

목 차

| | |
|--------------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)재 무 제 표 | 5 |
| 주식..... | 12 |
| 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견..... | 76 |
| 외부감사 실시내용 | 78 |

주식회사 유디애텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 18 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유디엠텍
주주 및 이사회 귀중

2026년 03월 20일

감사의견

우리는 주식회사유디엠텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 솔루션 및 용역매출의 발생사실 및 기간귀속에 대한 적정성
재무제표에 대한 주석 24에서 기술하는 바와 같이, 회사는 기업회계기준서 제1115호 '수익인식'을 적용하여 솔루션 및 용역매출에 대하여 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 2025년 솔루션 및 용역매출은 2,359백만 원으로 고객과의 계약에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 계약 조건에 따라 용역의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 우리는 이러한 수익의 고유위험과 솔루션 및 용역 매출이 회사의수익에서 차지하는 유의성, 그리고 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 솔루션 및 용역매출의 발생 사실 및 기간귀속에 대한 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

솔루션 및 용역매출의 발생사실 및 기간귀속에 대한 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 수익인식 회계정책에 대한 검토
- 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 프로젝트 별 투입원가의 완전성 검토
- 보고기간 말 현재 진행 중인 솔루션 및 용역매출과 관련하여 인식한 수익의 재계산 검토

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 따라 수행된 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 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보

고서일까지 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.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나 또는, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김경철입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 덕 수

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 유디엠텍

제 19 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 18 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유디엠텍 대표이사 왕지남

본점 소재지 : (도로명주소)
(전 화)

경기도 수원시 영통구 창룡대로 256번길 91
에이스광교타워2 1405호~1408호
1661-1888

재 무 상 태 표

제 19(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 18(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 유디엠텍

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | | 12,643,243,721 | 15,238,886,431 |
| 현금및현금성자산 | 4,5,30,35 | 939,375,314 | 676,058,096 |
| 단기금융상품 | 10,30,35 | 10,000,000,000 | 13,150,255,297 |
| 매출채권및기타채권 | 6,30,35 | 1,153,668,331 | 1,218,089,037 |
| 재고자산 | 8 | 52,940,000 | 6,658,400 |
| 기타자산 | 9 | 172,022,117 | 74,491,408 |
| 계약자산 | 24,35 | 267,539,539 | 98,893,213 |
| 당기법인세자산 | | 57,698,420 | 14,440,980 |
| 비유동자산 | | 2,253,502,704 | 2,875,557,129 |
| 장기매출채권및기타채권 | 6,30,35 | - | 60,957,299 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 7,30,35 | 104,162,198 | 51,210,029 |
| 유형자산 | 11,17,34 | 1,856,469,564 | 1,759,887,738 |
| 무형자산 | 12 | 218,751,915 | 141,974,127 |
| 기타비유동금융자산 | 10,30,35 | 74,119,027 | 861,527,936 |
| 자 산 총 계 | | 14,896,746,425 | 18,114,443,560 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | | 3,036,488,168 | 3,486,701,693 |
| 매입채무및기타채무 | 13,29,30,35 | 1,135,362,780 | 1,090,058,430 |
| 단기차입금 | 14,30,33,34,35 | 1,300,000,000 | 1,300,000,000 |
| 유동성장기차입금 | 14,30,33,34,35 | - | 725,600,000 |
| 유동성리스부채 | 17,30,35 | 68,614,399 | 72,834,827 |
| 총당부채 | 18 | 78,331,269 | 124,002,139 |
| 계약부채 | 24 | 414,362,820 | 14,652,470 |
| 기타부채 | 16 | 39,816,900 | 159,553,827 |
| 비유동부채 | | 1,345,507,507 | 1,624,807,214 |
| 장기매입채무및기타채무 | 13,30,35 | - | 169,689,685 |
| 장기차입금 | 14,30,33,34,35 | 500,000,000 | 75,200,000 |
| 확정급여부채 | 19 | 703,563,691 | 285,673,139 |
| 리스부채 | 17,30,35 | 116,183,816 | 128,137,567 |
| 총당부채 | 18 | 25,760,000 | - |
| 전환사채 | 15,30,35 | - | 966,106,823 |
| 부 채 총 계 | | 4,381,995,675 | 5,111,508,907 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 1,20 | 4,159,246,500 | 4,001,279,900 |
| 자본잉여금 | 20 | 26,969,528,719 | 26,116,462,771 |

| | | | |
|------------|-------|------------------|------------------|
| 기타자본 | 21,23 | 202,911,481 | 190,105,725 |
| 이익잉여금(결손금) | 22 | (20,816,935,950) | (17,304,913,743) |
| 자 본 총 계 | | 10,514,750,750 | 13,002,934,653 |
| 부채와 자본총계 | | 14,896,746,425 | 18,114,443,560 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 19(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 유디앰텍

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
|-----------------------------|-------|-----------------|-----------------|
| 매출액 | 24 | 3,213,108,855 | 6,072,035,307 |
| 매출원가 | 25 | (2,611,594,999) | (4,102,342,020) |
| 매출총이익 | | 601,513,856 | 1,969,693,287 |
| 판매비와관리비 | 25,26 | (4,248,476,117) | (3,979,418,048) |
| 영업이익(손실) | | (3,646,962,261) | (2,009,724,761) |
| 금융수익 | 27,30 | 361,617,514 | 212,832,510 |
| 금융원가 | 27,30 | (263,161,784) | (172,545,251) |
| 기타수익 | 28 | 73,452,722 | 20,506,697 |
| 기타비용 | 28 | (27,383,473) | (3,295,941,991) |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | | (3,502,437,282) | (5,244,872,796) |
| 법인세수익(비용) | 31 | - | 43,121,339 |
| 당기순이익(손실) | | (3,502,437,282) | (5,201,751,457) |
| 기타포괄손익 | | (9,584,925) | 18,022,087 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익: | | (9,584,925) | 18,022,087 |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | 19 | (9,584,925) | 18,022,087 |
| 총포괄이익(손실) | | (3,512,022,207) | (5,183,729,370) |
| 주당손익 | 32 | | |
| 기본주당이익(손실) | | (85) | (154) |
| 희석주당이익(손실) | | (85) | (154) |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 19(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 유디애텍

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본 | 결손금 | 총계 |
|------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 2024.01.01(전기초) | 3,249,280,000 | 14,860,583,850 | (1,896,431,461) | (12,121,184,373) | 4,092,248,016 |
| 총포괄손익: | | | | | |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | (5,201,751,457) | (5,201,751,457) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | 18,022,087 | 18,022,087 |
| 주식보상비용 | - | - | 89,322,473 | - | 89,322,473 |
| 총포괄손익 소계 | - | - | 89,322,473 | (5,183,729,370) | (5,094,406,897) |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등: | | | | | |
| 합병으로 인한 자본변동 | 751,999,900 | 13,255,878,921 | (2,785,287) | - | 14,005,093,534 |
| 주식할인발행차금 상계 | - | (2,000,000,000) | 2,000,000,000 | - | - |
| 2024.12.31(전기말) | 4,001,279,900 | 26,116,462,771 | 190,105,725 | (17,304,913,743) | 13,002,934,653 |
| 2025.01.01(당기초) | 4,001,279,900 | 26,116,462,771 | 190,105,725 | (17,304,913,743) | 13,002,934,653 |
| 총포괄손익: | | | | | |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | (3,502,437,282) | (3,502,437,282) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | (9,584,925) | (9,584,925) |
| 주식보상비용 | - | - | 19,164,985 | - | 19,164,985 |
| 총포괄손익 소계 | - | - | 19,164,985 | (3,512,022,207) | (3,492,857,222) |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등: | | | | | |
| 전환청구 | 154,666,600 | 833,803,719 | - | - | 988,470,319 |
| 주식매입선택권 행사 | 3,300,000 | 19,262,229 | (6,359,229) | - | 16,203,000 |
| 2025.12.31(당기말) | 4,159,246,500 | 26,969,528,719 | 202,911,481 | (20,816,935,950) | 10,514,750,750 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 19(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 유디애텍

