과 함께 하여 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 이행하는지기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

## 2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매 등에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

## 3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 고객에게 통합시스템을 구축하거나 유지보수 용역을 제공하는 계약을 체결하였습니다. 연결실체는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아기간에 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 연결실체가 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 연결실체가 용역을 수행하는 대로 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문에 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

#### 4) 변동대가

연결실체는 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. 연결실체가 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.

#### 5) 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. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

## (15) 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 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 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 보고기간말 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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 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 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

## (16) 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 연결포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

## 2) 이연법인세

연결실체는 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.

연결실체는 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.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

#### (17) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

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

#### 4. 위험관리

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

##### (1) 신용위험

연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 연결실체는 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 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
유동자산:			
현금및현금성자산	5,550,560	4,894,119	4,012,105
매출채권및기타채권	3,444,594	3,212,833	2,938,993
계약자산	1,576,167	892,886	369,559
단기대여금	497,500	494,000	973,377
단기금융상품	2,991,143	2,821,637	1,732,219
당기손익-공정가치측정금융자산	2,213,570	4,634,944	1,522,147
소 계	16,273,534	16,950,419	11,548,400
비유동자산:			
장기대여금	6,293	-	-
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	607,269	569,169	551,365
기타비유동금융자산	604,206	646,556	537,183
소 계	1,217,768	1,215,725	1,088,548
합 계	17,491,302	18,166,144	12,636,948

(2) 유동성위험

연결실체는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성 위험을 관리하고 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
매입채무및기타채무	825,176	825,176	825,176	-	-
단기차입금	447,478	447,478	447,478	-	-
유동성장기차입금	771,085	774,051	774,051	-	-
기타유동금융부채(*)	146,950	146,950	146,950	-	-
장기차입금	1,988,618	2,234,026	913	844,820	1,388,293
리스부채	649,248	672,416	428,657	177,501	66,258
기타비유동금융부채	24,234	24,234	-	-	24,234
합 계	4,852,789	5,124,331	2,623,225	1,022,321	1,478,785

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

② 전기말(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
매입채무및기타채무	523,828	523,828	523,828	-	-
단기차입금	374,592	374,592	374,592	-	-
유동성장기차입금	373,744	377,433	377,433	-	-
상환전환우선주부채(*1)	3,606,655	3,649,270	3,649,270	-	-
기타유동금융부채(*2)	183,767	183,767	183,767	-	-
장기차입금	1,485,857	1,498,768	7,945	378,568	1,112,255
리스부채	654,062	692,592	256,838	211,900	223,854
기타비유동금융부채	11,531	11,531	-	-	11,531
합 계	7,214,036	7,311,781	5,373,673	590,468	1,347,640

(\*1) 상환전환우선주부채의 경우, 조기상환이 가능한 가장 이른 구간에 그에 따라 지급하여야 할 금액을 표시하였습니다. 조기상환청구시 원금과 예상이자비용 등의 합계금액이며, 내채과생상품을 분리하지 않은 금액입니다.

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

③ 전기초(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
매입채무및기타채무	575,816	575,816	575,816	-	-
단기차입금	600,064	604,467	604,467	-	-
유동성장기차입금	130,465	130,465	130,465	-	-
기타유동금융부채(*)	162,088	162,088	162,088	-	-
장기차입금	1,055,537	1,055,537	-	171,945	883,592
리스부채	834,651	401,137	277,064	65,287	58,786
기타비유동금융부채	8,385	8,385	-	-	8,385
합 계	3,367,006	2,937,895	1,749,900	237,232	950,763

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

### (3) 시장위험

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

#### ① 환율변동위험

연결실체는 미국 달러화 및 중국 위안화, 일본 엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생합니다.