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| I. 영업활동현금흐름 | (2,789,610,150) | (1,339,257,953) |
| 1. 영업에서 창출된 현금흐름 | (3,012,198,427) | (1,274,080,474) |
| (1) 당기순이익(손실) | (3,502,437,282) | (5,201,751,457) |
| (2) 손익조정항목 | 948,728,764 | 3,637,459,369 |
| 감가상각비 | 199,272,408 | 126,690,418 |
| 무형자산상각비 | 34,506,905 | 24,186,769 |
| 매출채권손상차손(환입) | (81,727,032) | (139,853,518) |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | 123,327,612 | - |
| 주식보상비용 | 19,164,985 | 89,322,473 |
| 퇴직급여 | 885,196,018 | 226,297,368 |
| 이자비용 | 129,573,456 | 159,819,671 |
| 손실충당부채전입(환입) | (45,670,870) | 124,002,139 |
| 복구충당부채전입(환입) | 25,760,000 | - |
| 외화환산손실 | 3,131,450 | - |
| 합병비용 | - | 3,253,439,770 |
| 법인세비용 | - | (43,121,339) |
| 이자수익 | (352,837,762) | (167,113,998) |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | (236,961) | (158,247) |
| 외화환산이익 | (23,804) | (9,144,137) |
| 지급수수료 | 3,818,797 | - |
| 잡손실 | 6,599,306 | - |
| 잡이익 | (1,125,744) | (6,908,000) |
| (3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 | (458,489,909) | 290,211,614 |
| 매출채권및기타채권의 감소(증가) | 171,710,916 | 238,782,336 |
| 재고자산의 감소(증가) | (46,281,600) | (1,540,377) |
| 기타유동자산의 감소(증가) | (97,530,709) | 6,142,913 |
| 계약자산의 감소(증가) | (166,765,056) | 248,868,316 |
| 매입채무및기타채무의 증가(감소) | 46,983,193 | (42,974,861) |
| 기타유동부채의 증가(감소) | (119,736,927) | 45,415,890 |
| 계약부채의 증가(감소) | 399,710,350 | (86,784,563) |
| 장기매입채무및기타채무의 증가(감소) | (169,689,685) | 83,419,992 |
| 퇴직금의 지급 | (476,890,391) | (201,118,032) |
| 2. 이자의 수취 | 374,734,020 | 94,060,969 |
| 3. 이자의 지급 | (108,888,303) | (150,690,278) |
| 4. 법인세의 납부(환급) | (43,257,440) | (8,548,170) |
| II. 투자활동현금흐름 | 3,431,270,509 | 775,483,688 |

| | | |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 합병으로 인수한 현금및현금성자산 | - | 1,284,095,004 |
| 단기금융상품의 증가 | (19,351,781,019) | (15,807,153,994) |
| 단기금융상품의 감소 | 22,502,036,316 | 4,776,321,005 |
| 장기금융상품의 감소 | 800,000,000 | 10,766,160,293 |
| 당기손익인식금융자산의 취득 | (10,176,042,820) | (44,235,020) |
| 당기손익인식금융자산의 처분 | 10,000,000,000 | - |
| 유형자산의 취득 | (227,550,212) | (41,330,600) |
| 무형자산의 취득 | (102,863,450) | (139,150,000) |
| 보증금의 증가 | (34,000,000) | (19,223,000) |
| 보증금의 감소 | 21,471,694 | - |
| Ⅲ. 재무활동현금흐름 | (378,343,073) | (598,337,334) |
| 유동성장기차입금의 감소 | (300,800,000) | (244,400,000) |
| 단기차입금의 감소 | (452,190,376) | (1,111,410,518) |
| 리스부채의 상환 | (93,745,573) | (52,578,319) |
| 단기차입금의 증가 | 452,190,376 | 811,410,518 |
| 주식매입선택권의 행사 | 16,203,000 | - |
| 단주대금의 지급 | (500) | (1,359,015) |
| Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소) | 263,317,286 | (1,162,111,599) |
| Ⅴ. 기초 현금및현금성자산 | 676,058,096 | 1,838,169,695 |
| Ⅵ. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 | (68) | - |
| Ⅶ. 기말 현금및현금성자산 | 939,375,314 | 676,058,096 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 19(당) 기말 2025년 12월 31일 현재
제 18(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 유디애크

1. 당사의 개요

주식회사 유디애크(이하 "당사")는 2007년 5월 28일에 설립되었으며, 소프트웨어 개발 및 공급(스마트팩토리 관련)등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본사는 경기도 수원시에 위치하고 있습니다.

당사는 코스닥 시장 상장을 위하여 대신밸런스제13호기업인수목적 주식회사와 2024년 10월 31일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 본 합병은 당사가 대신밸런스제13호기업인수목적 주식회사를 흡수합병하는 방법으로 진행되어 당사가 존속하고 대신밸런스제13호기업인수목적 주식회사는 소멸하는 방식으로 사업의 계속성을 유지한 채 코스닥시장에 상장하는 효과가 발생하게 됩니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 4,159,247천원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 주) | | |
|-------------------------------------|------------|---------|
| 주주명 | 보통주 | 지분율 |
| 왕지남 | 11,220,000 | 26.98% |
| 전은나 | 10,592,263 | 25.47% |
| KTBN13호벤처투자조합 | 855,360 | 2.06% |
| 노계빈 | 790,000 | 1.90% |
| BARCLAYS CAPITAL SECURITIES LIMITED | 518,852 | 1.25% |
| 문서연 | 450,181 | 1.08% |
| 박상원 | 439,312 | 1.06% |
| 기타 | 16,726,497 | 40.20% |
| 합계 | 41,592,465 | 100.00% |

2. 재무제표 작성 기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(이하 '국제회계기준위원회')의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치 측정 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 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 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 24: 수익인식

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 19: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 23: 주식기준보상의 측정 - 지분상품의 공정가치를 측정하기 위한 주요 가정
- 주석 35: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정- 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 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 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 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 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 서열체계에 서 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 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 30: 금융상품

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일 까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류 됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동으로 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한 번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

1) 금융자산 : 사업모형평가

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

2) 금융자산 : 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정 기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동이자율특성을 포함하여 계약상 액면이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

3) 금융자산의 후속측정과 손익

| 범주 | 회계정책 |
|------------------------|--|
| 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다. |

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리는 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 당사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액 (계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 12개월 초과 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인한 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객에 대하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 방법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 상각방법 및 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

| 과목 | 상각방법 | 내용연수 |
|-------|------|------|
| 건물 | 정액법 | 40년 |
| 기계장치 | 정액법 | 5년 |
| 차량운반구 | 정액법 | 5년 |
| 비품 | 정액법 | 5년 |
| 시설장치 | 정액법 | 5년 |

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

| 계정과목 | 추정내용연수 |
|-------|--------|
| 특허권 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표권 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대해 보전하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 기타수익으로 인식하고 있습니다. 이 경우에 정부보조금은 수취채권이 되었을 때 인식됩니다.

(9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과, 재고자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고, 직전 손상차손의 인식시점 이후회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '유동성리스부채' 또는 '리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 사무용품 및 일부 차량을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고, 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 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. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며, 보고기간 동안 기여금납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 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. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거 사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우, 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우, 계약을 이행하기 위하여 소요되는 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(15) 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.

(16) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 매 보고기간말에 화폐성 항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적 원가로 측정하는 비화폐성 항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성 항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성 항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나, 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 24에 기술되어 있습니다.

(19) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 파생상품거래손익 및 파생상품평가손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나 최초 인식이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업 투자자분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나, 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며, 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 주식보상비용(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 비용으로 인식하고 있습니다.

(23) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 재무제표에 공시하였습니다.

(24) 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.

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

보고기간말 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 않을 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. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

제정 기준서에서는 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 정의한성과측

정치로 정의하고, 이를 자의적으로 활용하지 못하도록 산출근거와 조정내역 등의 주석공시를 의무화하였습니다.