연결실체는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

당기말과 전기말, 전기초 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결실체의 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	973,340	1,396,647	974,317	1,432,245	545,693	703,617
	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 연결실체의 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	139,665	(139,665)	143,225	(143,225)	70,362	(70,362)
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. 연결실체는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 연결실체의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

## ③ 시장가격위험

연결실체가 보유하고 있는 채권 펀드에서 가격위험이 발생합니다. 연결실체의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자 포트폴리오 내의 채무 및 지분 상품의 구성을 검토하고 있습니다. 연결실체의 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

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

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
부채총계	7,864,903	11,198,460	5,971,167
차감: 현금및현금성자산	5,553,701	4,894,300	4,012,364
조정부채(A)	2,311,202	6,304,160	1,958,803
자본총계(B)	14,147,718	10,107,463	8,399,492
조정부채비율(A/B*100)	16.34%	62.37%	23.32%

## 5. 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	5,553,701	-	4,894,300	-	4,012,364	-
매출채권및기타채권	3,444,594	-	3,212,833	-	2,938,993	-
단기대여금	497,500	-	494,000	-	973,377	-
단기금융상품	2,991,143	-	2,821,637	-	1,732,219	-
당기손익-공정가치측정금융자산	2,213,570	2,213,570	4,634,944	4,634,944	1,522,147	1,522,147
장기대여금	6,293	-	-	-	-	-
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	607,269	607,269	569,169	569,169	551,365	551,365
기타금융자산	604,206	-	646,556	-	537,183	-
합 계	15,918,276	2,820,839	17,273,439	5,204,113	12,267,648	2,073,512
금융부채:						
매입채무및기타채무	825,176	-	523,828	-	575,816	-
단기차입금	447,478	-	374,592	-	600,064	-
유동성장기차입금	771,085	-	373,744	-	130,465	-
상환전환우선주부채	-	-	2,117,743	-	-	-
파생상품부채	-	-	1,488,912	1,488,912	-	-
유동성리스부채	420,726	-	251,719	-	271,403	-
기타유동금융부채	146,950	-	183,767	-	162,088	-
장기차입금	1,988,618	-	1,485,857	-	1,055,537	-
리스부채	228,521	-	402,343	-	114,761	-
기타비유동금융부채	24,234	-	11,531	-	8,385	-
합 계	4,852,788	-	7,214,036	1,488,912	2,918,519	-

(\*) 연결실체가 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	2,213,570	-	2,213,570	-	2,213,570
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 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산:			
당기손익-공정가치측정금융자산	2,213,570	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 연결재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 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)		
구분	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	2,213,570	4,634,944	1,522,147
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	607,269	569,169	551,365
합 계	2,820,839	5,204,113	2,073,512
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
현금및현금성자산	5,553,701	4,894,300	4,012,364
매출채권및기타채권	3,444,594	3,212,833	2,938,993
단기대여금	497,500	494,000	973,377
단기금융상품	2,991,143	2,821,637	1,732,219
장기대여금	2,213,570	4,634,944	1,522,148
기타금융자산	604,207	646,556	537,184
합 계	15,304,715	16,704,270	11,716,285
공정가치로 측정되는 금융부채:			
파생상품부채	-	1,488,912	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
매입채무및기타채무	825,176	523,827	575,816
유동성장기차입금	771,085	373,744	130,465
상환전환우선주부채	-	2,117,743	-
장기차입금	1,988,618	1,485,857	1,055,537
리스부채	228,521	402,343	114,761
기타금융부채	146,951	183,767	162,087
합 계	3,960,351	5,087,281	2,038,666

(2) 범주별 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)					
구 분	금융자산		금융부채		합 계
	당기손익-공정가치	상각후원가	당기손익-공정가치	상각후원가	
	측정금융자산	측정금융자산	측정금융부채	측정금융부채	
금융수익:					
이자수익	-	228,243	-	-	228,243
외환차익	-	82,477	-	-	82,477
외화환산이익	-	40,719	-	-	40,719
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	36,750	-	-	-	36,750
파생상품평가이익	-	-	800,202	-	800,202
합 계	36,750	351,439	800,202	-	1,188,391
금융비용:					
이자비용	-	-	-	372,256	372,256
외환차손	-	-	-	41,669	41,669
외화환산손실	-	-	-	22,236	22,236
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	32,401	-	-	-	32,401
합 계	32,401	-	-	436,161	468,562

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)					
구 분	금융자산		금융부채		합 계
	당기손익-공정가치	상각후원가	당기손익-공정가치	상각후원가	
	측정금융자산	측정금융자산	측정금융부채	측정금융부채	
금융수익:					
이자수익	-	217,358	-	-	217,358
외환차익	-	51,950	-	-	51,950
외화환산이익	-	65,600	-	-	65,600
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	38,629	-	-	-	38,629
파생상품평가이익	-	-	50,824	-	50,824
합 계	38,629	334,908	50,824	-	424,361
금융비용:					
이자비용	-	-	-	233,529	233,529
외환차손	-	-	-	74,732	74,732
외화환산손실	-	-	-	4,361	4,361
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	14,933	-	-	-	14,933
합 계	14,933	-	-	312,622	327,555