동 개정사항은 2027년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향을 보고기간말 현재로 추정할 수 없습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
| 현금 | 205 | 203 |
| 보통예금 | 939,170 | 675,855 |
| 합계 | 939,375 | 676,058 |

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------|-------|------------|------------|-----------|
| 구분 | 내역 | 금융기관명 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 | 사용제한내용 |
| 현금및현금성자산 | 보통예금 | 우리은행 | 284 | 1,293 | 국책과제수행 계좌 |
| 현금및현금성자산 | 보통예금 | 농협은행 | 1,764 | 799 | 국책과제수행 계좌 |
| 현금및현금성자산 | 보통예금 | 기업은행 | - | 504 | 국책과제수행 계좌 |
| 합계 | | | 2,048 | 2,596 | |

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|--|------------|--------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | | 제 18(전) 기말 | |
| | 유동 | | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 1,076,732 | | 1,172,905 | - |
| 미수수익 | 76,936 | | 45,184 | 60,957 |
| 합계 | 1,153,668 | | 1,218,089 | 60,957 |

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권 중 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-------------|-----------|------------|-------------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | | | 제 18(전) 기말 | | |
| | 채권금액 | 신용손실 총당금 | 장부금액 | 채권금액 | 신용손실 총당금 | 장부금액 |
| 매출채권 | 1,753,540 | (676,808) | 1,076,732 | 1,929,558 | (756,653) | 1,172,905 |
| 미수수익 | 76,936 | - | 76,936 | 45,184 | - | 45,184 |
| 장기미수수익 | - | - | - | 60,957 | - | 60,957 |
| 합계 | 1,830,476 | (676,808) | 1,153,668 | 2,035,699 | (756,653) | 1,279,046 |

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 신용손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|--|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | | 제 18(전) 기 |
| | 매출채권 | | 매출채권 |
| 기초금액 | 756,653 | | 880,014 |
| 설정액 | - | | - |
| 환입액 | (79,845) | | (123,361) |
| 기말금액 | 676,808 | | 756,653 |

7. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

| (단위: 천원) | | | |
|----------------|------------|--|------------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | | 제 18(전) 기말 |
| | 비유동 | | 비유동 |
| 출자금(소프트웨어공제조합) | 7,212 | | 6,975 |
| 저축성 보험 | 96,950 | | 44,235 |
| 합계 | 104,162 | | 51,210 |

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|--------------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | | 제 18(전) 기 |
| | 유동 | 비유동 | 비유동 |
| 기초금액 | - | 51,210 | 6,817 |
| 취득 | 10,000,000 | 176,043 | 44,235 |
| 처분 | (10,000,000) | - | - |
| 평가 | - | (123,091) | 158 |
| 기말금액 | - | 104,162 | 51,210 |

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|--------|------------|-------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | | 제 18(전) 기말 | |
| | 취득원가 | 장부금액 | 취득원가 | 장부금액 |
| 원재료 | 52,940 | 52,940 | 6,658 | 6,658 |

당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 없습니다.

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------------|--|------------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | | 제 18(전) 기말 |
| 선급금 | 47,840 | | 13,828 |
| 선급비용 | 124,182 | | 60,663 |
| 합계 | 172,022 | | 74,491 |

10. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|---------|------------|----------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | | 제 18(전) 기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 단기금융상품 | 10,000,000 | - | 13,150,255 | - |
| 장기성예금 | - | - | - | 800,000 |
| 임차보증금 | - | 78,323 | - | 71,195 |
| 기타보증금 | - | 3,618 | - | 3,618 |
| 현재가치할인차금 | - | (7,822) | - | (13,285) |
| 합계 | 10,000,000 | 74,119 | 13,150,255 | 861,528 |

(2) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 보증금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
| 임차보증금 | 78,323 | 71,194 |
| 기타보증금-비유동 | 3,618 | 3,619 |
| 현재가치할인차금 | (7,822) | (13,285) |
| 합계 | 74,119 | 61,528 |

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | | | 제 18(전) 기말 | | |
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 413,475 | - | 413,475 | 413,475 | - | 413,475 |
| 건물 | 1,237,119 | (239,692) | 997,427 | 1,237,119 | (208,764) | 1,028,355 |
| 기계장치 | 11,050 | (9,761) | 1,289 | 11,050 | (7,551) | 3,499 |
| 차량운반구 | 9,728 | (9,341) | 387 | 9,728 | (8,181) | 1,547 |
| 비품 | 438,574 | (293,871) | 144,703 | 329,397 | (252,195) | 77,202 |
| 시설장치 | 189,454 | (95,013) | 94,441 | 80,974 | (77,396) | 3,578 |
| 사용권자산 | 308,086 | (124,366) | 183,720 | 327,035 | (118,177) | 208,858 |
| 건설중인자산 | 21,028 | - | 21,028 | 23,375 | - | 23,375 |
| 합계 | 2,628,514 | (772,044) | 1,856,470 | 2,432,153 | (672,264) | 1,759,889 |

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|---------|---------|---------|-----------|-----------|
| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 등 | 대체(*) | 감가상각 | 기말 |
| 토지 | 413,475 | - | - | - | - | 413,475 |
| 건물 | 1,028,355 | - | - | - | (30,928) | 997,427 |
| 기계장치 | 3,499 | - | - | - | (2,210) | 1,289 |
| 차량운반구 | 1,547 | - | - | - | (1,160) | 387 |
| 비품 | 77,202 | 109,176 | - | - | (41,675) | 144,703 |
| 시설장치 | 3,578 | 108,480 | - | - | (17,617) | 94,441 |
| 사용권자산 | 208,858 | 83,208 | (2,664) | - | (105,682) | 183,720 |
| 건설중인자산 | 23,375 | 9,893 | (3,819) | (8,421) | - | 21,028 |
| 합계 | 1,759,889 | 310,757 | (6,483) | (8,421) | (199,272) | 1,856,470 |

(*) 무형자산으로 대체되었습니다.

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|---------|-------|-----------|-----------|
| 구분 | 기초 | 취득 | 대체(*) | 감가상각 | 기말 |
| 토지 | 413,475 | - | - | - | 413,475 |
| 건물 | 1,059,283 | - | - | (30,928) | 1,028,355 |
| 기계장치 | 5,709 | - | - | (2,210) | 3,499 |
| 차량운반구 | 2,708 | - | - | (1,161) | 1,547 |
| 비품 | 59,910 | 41,331 | 1,300 | (25,339) | 77,202 |
| 시설장치 | 6,055 | - | - | (2,477) | 3,578 |
| 사용권자산 | 143,965 | 129,469 | - | (64,576) | 208,858 |
| 건설중인자산 | 23,374 | - | - | - | 23,374 |
| 합계 | 1,714,479 | 170,800 | 1,300 | (126,691) | 1,759,888 |

(*) 원재료에서 대체되었습니다.

(4) 당사는 차입금과 관련하여 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 14 및 34 참조)

12. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------|---------|-------|----------|---------|
| 구분 | 기초 | 취득 | 대체(*) | 상각 | 기말 |
| 특허권 | 8,059 | 2,863 | 8,421 | (4,276) | 15,067 |
| 소프트웨어 | 123,915 | - | - | (30,230) | 93,685 |
| 회원권 | 10,000 | 100,000 | - | - | 110,000 |
| 합계 | 141,974 | 102,863 | 8,421 | (34,506) | 218,752 |

(*) 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------|---------|----------|---------|
| 구분 | 기초 | 취득 | 상각 | 기말 |
| 특허권 | 11,208 | - | (3,149) | 8,059 |
| 소프트웨어 | 5,803 | 139,150 | (21,038) | 123,915 |
| 회원권 | 10,000 | - | - | 10,000 |
| 합계 | 27,011 | 139,150 | (24,187) | 141,974 |

(3) 당기 및 전기의 무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

13. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------------|------------|---------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 | |
| | 유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 270,372 | 518,336 | - |
| 미지급금 | 775,745 | 491,151 | 169,690 |
| 미지급비용 | 89,246 | 80,571 | - |
| 합계 | 1,135,363 | 1,090,058 | 169,690 |

14. 장·단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------------|------------|------------|------------|
| 차입처 | 이자율 | 만기일 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
| (주)우리은행 | KORIBOR+2.13% | 2026-11-13 | 300,000 | 300,000 |
| | KORIBOR+1.72% | 2026-09-11 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 합계 | | | 1,300,000 | 1,300,000 |

(*) 당사는 상기 차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 34 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|---------|--------------|------------|------------|------------|
| 차입처 | 내역 | 이자율 | 만기일 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
| (주)우리은행 | 시설자금 | - | - | - | 300,800 |
| | 일반대출(*) | 기타금리대출+1.15% | 2028-03-15 | 500,000 | 500,000 |
| 소계 | | | | 500,000 | 800,800 |
| 차감: 유동성장기차입금 | | | | - | (725,600) |
| 차감 후 잔액 | | | | 500,000 | 75,200 |

(*) 당사는 상기 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 11 및 34 참조).

(3) 당기말 현재 당사의 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|-------------------------|---------|
| 연도별 | 금액 |
| 2026.01.01 - 2026.12.31 | - |
| 2027.01.01 - 2027.12.31 | - |
| 2028.01.01 이후 | 500,000 |
| 합계 | 500,000 |

15. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
| 전환사채(비유동) | - | 1,160,000 |
| 전환권조정 | - | (193,893) |
| 합계 | - | 966,107 |

피합병회사인 대신밸런스제13호기업인수목적 주식회사가 발행한 것을 회사가 승계하였으며 (주석 37 참조), 당기 중 전액 보통주로 전환되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 기초 | 966,107 | - |
| 합병 | - | 954,121 |
| 상각 | 22,364 | 11,986 |
| 전환 | (988,471) | - |
| 기말 | - | 966,107 |

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
| 예수금 | 39,817 | 32,757 |
| 선수금 | - | 121,597 |
| 부가세예수금 | - | 5,200 |
| 합계 | 39,817 | 159,554 |

17. 리스

리스와 관련된 당사의 회계정책은 주석 '3.유의적인 회계정책 (10) 리스' 를 참고하시기 바랍니다.

당사는 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스는 일반적으로 3~5년간 지속됩니다. 리스료는 최초 리스 계약 체결 시 결정됩니다.

당사는 사무용품 및 일부 차량에 대해 1~5년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 19(당) 기

| (단위: 천원) | | | |
|------------------|----------|----------|-----------|
| 구분 | 부동산 | 차량운반구 | 합계 |
| 2025년 1월 1일 잔액 | 20,789 | 188,069 | 208,858 |
| 감가상각비 | (39,960) | (65,722) | (105,682) |
| 사용권자산 추가 | 46,186 | 37,022 | 83,208 |
| 사용권자산의 제거 | - | (2,664) | (2,664) |
| 2025년 12월 31일 잔액 | 27,015 | 156,705 | 183,720 |

② 제 18(전) 기

| (단위: 천원) | | | |
|------------------|----------|----------|----------|
| 구분 | 부동산 | 차량운반구 | 합계 |
| 2024년 1월 1일 잔액 | 41,636 | 102,328 | 143,964 |
| 감가상각비 | (20,847) | (43,728) | (64,575) |
| 사용권자산 추가 | - | 129,469 | 129,469 |
| 사용권자산의 제거 | - | - | - |
| 2024년 12월 31일 잔액 | 20,789 | 188,069 | 208,858 |

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 부동산 | 39,960 | 20,847 |
| 차량운반구 | 65,722 | 43,728 |
| 합계 | 105,682 | 64,575 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 21,091 | 16,596 |
| 단기리스료 | 9,058 | 15,006 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 6,859 | 4,239 |

(3) 현금흐름표에 인식한 금액

| (단위: 천원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 리스의 총 현금유출 | 130,753 | 88,420 |

(4) 당기말과 전기말 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|---------|------------|---------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | | 제 18(전) 기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 리스부채 | 68,614 | 116,184 | 72,835 | 128,138 |

(5) 당기와 전기 중 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | | | 제 18(전) 기 | | |
| | 부동산 | 차량운반구 | 합계 | 부동산 | 차량운반구 | 합계 |
| 기초 | 20,079 | 180,893 | 200,972 | 38,554 | 91,076 | 129,630 |
| 증가 | 43,649 | 37,022 | 80,671 | - | 123,921 | 123,921 |
| 이자비용 | 2,958 | 18,132 | 21,090 | 2,525 | 14,071 | 16,596 |
| 상환 | (40,311) | (74,525) | (114,836) | (21,000) | (48,174) | (69,174) |
| 해지 | - | (3,099) | (3,099) | - | - | - |
| 기말 | 26,375 | 158,423 | 184,798 | 20,079 | 180,894 | 200,973 |

(6) 당기말 및 전기말 현재 최소리스료의 만기분석내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|------------|------------|---------|
| 구분 | 최소리스료 | | |
| | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 | |
| 1년 이내 | | 82,076 | 89,633 |
| 1년 초과 5년 이내 | | 129,643 | 148,290 |
| 합계 | | 211,719 | 237,923 |

(7) 당사는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스부채는 당사의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다. 모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

18. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|-----|------------|---------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | | 제 18(전) 기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 공사손실총당부채 | 78,331 | - | - | 124,002 |
| 복구총당부채 | - | - | 25,760 | - |
| 합계 | 78,331 | - | 25,760 | 124,002 |

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|--------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | | 제 18(전) 기 |
| | 공사손실총당부채 | 복구총당부채 | 공사손실총당부채 |
| 기초 | 124,002 | - | - |
| 전입(환입) | (45,671) | 25,760 | 124,002 |
| 기말 | 78,331 | 25,760 | 124,002 |

19. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 급여 | 2,985,856 | 2,684,569 |
| 복리후생비 | 291,154 | 253,566 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 408,306 | 25,179 |
| 확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 476,890 | 201,118 |
| 주식보상비용 | 19,165 | 89,322 |
| 합계 | 4,181,371 | 3,253,754 |

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|---------------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | | | 제 18(전) 기 | | |
| | 확정급여채무 | 사외적립자산(*) | 확정급여부채 | 확정급여채무 | 사외적립자산(*) | 확정급여부채 |
| 기초 잔액 | 285,673 | - | 285,673 | 278,516 | - | 278,516 |
| 당기 비용으로 인식: | | | | | | |
| 당기근무원가 | 15,002 | - | 15,002 | 15,640 | - | 15,640 |
| 과거근무원가 | 384,961 | - | 384,961 | - | - | - |
| 이자원가(수익) | 8,343 | - | 8,343 | 9,539 | - | 9,539 |
| 소계 | 408,306 | - | 408,306 | 25,179 | - | 25,179 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | | | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | | |
| 재무적 가정의 변동 | (456) | - | (456) | 3,874 | - | 3,874 |
| 인구통계적 가정의 변동 | - | - | - | - | - | - |
| 경험조정 | 10,041 | - | 10,041 | (21,896) | - | (21,896) |
| 소계 | 9,585 | - | 9,585 | (18,022) | - | (18,022) |
| 기말 잔액 | 703,564 | - | 703,564 | 285,673 | - | 285,673 |

(*) 당기말과 전기말 현재 당사의 확정급여채무는 전액 대표이사에 대한 확정급여채무로 당사는 이에 대한 사외적립자산을 적립하지 않고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
|---------|------------|------------|
| 할인율 | 3.36% | 3.29% |
| 미래임금인상률 | 4.00% | 4.00% |

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 2.102년입니다.

(4) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|----------|----------|
| 구분 | 1% 증가 | 1% 감소 |
| 할인율 | (14,061) | 14,558 |
| 미래임금인상률 | 14,368 | (14,141) |

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(5) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 할인되지 않은 확정급여 지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|---------|----------|----------|----------|
| 구분 | 1년 미만 | 1년~2년 미만 | 2년~5년 미만 | 5년~10년미만 |
| 지급액 | 164,996 | 144,659 | 546,372 | - |

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금과 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
|-------|---------------|---------------|
| 수권주식수 | 100,000,000 주 | 100,000,000 주 |
| 주당금액 | 100 원 | 100 원 |
| 발행주식수 | 41,592,465 주 | 40,012,799 주 |
| 자본금 | 4,159,247 천원 | 4,001,280 천원 |
| 자본잉여금 | 26,969,529 천원 | 26,116,463 천원 |

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

| 구분 | 일자 | 주식수 | 자본금 | 자본잉여금 |
|-------------|------------|--------------|--------------|----------------|
| 전기초 | 2024-01-01 | 32,492,800 주 | 3,249,280 천원 | 14,860,584 천원 |
| 주식할인발행차금 상계 | 2024-02-29 | - | - | (2,000,000) 천원 |
| 합병 | 2024-10-31 | 7,519,999 주 | 752,000 천원 | 13,255,879 천원 |
| 전기말 | 2024-12-31 | 40,012,799 주 | 4,001,280 천원 | 26,116,463 천원 |
| 당기초 | 2025-01-01 | 40,012,799 주 | 4,001,280 천원 | 26,116,463 천원 |
| 전환청구 | 2025-04-22 | 1,546,666 주 | 154,667 천원 | 833,804 천원 |
| 주식매입선택권 행사 | 2025-06-09 | 33,000 주 | 3,300 천원 | 19,262 천원 |
| 당기말 | 2025-12-31 | 41,592,465 주 | 4,159,247 천원 | 26,969,529 천원 |

21. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
| 주식선택권 | 205,696 | 192,891 |
| 자기주식(*) | (2,785) | (2,785) |
| 합계 | 202,911 | 190,106 |

(*) 전기 중 대신밸런스제13호기업인수목적 주식회사와의 합병 시 신주배정 과정에서 발행한 단주 등 1,879주를 자기주식으로 계상하고 있습니다.

22. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------|--------------|--------------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
| 재측정요소 | (30,305) | (20,721) |
| 미처분이익잉여금(미처리결손금) | (20,786,631) | (17,284,193) |
| 합계 | (20,816,936) | (17,304,914) |

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|--------------|--------------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 기초금액 | (17,304,914) | (12,121,184) |
| 당기순이익(손실) | (3,502,436) | (5,201,751) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (9,585) | 18,021 |
| 기말금액 | (20,816,935) | (17,304,914) |

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | | 제 18(전) 기 | |
| | 처리예정일: 2026년 3월 31일 | | 처리확정일: 2025년 3월 31일 | |
| I. 미처리결손금 | | (20,816,935) | | (17,304,914) |
| 전기이월미처리결손금 | (17,304,914) | | (12,121,184) | |
| 당기순이익(손실) | (3,502,436) | | (5,201,751) | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (9,585) | | 18,021 | |
| II. 임의적립금등의 이입액 | | - | | - |
| III. 결손금처리액 | | - | | - |
| IV. 차기이월미처리결손금 | | (20,816,935) | | (17,304,914) |

23. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

| 구분 | 1차 부여분 | 2차 부여분 | 3차 부여분 | 4차 부여분 |
|----------|--|--|--|---|
| 부여대상 | 임직원 | 임직원 | 임직원 | 임직원 |
| 부여일 | 2021.3.31 | 2022.3.31 | 2023.3.31 | 2025.3.31 |
| 총부여수량 | 522,500 주 | 808,500 주 | 1,915,000 주 | 670,000 주 |
| 당기말 잔여수량 | 121,000 주 | 319,000 주 | 1,025,000 주 | 175,000 주 |
| 만기 | 6년 | 6년 | 6년 | 6년 |
| 행사가능기간 | 2024.04.01~2027.03.31 | 2025.04.01~2028.03.31 | 2026.04.01~2029.03.31 | 2028.04.01~2031.03.31 |
| 행사가격 | 491 원 | 1,393 원 | 1,393 원 | 696 원 |
| 가득조건 | 용역제공조건: 3년이 경과한 다음날부터 부여 받은 주식의 30%, 4년이 경과한 다음날부터 부여 받은 주식의 30%, 5년이 경과한 다음날부터 부여 받은 주식의 40% 행사 가능 | 용역제공조건: 3년이 경과한 다음날부터 부여 받은 주식의 30%, 4년이 경과한 다음날부터 부여 받은 주식의 30%, 5년이 경과한 다음날부터 부여 받은 주식의 40% 행사 가능 | 용역제공조건: 3년이 경과한 다음날부터 부여 받은 주식의 30%, 4년이 경과한 다음날부터 부여 받은 주식의 30%, 5년이 경과한 다음날부터 부여 받은 주식의 40% 행사 가능 | 용역제공조건: 3년이 경과한 다음날부터 부여 받은 주식의 100% 행사 가능 |
| 부여방법 | 회사의 보통주식을 신규로 발행하여 교부하는 방법 | 회사의 보통주식을 신규로 발행하여 교부하는 방법 | 회사의 보통주식을 신규로 발행하여 교부하는 방법 | 회사의 보통주식을 신규로 발행하여 교부하는 방법 |

(2) 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

| 구분 | 1차 부여분 | 2차 부여분 | 3차 부여분 | 4차 부여분 |
|------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 부여일 | 2021.03.31 | 2022.3.31 | 2023.3.31 | 2025.3.31 |
| 부여일 주식선택권의 공정가치 | 206 원 | 29 원 | 228 원 | 206 원 |
| 부여일 주식 가격 | 475 원 | 345 원 | 590 원 | 621 원 |
| 행사가격 | 491 원 | 1,393 원 | 1,393 원 | 696 원 |
| 기대주가변동성(가중평균변동성) | 44.33% | 39.86% | 60.24% | 37.30% |

| | | | | |
|------------------|--------|--------|--------|--------|
| 계약기간(가중평균기대존속기간) | 6년 | 6년 | 6년 | 6년 |
| 무위험이자율(국채수익률) | 1.597% | 2.860% | 3.300% | 2.730% |

(3) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주,원) | | | | |
|---------------|-------------|----------|-----------|----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | | 제 18(전) 기 | |
| | 수량 | 가중평균행사가격 | 수량 | 가중평균행사가격 |
| 기초 | 2,309,000 | 1,329 | 2,479,500 | 1,333 |
| 부여 | 670,000 | 696 | - | - |
| 행사 | (33,000) | 491 | - | - |
| 소멸 | (1,306,000) | 1,121 | (170,500) | 1,393 |
| 기말 | 1,640,000 | 1,253 | 2,309,000 | 1,329 |
| 기말 현재 행사가능주식수 | 161,700 | 1,025 | 49,500 | 491 |

(4) 당기와 전기 중 주식선택권 부여에 따른 주식기준보상과 관련한 비용은 다음과 같습니다

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 판매비와 관리비 | 19,165 | 89,322 |

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음의 금액을 인식하였습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 3,213,109 | 6,072,035 |

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

① 제 19(당) 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|-----------|---------|---------|---------|-----------|
| 구분 | 솔루션매출 | 하드웨어매출 | 라이선스매출 | 용역매출 | 합계 |
| 재화 또는 용역의 유형 | | | | | |
| 스마트팩토리 구축 | 1,556,847 | 198,962 | 655,382 | - | 2,411,191 |
| 컨설팅 및 개발용역 등 | - | - | - | 801,918 | 801,918 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 1,556,847 | 198,962 | 655,382 | 801,918 | 3,213,109 |
| 지리적 시장 | | | | | |
| 국내 | 799,106 | 198,898 | 655,382 | 633,873 | 2,287,259 |
| 해외 | 757,741 | 64 | - | 168,045 | 925,850 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 1,556,847 | 198,962 | 655,382 | 801,918 | 3,213,109 |
| 재화나 용역의 이전 시기 | | | | | |
| 한 시점에 인식 | - | 198,962 | 655,382 | - | 854,344 |
| 기간에 걸쳐 인식 | 1,556,847 | - | - | 801,918 | 2,358,765 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 1,556,847 | 198,962 | 655,382 | 801,918 | 3,213,109 |

② 제 18(전) 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 솔루션매출 | 하드웨어매출 | 라이선스매출 | 용역매출 | 합계 |
| 재화 또는 용역의 유형 | | | | | |
| 스마트팩토리 구축 | 2,141,704 | 513,415 | 2,056,588 | - | 4,711,707 |
| 컨설팅 및 개발용역 등 | - | - | - | 1,360,329 | 1,360,329 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 2,141,704 | 513,415 | 2,056,588 | 1,360,329 | 6,072,036 |
| 지리적 시장 | | | | | |
| 국내 | 1,464,501 | 450,801 | 2,056,588 | 1,360,329 | 5,332,219 |
| 해외 | 677,203 | 62,614 | - | - | 739,817 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 2,141,704 | 513,415 | 2,056,588 | 1,360,329 | 6,072,036 |
| 재화나 용역의 이전 시기 | | | | | |
| 한 시점에 인식 | - | 513,415 | 2,056,588 | - | 2,570,003 |
| 기간에 걸쳐 인식 | 2,141,704 | - | - | 1,360,329 | 3,502,033 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 2,141,704 | 513,415 | 2,056,588 | 1,360,329 | 6,072,036 |

(3) 당기말과 전기말 현재 계약자산 및 계약부채 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|---------|------------|--------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | | 제 18(전) 기말 | |
| | 계약자산 | 계약부채 | 계약자산 | 계약부채 |
| 솔루션매출 | 267,540 | 414,363 | 98,893 | 14,652 |

(4) 당기말과 전기말 현재 당사가 계약자산에 대해 인식한 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
| 손실충당금 | 2,137 | 4,018 |

(5) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기와 전기에 인식한 수익 중 전기말과 전기초에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 14,652천원 및 101,437천원입니다.

(6) 당기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------------------------------|------------|------------|--------|----------|------|
| 프로젝트명 | 계약일 | 종료일 | 진행률 | 계약자산(부채) | 수취채권 |
| 베트남공장 모바일 AOI/VRS & BBT 통합분석시스템 구축 | 2025-11-14 | 2026-05-03 | 73.63% | 269,177 | - |

(7) 당기와 전기 중 자산으로 인식한 계약이행원가는 없습니다.

(8) 수행의무와 수익인식 정책

① 솔루션매출 및 용역매출

당사는 고객에게 소프트웨어 개발과 관련된 용역을 제공하고 있습니다. 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.

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

솔루션매출 및 용역매출은 원가기준 투입법에 따른 진행률을 기준으로 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 발생원가는 계약활동의 진행정도에 따라 비용으로 인식되고, 계약에 손실이 예상되는 경우에는 예상손실을 즉시 비용으로 인식합니다

② 하드웨어 매출 및 라이선스 매출

당사의 라이선스 및 하드웨어 공급에 대한 수익은 한시점에 인식되며, 그 시점은 일반적으로 고객의 검수완료 시점입니다.