(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			
현금	3,140	181	259
보통예금	4,691,180	3,921,586	3,990,627
기타현금성자산	859,381	972,533	21,478
소 계	5,553,701	4,894,300	4,012,364
단기금융상품			
정기예적금	2,991,143	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 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
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	441,026	391,694	380,946
출자금	205,140	177,475	170,418
합 계	2,820,839	5,204,113	2,073,512

## 7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말, 전기초 현재 연결실체의 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	3,473,188	(31,486)	3,441,702	3,249,783	(39,238)	3,210,545	2,962,814	(23,820)	2,938,994
미수금	2,892	-	2,892	2,288	-	2,288	-	-	-
합계	3,476,080	(31,486)	3,444,594	3,252,071	(39,238)	3,212,833	2,962,814	(23,820)	2,938,994

(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		39,238
설정(환입)		(7,645)
환율변동효과		(107)
기말	31,486	39,238

## 8. 유형자산

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

### ① 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	521,859	-	521,859
건물	1,086,658	(130,851)	955,807
기계장치	28,566	(16,828)	11,738
차량운반구	145,316	(72,210)	73,106
비품	158,334	(98,122)	60,212
시설장치	127,250	(86,360)	40,890
합계	2,067,983	(404,371)	1,663,612

### 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	107,862	(48,279)	59,583
시설장치	94,600	(39,512)	55,088
합계	1,292,800	(202,378)	1,090,422

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	85,615	(82,659)	2,956
시설장치	43,300	(34,197)	9,103
합 계	263,288	(169,505)	93,783

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	연결범위의 변동	환율변동효과	기 말
토 지	198,946	-	-	-	322,913	-	521,859
건 물	706,071	-	-	(44,492)	294,228	-	955,807
기계장치	4,682	10,909	-	(3,853)	-	-	11,738
차량운반구	66,052	34,529	(10,944)	(24,431)	7,900	-	73,106
비 품	59,583	17,344	-	(27,339)	11,363	(739)	60,212
시설장치	55,088	-	-	(14,202)	4	-	40,890
합 계	1,090,422	62,782	(10,944)	(114,317)	636,408	(739)	1,663,612

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	환율변동효과	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	2,956	90,288	(1,841)	(33,706)	1,886	59,583
시설장치	9,103	66,300	(2,000)	(18,315)	-	55,088
합 계	93,783	1,112,553	(3,841)	(113,959)	1,886	1,090,422

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

## 9. 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	8,113	(3,754)	4,359
소프트웨어	785,699	(549,317)	236,382
개발비	825,771	(406,697)	419,074
회원권	875,762	-	875,762
합계	2,497,827	(962,246)	1,535,581

### ② 전기말(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	2,482	(2,478)	4
상표권	8,277	(2,989)	5,288
소프트웨어	670,149	(517,729)	152,420
개발비	563,064	(335,538)	227,526
회원권	573,792	-	573,792
합계	1,817,764	(858,734)	959,030

③ 전기초(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	2,482	(2,321)	161
상표권	8,070	(1,499)	6,571
소프트웨어	518,715	(400,386)	118,329
개발비	563,064	(263,078)	299,986
회원권	447,792	-	447,792
합 계	1,540,123	(667,284)	872,839

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	연결범위의 변동	환율변동효과 등(*)	기 말
특허권	4	-	-	-	-	-	4
상표권	5,288	-	-	(853)	-	(76)	4,359
소프트웨어	152,420	53,963	-	(33,884)	67,737	(3,854)	236,382
개발비	227,526	262,707	-	(71,159)	-	-	419,074
회원권	573,792	586,970	(285,000)	-	-	-	875,762
영업권	-	-	-	-	196,289	(196,289)	-
합 계	959,030	903,640	(285,000)	(105,896)	264,026	(200,219)	1,535,581

(\*) 영업권에 대한 손상차손이 포함되었습니다.