라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 이에 따라, 당사는 고객이 동 라이선스를 이용할 수 있도록 모든 수행의무를 이행한 한 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

25. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 재고자산의 변동 | (54,940) | (4,140) |
| 재고자산의 매입액 | 253,902 | 519,482 |
| 외주가공 및 임가공비 | 1,462,813 | 3,125,799 |
| 종업원급여 | 4,181,371 | 3,253,755 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 233,779 | 150,877 |
| 지급수수료 | 605,329 | 501,785 |
| 기타 | 177,817 | 534,202 |
| 합계 | 6,860,071 | 8,081,760 |

상기 비용은 포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 포함한 금액입니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 급여 | 1,240,424 | 873,378 |
| 퇴직급여 | 763,147 | 74,171 |
| 복리후생비 | 156,324 | 147,071 |
| 여비교통비 | 84,725 | 121,489 |
| 접대비 | 41,230 | 38,077 |
| 통신비 | 14,261 | 10,847 |
| 세금과공과 | 49,035 | 57,438 |
| 감가상각비 | 197,062 | 124,480 |
| 지급임차료 | 4,888 | 15,105 |
| 보험료 | 81,574 | 30,290 |
| 차량유지비 | 28,334 | 31,497 |
| 경상연구개발비 | 807,110 | 1,797,111 |
| 운반비 | 693 | 472 |
| 교육훈련비 | 5,225 | 1,338 |
| 도서인쇄비 | 3,214 | 6,295 |
| 사무용품비 | 1,595 | 209 |
| 소모품비 | 4,670 | 2,782 |
| 지급수수료 | 581,419 | 481,968 |
| 광고선전비 | 127,573 | 139,708 |
| 매출채권손상차손(환입) | (81,727) | (139,854) |
| 복구총당부채전입액 | 25,760 | - |
| 건물관리비 | 46,518 | 40,207 |
| 무형고정자산상각 | 34,507 | 24,187 |
| 건본비 | 6,350 | 2,600 |
| 협회비 | 5,400 | 8,958 |
| 잡비 | - | 272 |
| 주식보상비용 | 19,165 | 89,322 |
| 합계 | 4,248,476 | 3,979,418 |

27. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 352,838 | 167,114 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 237 | 159 |
| 외환차익 | 8,519 | 36,416 |
| 외화환산이익 | 24 | 9,144 |
| 금융수익 소계 | 361,618 | 212,833 |
| 금융원가: | | |
| 이자비용 | 129,573 | 159,820 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 123,328 | - |
| 외환차손 | 7,129 | 12,725 |
| 외화환산손실 | 3,131 | - |
| 금융원가 소계 | 263,161 | 172,545 |
| 순금융수익(원가) | 98,457 | 40,288 |

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 잡이익 | 73,453 | 20,507 |

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 기부금 | 20,000 | 40,000 |
| 합병비용 | - | 3,253,440 |
| 잡손실 | 7,383 | 2,502 |
| 합계 | 27,383 | 3,295,942 |

29. 정부보조금

(1) 당기와 전기 중 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|-----------|-----------|------|
| 배부처 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 | 회계처리 |
| 중소기업기술정보진흥원 | 495,451 | 772,722 | 비용상계 |
| 산업통상자원부 | 104,488 | 71,620 | 비용상계 |
| 합계 | 599,939 | 844,342 | |

상환의무(기술료납부의무)가 있는 금액을 포함하고 있습니다.

(2) 자산취득관련 정부보조금은 없습니다.

(3) 정부보조금에 대하여 미이행된 조건 및 우발상황

당사는 상기 정부보조금과 관련하여 과제가 성공한 경우 정부출연료의 10% 한도 내에서 경
상기술료를 지급하기로 약정하고 있으며, 경상기술료는 관련매출의 5%를 매출발생 후 5년
또는 과제종료 후 7년 중 먼저 도래한 시점까지 지급하여야 합니다. 정부보조금 사용액 중에
서 상환의무가 있는 기술료 상당액은 미지급금 621,315천원을 계상하고 있습니다.

30. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 범주별 구분 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 제 19(당) 기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------------|------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------|------------|
| 구분 | 장부금액 | | | | | 공정가치 |
| | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익- 공정가치측정 금융부채 | 합계 | |
| 금융자산: | | | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 104,162 | - | - | 104,162 | 104,162 |
| 현금및현금성자산 | 939,375 | - | - | - | 939,375 | 939,375 |
| 단기금융상품 | 10,000,000 | - | - | - | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 매출채권및기타채권 | 1,153,668 | - | - | - | 1,153,668 | 1,153,668 |
| 기타비유동금융자산 | 74,119 | - | - | - | 74,119 | 74,119 |
| 금융자산 합계 | 12,167,162 | 104,162 | - | - | 12,271,324 | 12,271,324 |
| 금융부채: | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | - | - | 1,135,363 | - | 1,135,363 | 1,135,363 |
| 단기차입금 | - | - | 1,300,000 | - | 1,300,000 | 1,300,000 |
| 장기차입금 | - | - | 500,000 | - | 500,000 | 500,000 |
| 유동성리스부채 | - | - | 68,614 | - | 68,614 | 68,614 |
| 리스부채 | - | - | 116,184 | - | 116,184 | 116,184 |
| 금융부채 합계 | - | - | 3,120,161 | - | 3,120,161 | 3,120,161 |

② 제 18(전) 기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------------|------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------|------------|
| 구분 | 장부금액 | | | | | 공정가치 |
| | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익- 공정가치측정 금융부채 | 합계 | |
| 금융자산: | | | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 51,210 | - | - | 51,210 | 51,210 |
| 현금및현금성자산 | 676,058 | - | - | - | 676,058 | 676,058 |
| 단기금융상품 | 13,150,255 | - | - | - | 13,150,255 | 13,150,255 |
| 매출채권및기타채권 | 1,218,089 | - | - | - | 1,218,089 | 1,218,089 |
| 장기매출채권및기타채권 | 60,957 | - | - | - | 60,957 | 60,957 |
| 기타비유동금융자산 | 861,528 | - | - | - | 861,528 | 861,528 |
| 금융자산 합계 | 15,966,887 | 51,210 | - | - | 16,018,097 | 16,018,097 |
| 금융부채: | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | - | - | 1,090,058 | - | 1,090,058 | 1,090,058 |
| 장기성매입채무및기타채무 | - | - | 169,690 | - | 169,690 | 169,690 |
| 단기차입금 | - | - | 1,300,000 | - | 1,300,000 | 1,300,000 |
| 유동성장기차입금 | - | - | 725,600 | - | 725,600 | 725,600 |
| 장기차입금 | - | - | 75,200 | - | 75,200 | 75,200 |
| 전환사채 | - | - | 966,107 | - | 966,107 | 966,107 |
| 유동성리스부채 | - | - | 72,835 | - | 72,835 | 72,835 |
| 리스부채 | - | - | 128,138 | - | 128,138 | 128,138 |
| 금융부채 합계 | - | - | 4,527,628 | - | 4,527,628 | 4,527,628 |

(2) 금융상품 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 현재 공정가치로 평가된 금융상품의 공정가치 수준은 다음과 같습니다.

① 제 19(당) 기말

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|------|------|---------|---------|
| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | 104,162 | 104,162 |

② 제 18(전) 기말

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|------|------|--------|--------|
| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | 51,210 | 51,210 |

(3) 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 평가기법 | 투입변수 |
|--------------------|--------|-------|
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산: | | |
| - 출자금 등 | 순자산가치법 | 순자산가치 |

(4) 당기와 전기 중 발생한 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산: | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | 237 | 159 |
| 상각후원가 측정 금융자산: | | |
| 이자수익 | 352,838 | 167,114 |
| 외화환산이익 | 24 | 9,144 |
| 외화환산손실 | 3,131 | - |
| 외환차익 | 8,519 | 36,416 |
| 외환차손 | 7,129 | 12,725 |
| 상각후원가 측정 금융부채: | | |
| 이자비용 | 108,482 | 143,224 |

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 당기 법인세부담액 | - | - |
| 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세수익 | - | - |
| 합병으로 인한 효과 | - | (43,121) |
| 법인세비용(수익) | - | (43,121) |

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|-------------|-------------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (3,502,437) | (5,244,873) |
| 적용세율에 따른 세부담액 | (346,741) | (519,242) |
| 조정사항: | | |
| - 이연법인세자산 미인식(실현가능성) 등 | 346,741 | 519,242 |
| - 합병으로 인한 효과 | - | (43,121) |
| 법인세비용(수익) | - | (43,121) |
| 평균유효세율(%) | - | - |

(*) 법인세비용 차감전 순손실이 발생하여 유효세율을 산출하지 않았습니다.

(4) 당사는 일시적차이 및 세무상결손금 및 미사용세액공제에서 발생하는 이연법인세자산에 대하여 미래에 실현될 가능성이 높지 않다고 판단하여 당기와 전기 중 이연법인세자산을 인식하지 아니하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

① 제 19(당) 기

| (단위: 천원) | | | |
|------------------|----------|--------|----------|
| 구분 | 기초 | 당기손익 | 기말 |
| 미수수익 | (3,796) | (422) | (4,218) |
| 출자금 | (88) | 8 | (80) |
| 사용권자산 | (20,677) | 468 | (20,209) |
| 전환권조정 | (19,195) | 19,195 | - |
| 미확정수익 | (8,738) | 8,738 | - |
| 당기손익공정가치금융자산평가손실 | - | - | - |
| 이연법인세부채 소계 | (52,494) | 27,987 | (24,507) |
| 퇴직급여(DC형미지급금) | 2,818 | 313 | 3,131 |
| 퇴직급여충당부채 | 28,282 | 49,110 | 77,392 |
| 무형고정자산상각 | 1,959 | 218 | 2,177 |
| 미지급국고보조금 | 56,003 | 12,342 | 68,345 |
| 연차수당 | 7,229 | 4,164 | 11,393 |
| 대손충당금 | 73,294 | (774) | 72,520 |
| 기타보증금 | 6,930 | 770 | 7,700 |
| 리스부채 | 19,896 | 432 | 20,328 |
| 현재가치할인차금 | 1,315 | (455) | 860 |
| 선급비용 | 693 | (363) | 330 |
| 감가상각비 | 831 | 92 | 923 |
| 미확정수익 | - | 16,151 | 16,151 |
| 당기손익공정가치금융자산평가이익 | - | 13,523 | 13,523 |
| 충당부채 | 12,276 | (826) | 11,450 |
| 세액공제 | 593,445 | 56,995 | 650,440 |

| | | | |
|------------------|-------------|-----------|-------------|
| 이월결손금 | 587,042 | 257,911 | 844,953 |
| 이연법인세자산 소계 | 1,392,013 | 409,603 | 1,801,616 |
| 이연법인세자산(부채) 계 | 1,339,519 | 437,590 | 1,777,109 |
| 실현가능성 없는 이연법인세자산 | (1,339,519) | (437,590) | (1,777,109) |
| 합계 | - | - | - |

② 제 18(전) 기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------------|-------------|----------|-----------|-------------|
| 구분 | 기초 | 합병 | 당기손익 | 기말 |
| 미수수익 | (3,796) | - | - | (3,796) |
| 출자금 | (72) | - | - | (72) |
| 사용권자산 | (14,252) | - | (6,425) | (20,677) |
| 전환권조정 | - | (43,121) | 23,927 | (19,194) |
| 미확정수익 | - | - | (8,738) | (8,738) |
| 당기손익공정가치금융자산평가손실(전기) | - | - | (16) | (16) |
| 이연법인세부채 소계 | (18,120) | (43,121) | 8,748 | (52,493) |
| 퇴직급여(DC형미지급금) | 2,818 | - | - | 2,818 |
| 퇴직급여충당부채 | 27,573 | - | 709 | 28,282 |
| 무형고정자산상각 | 1,959 | - | - | 1,959 |
| 미지급국고보조금 | 43,109 | - | 12,894 | 56,003 |
| 연차수당 | 4,205 | - | 3,024 | 7,229 |
| 대손충당금 | 86,620 | - | (13,326) | 73,294 |
| 기타보충금 | 6,930 | - | - | 6,930 |
| 리스부채 | 12,833 | - | 7,063 | 19,896 |
| 현재가치할인차금 | 1,286 | - | 29 | 1,315 |
| 선급비용 | 1,089 | - | (396) | 693 |
| 감가상각비 | 831 | - | - | 831 |
| 충당부채 | - | - | 12,276 | 12,276 |
| 기타 | 41,621 | - | (41,621) | - |
| 세액공제 | 592,897 | - | 548 | 593,445 |
| 이월결손금 | 388,405 | - | 198,637 | 587,042 |
| 이연법인세자산 소계 | 1,212,176 | - | 179,837 | 1,392,013 |
| 이연법인세자산(부채) 계 | 1,194,056 | (43,121) | 145,463 | 1,339,519 |
| 실현가능성 없는 이연법인세자산 | (1,194,056) | 43,121 | (145,463) | (1,339,519) |
| 합계 | - | - | - | - |

(5) 당사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 차감할 일시적차이 | 2,783,842 | 1,606,397 |
| 이월결손금 | 8,449,526 | 5,929,712 |
| 이월세액공제 | 650,440 | 593,445 |

(6) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|------------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 |
| 2028-12-31 | 374,104 |
| 2029-12-31 | 1,345,877 |
| 2035-12-31 | 221,571 |
| 2036-12-31 | 309,745 |
| 2037-12-31 | 1,674,780 |
| 2038-12-31 | - |
| 2039-12-31 | 2,003,635 |
| 2040-12-31 | 2,519,813 |
| 합계 | 8,449,525 |

(7) 미사용세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|------------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 |
| 2026-12-31 | 17,692 |
| 2027-12-31 | 27,999 |
| 2028-12-31 | 190,022 |
| 2029-12-31 | 204,814 |
| 2030-12-31 | 33,903 |
| 2031-12-31 | 48,558 |
| 2032-12-31 | 36,591 |
| 2033-12-31 | 33,319 |
| 2034-12-31 | 21,892 |
| 2035-12-31 | 35,650 |
| 합계 | 650,440 |

32. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당손익

| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 보통주 기본당기순이익(손실) | (3,502,437,282) 원 | (5,201,751,457) 원 |
| 가중평균유통보통주식수 | 41,107,734 주 | 33,766,362 주 |
| 기본주당손익 | (85) 원 | (154) 원 |

② 가중평균유통보통주식수

| (단위: 주) | | |
|-------------|------------|------------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 기초 발행보통주식수 | 40,012,799 | 32,492,800 |
| 전환권 행사 | 1,076,310 | - |
| 주식매입선택권 행사 | 18,625 | - |
| 자기주식의 취득 | - | (318) |
| 합병 | - | 1,273,880 |
| 가중평균유통보통주식수 | 41,107,734 | 33,766,362 |

(2) 당기와 전기의 희석주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 당기말 현재 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다.

잠재적 보통주식의 희석효과 검토 결과, 반희석효과가 예상되어 희석주당손익은 기본주당 손익과 일치합니다.

(3) 당기와 전기의 반희석 효과 때문에 희석주당손익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주) | | |
|---------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 주식선택권 | 1,640,000 | 2,309,000 |
| 전환사채 | - | 870,000 |

33. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
|-------------------|------------|------------|
| 지배자 | 왕지남 | 왕지남 |
| 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | - | - |
| 기타특수관계자 | 지배자의 친인척 | - |
| 주요 경영진 | 주요 경영진 | 주요 경영진 |

(2) 당기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|----------|--------|
| 구분 | 특수관계자 | 기타거래 |
| 기타특수관계자 | 지배자의 친인척 | 71,951 |

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 없습니다.