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	상 각	환율변동효과	기 말
특허권	161	-	(157)	-	4
상표권	6,571	-	(1,397)	114	5,288
소프트웨어	118,329	44,909	(14,218)	3,400	152,420
개발비	299,986	-	(72,460)	-	227,526
회원권	447,792	126,000	-	-	573,792
합 계	872,839	170,909	(88,232)	3,514	959,030

(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, 연결실체의 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.

## 10. 리스

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

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무 제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무 제표)
부동산	538,891	511,704	198,139
차량운반구	104,577	141,183	188,026
합 계	643,468	652,887	386,165

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
기 초	652,887	386,164
취 득	417,086	634,506
상 각	(451,053)	(364,371)
연결범위의 변동	17,219	-
환율변동효과	7,329	(3,412)
기 말	643,468	652,887

(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	373,238	293,358
차량운반구	77,815	71,013
합 계	451,053	364,371
리스부채에 대한 이자비용	32,051	22,534
단기리스료	284,443	281,005
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	130	-

한편, 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 680백만원, 724백만원입니다.

(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	428,657	420,726	256,838	251,873	277,064	271,403
1년 초과 2년 이내	177,501	169,994	211,900	196,415	65,287	61,626
2년 초과	66,258	58,527	223,854	205,774	58,786	53,135
합 계	672,416	649,247	692,592	654,062	401,137	386,164

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

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무 제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무 제표)
유 동	420,726	251,719	271,403
비유동	228,521	402,343	114,761
합 계	649,247	654,062	386,164

## 11. 기타자산

당기말과 전기말, 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무 제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무 제표)
유 동:			
선금금	11,666	8,472	96,024
선금비용	27,461	24,253	43,323
합 계	39,127	32,725	139,347
비유동:			
장기선금금	70,881	94,727	18,053

## 12. 기타금융자산

당기말과 전기말, 전기초 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	당기말	전기말	전기초
	비유동	비유동	미유동
임차보증금	425,748	468,890	418,711
기타보증금	178,459	177,667	118,472
합 계	604,207	646,557	537,183

## 13. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말, 전기초 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
		(감사받지 아니한 재무 제표)	(감사받지 아니한 재무 제표)
매입채무	219,095	275,271	242,585
미지급금	605,059	248,556	333,230
합 계	824,154	523,827	575,815

## 14. 차입금

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

(단위: 천원)				
차입처	내역	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
신한은행	일반자금대출	-	-	235,000
상공중금	당좌대월대출	367,052	374,592	365,064
주요 경영진	운영자금대출	80,426	-	-
합계		447,478	374,592	600,064

(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
	일반자금대출	4.74%	239,000	-
	일반자금대출	4.74%	180,000	-
기업은행	중소기업자금대출	7.085%	24,000	-
농협은행	일반자금대출	기준금리-0.3%	68,640	-
미쓰이스미모토은행	운전자금대출	기준금리+0.5%	532,969	651,013
상공중금	코로나 특별대출	실행일 이후 3년 무이자, 이후 1.11%	56,196	80,275
키라보시은행	운전자금대출	1개월 TIBOR+0.85%	328,713	429,189
	운전자금대출	연 1.4%	398,655	-
	운전자금대출	1개월 TIBOR+0.85%	389,938	-
일본정책금융	코로나 특별대출	연 0.55%, 실행일로부터 3년 경과후 연 1.45%	366,593	374,124
합계			2,759,704	1,859,601
차감: 유동성대체			(771,086)	(373,744)
장기차입금 잔액			1,988,618	1,485,857

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
2026년	771,086
2027년	600,324
2028년 이후	1,388,294
합계	2,759,704

## 15. 상환전환우선주

(1) 당기와 전기 중 연결실체가 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)					
구분	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

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

(2) 연결실체가 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
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 배당금이 있을 경우 차감)

(\*) 연결실체가 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)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
법인세비용차감전손익(A)	1,015,495	1,278,458
평가손익(B)	800,202	50,824
평가손익 반영전 법인세비용차감전손익(A-B)	215,293	1,227,634

## 16. 종업원급여

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

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무 제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무 제표)
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)		
구 분	당 기	전 기 (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)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무 제표)
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, 전기초 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무 제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무 제표)
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 373 백만원, 237 백만원입니다.

(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	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(287,504)	337,200
임금상승률 (1% 변동)	342,301	(296,505)

(8) 당기말 현재 연결실체의 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

## 17. 기타충당부채

당기말 현재 기타충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
계약손실충당부채	20,818

한편, 전기말과 전기초 현재 기타충당부채의 내역은 없습니다.

## 18. 기타부채

당기말과 전기말, 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무 제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무 제표)
유동:			
예수금	247,735	224,066	204,248
부가세예수금	401,411	451,970	375,547
선수금	564	-	-
미지급비용	630,498	737,618	638,920
미지급이자	420	1,048	384
미지급배당금	2,207	-	-
합 계	1,282,835	1,414,702	1,219,099
비유동:			
장기종업원급여부채	213,565	189,654	153,753
임대보증금	16,000	-	-
기타보증금	8,234	11,531	8,385
합 계	237,799	201,185	162,138

## 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(주석15 참조).

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

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무 제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무 제표)
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 재무 제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무 제표)
자기주식	288,709,793	288,709,793	396,918,821

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
	주식수(주)	금 액	주식수(주)	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

당기말과 전기말, 전기초 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
이익준비금(*)	29,906	22,631	19,464
미처분이익잉여금	8,251,165	7,254,551	6,532,971
합 계	8,281,071	7,277,182	6,552,435

(\*) 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.

## 22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기의 연결실체가 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	14,342,016	13,856,921
PLM 구축 및 유지보수 등	4,569,227	3,017,832
해외 구축 및 유지보수 등	7,007,338	6,567,230
합 계	25,918,581	23,441,983

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

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무 제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무 제표)
계약자산:			
용역계약에 대한 계약자산 - 미청구공사	1,576,167	892,886	369,559
계약부채:			
용역계약에 대한 계약부채 - 초과청구공사	781,323	1,617,043	1,108,120

한편, 전기의 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 1,617백만원 (전기: 1,108백만원)입니다.

(3) 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

(4) 연결실체는 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	19,164,031	16,874,753
일본	6,366,373	6,090,600
대만	388,177	476,630
합 계	25,918,581	23,441,983

(5) 당기말 현재 총계약원가가 총계약금액을 초과할 것으로 예상되어 인식한 계약손실 총당부채는 21백만원입니다. 한편, 전기말과 전기초의 계약손실총당부채는 없습니다.

### 23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
금 여	2,220,171	2,067,738
퇴직급여	123,301	166,357
복리후생비	615,978	515,370
여비교통비	136,457	167,353
접대비	76,648	92,615
통신비	31,009	75,847
외주용역비	208,493	64,145
세금과공과금	190,790	235,056
수도광열비	20,723	18,989
감가상각비	74,167	81,164
사용권자산상각비	415,025	325,148
지급임차료	19,088	61,300
보험료	125,375	104,259
차량유지비	21,747	19,522
교육훈련비	12,599	13,622
소모품비	13,069	33,278
지급수수료	767,042	657,938
광고선전비	197,400	108,802
대손상각비	(7,645)	15,299
무형자산상각비	34,737	15,772
기 타	33,489	26,669
합 계	5,329,663	4,866,243

## 24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 아니한 재무제표)
급여	13,547,637	12,404,158
퇴직급여	994,997	852,194
복리후생비	1,544,196	1,353,382
여비교통비	791,708	809,247
접대비	111,921	110,313
외주용역비	3,517,024	2,299,472
세금과공과금	562,330	574,721
감가상각비	114,318	113,958
사용권자산상각비	451,053	364,371
무형고정자산상각	105,896	88,232
차량유지비	82,826	76,369
지급수수료	888,087	667,227
기타	2,713,809	2,609,115
합계(*)	25,425,802	22,322,759

(\*) 연결포괄손익계산서상 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	228,243	217,358
외환차익	82,477	51,950
외화환산이익	40,718	65,601
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	36,750	38,629
파생상품평가이익	800,202	50,824
합 계	1,188,390	424,362
금융비용:		
이자비용	372,256	233,529
외환차손	41,669	74,732
외화환산손실	22,236	4,361
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	32,401	14,933
합 계	468,562	327,555

## 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	10,420	11,947
합 계	77,459	93,045
기타비용:		
기부금	1,000	-
유형자산처분손실	3,545	962
무형자산처분손실	36,818	-
무형자산손상차손	196,289	-
잡손실	36,921	29,655
합 계	274,573	30,617

## 27. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
법인세부담액	37,284	282,238
법인세추납액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(13,342)	(58,339)
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	(45,996)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(8,601)	62,312
법인세비용	(30,655)	286,211

(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	1,015,495	1,278,458
적용세율에 따른 세부담액	350,774	325,083
조정사항:		
비과세수익	(167,363)	-
비공제비용	42,571	19,888
세액공제	(295,091)	(263,482)
세율변동효과	(16,543)	-
기 타	54,997	204,723
법인세비용(수익)	(30,655)	286,212
유효법인세율(%)	(*)	22.39

(\*) 당기 법인세수익이 발생함에 따라 유효법인세율을 산정하지 않았습니다.

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

① 당 기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
공정가치측정금융자산	(11,263)	10,306	-	(957)
유형자산	(7,711)	9,785	-	2,074
사용권자산	(142,853)	17,755	-	(125,098)
리스부채	143,167	1,201	-	144,368
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)	-	-
기 타	388	(491)	-	(103)
이월세액공제(*1)	-	336,923	-	336,923
합 계	1,062,017	(382,303)	(8,601)	671,113
미인식 이연법인세자산(부채)(*2)	752,209	(457,952)	-	294,257
인식한 이연법인세자산(부채)	309,808	75,649	(8,601)	376,856
합 계	1,062,017	(382,303)	(8,601)	671,113

(\*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	(3,487)	(4,224)	-	(7,711)
사용권자산	(107,833)	(35,020)	-	(142,853)
리스부채	107,833	35,334	-	143,167
연차총당부채	88,496	14,931	-	103,427
순확정급여부채	110,937	10,183	62,312	183,432
장기종업원급여부채	32,134	7,503	-	39,637
상환전환우선주부채	-	442,608	-	442,608
파생상품부채	-	311,183	-	311,183
기타	538	(150)	-	388
합 계	222,307	777,396	62,312	1,062,015
미인식 이연법인세자산(부채)(*)	(957)	753,166	-	752,209
인식한 이연법인세자산(부채)	223,264	24,232	62,312	309,808
합 계	222,307	777,398	62,312	1,062,017

(\*) 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)
지배기업 소유주지분 보통주당 기순이익	1,046,149,852	992,246,230
가중평균유통보통주식수	326,880	316,896
기본주당순이익	3,200	3,131

(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	365일	119,237,105
상환전환우선주의 보통주 전환	2025.12.30	37,100	2일	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	366일	115,903,782
자기주식의 처분	2024.12.24~2024.12.31	10,000	8일	80,000
합 계				115,983,782
가중평균유통보통주식수				316,896

(3) 당기의 회석주당순이익의 산출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	당 기
회석주당순이익:	
회석보통주당기순이익	637,507,073
회석가중평균유통보통주	363,777
회석주당순이익	1,752

(4) 당기의 회석보통주당기순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	당 기
보통주당기순이익	1,046,149,852
상환전환우선주부채 이자비용	224,317,089
파생상품부채의 평가이익	(632,959,868)
회석보통주당기순이익	637,507,073

(5) 당기의 회석가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)	
구 분	당 기
가중평균유통보통주식수	326,880
상환전환우선주의 보통주 전환	36,897
회석가중평균유통보통주식수	363,777

(6) 한편, 전기의 잠재적 보통주는 회석효과가 발생하지 않아 전기의 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

## 29. 연결현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 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 재무제표)
대손상각비(환입)	(7,645)	15,299
퇴직급여	464,607	464,928
외화환산손실	22,236	4,361
이자비용	372,256	233,529
금융자산평가손실	32,401	14,933
감가상각비	114,318	113,958
사용권자산상각비	451,053	364,371
무형자산상각비	105,896	88,232
유형자산처분손실	3,545	962
무형자산처분손실	36,818	-
무형자산손상차손	196,289	-
잡손실	19,160	-
외화환산이익	(40,718)	(65,601)
이자수익	(228,243)	(217,358)
법인세비용(수익)	(30,655)	286,212
금융자산평가이익	(36,750)	(38,629)
파생상품평가이익	(800,202)	(50,824)
유형자산처분이익	(7,873)	(1,000)
합 계	666,493	1,213,373

(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)	(108,543)	(289,257)
계약자산의 감소(증가)	(690,363)	(509,613)
기타유동자산의 감소(증가)	61	106,623
기타비유동자산의 감소(증가)	23,846	(76,675)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	280,827	(51,988)
계약부채의 증가(감소)	(835,720)	508,923
기타총당부채의 증가(감소)	20,818	-
기타유동부채의 증가(감소)	(157,209)	194,939
기타비유동부채의 증가(감소)	23,911	35,901
퇴직금의 지급	(379,723)	(112,338)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(120,789)	(303,862)
합 계	(1,942,884)	(497,347)

(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	970,640	506,194
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					연결범위의 변동	기 타	기 말
			취 득	상 각	평 가	대 체	환율변동효과			
차입금	2,234,192	124,167	-	-	-	-	(59,004)	907,827	-	3,207,182
리스부채	654,062	(400,177)	417,086	32,051	-	-	(19,547)	(2,176)	(32,051)	649,248
상환전환우선주부채	2,117,743	-	-	283,587	-	(2,401,330)	-	-	-	-
파생상품부채	1,488,912	-	-	-	(800,202)	(688,710)	-	-	-	-
합 계	6,494,909	(276,010)	417,086	315,638	(800,202)	(3,090,040)	(78,551)	905,651	(32,051)	3,856,430

② 전 기(감사받지 아니한 재무제표)

(단위: 천원)										
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금 변동				기 타	기 말		
			취 득	상 각	평 가	환율변동효과				
차입금	1,786,066	395,393	-	-	-	52,733	-	2,234,192		
리스부채	386,164	(345,951)	634,506	22,534	-	(20,657)	(22,534)	654,062		
상환전환우선주부채	-	1,958,275	-	159,468	-	-	-	2,117,743		
파생상품부채	-	1,539,736	-	-	(50,824)	-	-	1,488,912		
합 계	2,172,230	3,547,453	634,506	182,002	(50,824)	32,076	(22,534)	6,494,909		

### 30. 우발상황 및 약정사항

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

(단위: 천원)				
구분	담보제공자산	장부금액	설정금액	설정권자
유형자산	토지 및 건물	868,018	540,000	신한은행
유형자산	토지 및 건물	381,324	508,800	신한은행
무형자산	특허권	4	840,000	신한은행
출자금	출자지분	205,140	205,140	소프트웨어공제조합

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

(단위: 천원, JPY)			
제공자	보증내용	보증금액	보증처
대표이사	연대보증	360,000	기업은행
대표이사	연대보증	720,000	신한은행
대표이사	연대보증	28,800	기업은행
소프트웨어공제조합	이행지급보증	2,715,246	-
서울신용보증재단	대출보증	63,480	농협은행
도교신용보증협회	신용보증	JPY 80,000,000	미쓰이스미모토 은행
도교신용보증협회	신용보증	JPY 50,000,000	키라보시 은행
도교신용보증협회	신용보증	JPY 50,000,000	키라보시 은행

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

(단위: 천원, JPY)			
금융기관	차입금내역	한도액	실행액
신한은행	운전자금대출	775,000	175,000
	일반자금대출	244,000,000	239,000,000
	일반자금대출	180,000,000	180,000,000
기업은행	중소기업자금대출	27,000,000	24,000,000
농협은행	일반자금대출	82,400,000	68,640,000
상공중금	운전자금대출	JPY 40,000,000	JPY 40,000,000
	운전자금대출	JPY 10,000,000	JPY 6,124,000
미쓰이스미모토	운전자금대출	JPY 80,000,000	JPY 58,081,000
키라보시은행	운전자금대출	JPY 50,000,000	JPY 35,822,000
	운전자금대출	JPY 50,000,000	JPY 43,444,000
	운전자금대출	JPY 50,000,000	JPY 42,494,000
일본정책금융	운전자금대출	JPY 60,000,000	JPY 39,950,000

### 31. 특수관계자

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

특수관계구분	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
기타특수관계자	ZIONEX AMERICA(*)	ZIONEX AMERICA(*)	ZIONEX AMERICA(*)
	주요 경영진	주요 경영진	주요 경영진

(\*) 연결실체의 주요경영진이 지배하고 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)	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
기타특수관계자	ZIONEX AMERICA	-	28,444	-	27,653

(3) 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
특수관계구분	특수관계자명	당기말
		차입금(*)
기타특수관계자	주요 경영진	80,426

(\*) 당기중 취득한 싱글톤소프트(주) 관련 채무입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	자금차입거래			
		기 초	연결범위의 변동	상 환	기말
기타특수관계자	주요 경영진	-	155,426	(75,000)	80,426

한편, 전기 중 특수관계자와 자금거래내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체의 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
주요 경영진	연대보증	28,800	기업은행

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니한 재무제표)
급 여	689,845	585,191
퇴직급여	48,125	102,625
합 계	737,970	687,816

## 32. 한국채택국제회계기준으로의 전환

### (1) 한국채택국제회계기준의 최초채택

연결실체의 과거기간 재무제표는 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.

연결실체의 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 연결실체의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
과거회계기준	14,218,599	4,137,491	10,081,108
조정액:			
수익인식(*1)	(196,117)	1,070,519	(1,266,636)
유형자산 감가상각(*2)	13,854	-	13,854
리 스(*3)	386,164	386,164	-
순확정급여부채(*4)	-	94,415	(94,415)
장기종업원급여부채(*5)	-	153,753	(153,753)
기 타	(256,727)	147,205	(403,932)
이연법인세(*6)	204,884	(18,380)	223,264
합 계	152,058	1,833,676	(1,681,618)
한국채택국제회계기준	14,370,657	5,971,167	8,399,490

(\*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 연결실체의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
과거회계기준	20,715,016	5,042,457	15,672,558
조정액:			
수익인식(*1)	(374,539)	1,018,812	(1,393,352)
유형자산 감가상각(*2)	25,382	-	25,382
리 스(*3)	652,887	653,561	(674)
순확정급여부채(*4)	-	248,202	(248,202)
장기종업원급여부채(*5)	-	189,654	(189,654)
상환전환우선주(*6)	-	3,606,655	(3,606,655)
기 타	(22,629)	439,118	(461,748)
이연법인세(*7)	309,807	-	309,807
합 계	590,908	6,156,002	(5,565,096)
한국채택국제회계기준	21,305,924	11,198,459	10,107,462

- (\*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)
과거회계기준	1,127,425	1,187,027
조정액:		
수익인식(*1)	(119,146)	(126,716)
유형자산 감가상각(*2)	11,340	11,527
리 스(*3)	(655)	(674)
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	(135,179)	(385,469)
한국채택국제회계기준	992,246	801,558

(\*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) 연결실체의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 법인세의 납부액을 연결현금흐름표상에 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 연결현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영했습니다.

### 33. 사업결합

당기 중 연결실체는 사업경쟁력을 강화하고 경영효율성을 증대시키며 사업시너지효과를 극대화하기 위하여 당기 3월 싱글톤소프트 주식회사의 지분 100%를 취득하였으며, 이에 따라 지배력을 획득하였습니다.

(1) 당기 중 사업결합과 관련하여 이전대가와 승계한 자산 및 부채의 취득일 현재 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
이전대가	
현 금	200,000
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
유동자산	273,031
비유동자산	732,146
유동부채	(338,463)
비유동부채	(663,003)
식별가능 순자산의 공정가치 합계	3,711
영업권(*)	196,289
합 계	200,000

(\*) 영업권은 이전대가가 싱글톤소프트(주)의 순자산의 공정가치를 초과함에 따라 발생하였습니다. 당기말 기준 현금창출단위의 회수가능액이 장부가액에 미치지 못함에 따라 전액 손상되었습니다.

(2) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
총이전대가	200,000
차감 : 취득한 현금및현금성자산	(49,314)
순현금유출	150,686

(3) 취득일 이후의 기간 동안 연결실체는 싱글톤소프트 주식회사를 통해 379백만원의 수익과 182 백만원의 영업손실을 인식하였습니다. 경영진은 싱글톤소프트 주식회사에 대한 취득이 연차보고기간의 개시일인 2025년 1월 1일에 이루어졌다고 가정할 경우 수익은 518백만원, 영업손실은 234백만원이 발생하였을 것으로 추정하고 있습니다. 이 추정금액은 취득일에 잠정적으로 조정한 공정가치 조정금액이 2025년 1월 1일에도 동일하였을 것으로 가정하여 계산된 금액입니다.

# 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 경도자 (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	3	1	1	1	4	2	1	-	6	-	-	-	15	4
투입시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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