(4) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 단기급여 | 396,072 | 405,876 |
| 퇴직급여 | 447,263 | 42,704 |
| 주식기준보상 | (19,707) | 22,765 |
| 합계 | 823,628 | 471,345 |

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-------------------|------|---------|--------|----------|
| 보증 제공자 | 제공받은 보증내용 | 차입금액 | 보증금액 | 보증기간 | 보증처 |
| 대표이사 | 차입금 보증 | - | 86,400 | 상환일까지 | 기업은행 |
| | 차량 리스, 렌탈 연대보증 | - | 397,028 | 계약기간까지 | 아이엠캐피탈 등 |
| 합계 | | - | 483,428 | | |

34. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|-----------|--------|---------|------|
| 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 차입금 종류 | 차입금액 | 담보권자 |
| 토지 및 건물 | 1,410,902 | 1,894,000 | 장기차입금 | 500,000 | 우리은행 |

(2) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------|-----------------|-----------|--------|----------|--|
| 보증 제공자 | 제공받은 보증내용 | 보증금액 | 보증기간 | 보증처 | |
| (특수관계자) | | | | | |
| 대표이사 | 차입금 보증 | 86,400 | 상환일까지 | 기업은행 | |
| | 차량 리스, 렌탈 연대보증 | 397,028 | 계약기간까지 | 아이엠캐피탈 등 | |
| 소계 | | 483,428 | | | |
| (기타) | | | | | |
| 서울보증보험 | 이행하자, 선금, 지급 보증 | 386,185 | 계약기간까지 | | |
| 소프트웨어공제조합 | 이행하자, 임찰 보증 | 228,999 | 계약기간까지 | | |
| 기술보증기금 | 차입금 보증 | 568,000 | 상환일까지 | 기업은행 | |
| | | 1,567,500 | 상환일까지 | 우리은행 | |
| 소계 | | 2,750,684 | | | |
| 합계 | | 3,234,112 | | | |

(4) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------|-----------|-----------|-----------------------|
| 과목 | 금융기관명 | 약정한도액 | 실행금액 | 비고 |
| 단기차입금 | 우리은행 | 150,000 | - | 토지 및 건물 담보 |
| | | 350,000 | - | 기술신보보증95% |
| | | 1,000,000 | 1,000,000 | 기술신보보증95% |
| | | 300,000 | 300,000 | 기술신용보증95% 및 신용대출 |
| | 기업은행 | 400,000 | - | 기술신보보증85% 대표이사 연대보증 |
| | | 240,000 | - | 기술신보보증95% 및 대표이사 연대보증 |
| 장기차입금 | 우리은행 | 500,000 | 500,000 | 토지 및 건물 담보 |
| 합계 | | 2,940,000 | 1,800,000 | |

(5) 당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------|---------------|-----------|-----------|-------|
| 보험종류 | 자산 | 장부금액 | 부보액 | 보험회사명 |
| 재물 및 화재보험 | 건물, 시설 및 집기비품 | 1,236,571 | 4,280,100 | 삼성화재 |

상기 보험 외에도 산업재해보상보험, 자동차종합보험 등에 가입하고 있습니다.

35. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의관리부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

당사의 관리부문은 각각의 위험 요인을 최소화 하기 위해 당사의 영업과 관련한 금융위험의 감시 및 관리 등 지속적인 모니터링을 시행하고 있으며, 유관부서들과의 긴밀한 협력을 통해 이러한 위험을 식별, 감소, 제거 및 회피하고 있습니다.

(2) 금융위험관리

① 외환위험

당기말 및 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|-----------|------------|-----|------------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | | 제 18(전) 기말 |
| | USD | EUR | USD |
| 현금성자산 | 2 | - | - |
| 매출채권및기타채권 | 189,273 | 590 | 136,644 |
| 합계 | 189,275 | 590 | 136,644 |

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 다른 변수가 모두 동일하다고 가정할 경우, 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|----------|
| 구분 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 18,928 | (18,928) |
| EUR | 59 | (59) |

② 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

1) 당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|------------|------------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
| 현금성자산(*1) | 939,170 | 675,855 |
| 단기금융상품 | 10,000,000 | 13,150,255 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 104,162 | 51,210 |
| 매출채권및기타채권(*2) | 1,830,476 | 2,035,700 |
| 계약자산(*2) | 269,676 | 102,911 |
| 기타비유동금융자산 | 74,119 | 861,528 |
| 합계 | 13,217,603 | 16,877,459 |

(*1) 현금시재액은 제외하였습니다.

(*2) 대손충당금 차감 전 금액입니다.

당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금성자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 매우 제한적입니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

가. 당기말

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------------|---------|--------|-----------|---------|
| 구분 | 기대신용손실 | 신용손상여부 | 총장부금액 | 손실충당금 |
| 만기미도래 | 0.83% | No | 1,291,220 | 10,782 |
| 3개월이내 | 5.15% | No | 33,352 | 1,719 |
| 3개월 초과~6개월 이내 | 20.48% | No | 1,500 | 307 |
| 6개월 초과~9개월 이내 | 45.95% | No | 53,732 | 24,688 |
| 9개월 초과~12개월 이내 | 72.50% | No | 165 | 120 |
| 12개월 초과 | 100.00% | Yes | - | - |
| 조정 전 소계 | | | 1,379,969 | 37,616 |
| 중소기업 경기전망지수 조정(*1) | | | - | 105.37% |
| 조정 후 소계 | | | - | 35,697 |
| 손상채권(*2) | 100% | Yes | 643,247 | 643,247 |
| 합계 | | | 2,023,216 | 678,944 |

나. 전기말

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------------|---------|--------|-----------|---------|
| 구분 | 기대신용손실 | 신용손상여부 | 총장부금액 | 손실충당금 |
| 만기미도래 | 3.60% | No | 1,187,620 | 42,721 |
| 3개월이내 | 14.44% | No | 114,272 | 16,500 |
| 3개월 초과~6개월 이내 | 51.48% | No | 79,074 | 40,708 |
| 6개월 초과~9개월 이내 | 70.98% | No | - | - |
| 9개월 초과~12개월 이내 | 81.75% | No | - | - |
| 12개월 초과 | 100.00% | Yes | 8,256 | 8,256 |
| 조정 전 소계 | | | 1,389,222 | 108,185 |
| 중소기업 경기전망지수 조정(*1) | | | - | 92.13% |
| 조정 후 소계 | | | - | 117,424 |
| 손상채권(*2) | 100% | Yes | 643,247 | 643,247 |
| 합계 | | | 2,032,469 | 760,671 |

(*1) 당사는 미래 예상손실에 중소기업 경기전망지수를 사용하였습니다.

(*2) 폐업, 부도 등 개별적으로 손상된 채권입니다.

③ 이자율위험

당사는 변동이자율차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
| 변동이자율차입금 | 1,800,000 | 2,100,800 |

이자율 변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|----------|------------|----------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | | 제 18(전) 기말 | |
| | 0.1% 상승시 | 0.1% 하락시 | 0.1% 상승시 | 0.1% 하락시 |
| 이자비용 | (1,800) | 1,800 | (2,101) | 2,101 |

④ 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 잔존계약만기 | | |
| | | | 3개월 미만 | 3개월~1년 | 1~5년 |
| 제 19(당) 기말: | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 1,135,363 | 1,135,363 | 1,135,363 | - | - |
| 단기차입금 | 1,300,000 | 1,344,169 | 14,975 | 1,329,194 | - |
| 유동성장기차입금 | - | - | - | - | - |
| 장기차입금 | 500,000 | 545,324 | 5,138 | 15,413 | 524,773 |
| 리스부채 | 184,798 | 211,719 | 21,060 | 61,016 | 129,643 |
| 합계 | 3,120,161 | 3,236,575 | 1,176,536 | 1,405,623 | 654,416 |
| 제 18(전) 기말: | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 1,259,748 | 1,259,748 | 1,090,058 | - | 169,690 |
| 단기차입금 | 1,300,000 | 1,348,887 | 16,460 | 1,332,427 | - |
| 유동성장기차입금 | 725,600 | 739,062 | 545,516 | 193,546 | - |
| 장기차입금 | 75,200 | 75,885 | - | - | 75,885 |
| 리스부채 | 200,972 | 237,923 | 22,408 | 67,225 | 148,290 |
| 전환사채(*) | 966,107 | 1,160,000 | - | - | 1,160,000 |
| 합계 | 4,527,627 | 4,821,505 | 1,674,442 | 1,593,198 | 1,553,865 |

(*) 만기일시상환을 가정하여 표시하였습니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(3) 자본관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 이자부부채에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|------------|------------|
| 구분 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
| 이자부 부채(A) (*) | 1,984,798 | 3,267,879 |
| 현금및현금성자산(B) | 939,375 | 676,058 |
| 순차입금(C = A - B) | 1,045,423 | 2,591,821 |
| 자본총계(D) | 10,514,751 | 13,002,935 |
| 순차입금비율(C/D) | 9.94% | 19.93% |

(*) 이자부 부채는 차입금, 전환사채, 리스부채를 포함하고 있습니다.

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|-----------|------------|
| 내역 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 |
| 사용권자산 계상 | 83,208 | 129,469 |
| 리스부채 유동성대체 | 92,624 | 71,547 |
| 차입금 유동성대체 | 424,800 | 725,600 |
| 합병으로 증가한 장기금융상품 | - | 10,766,160 |
| 합병으로 증가한 전환사채 | - | 954,121 |
| 전환청구권의 행사 | 3,067,750 | - |

(2) 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 19(당) 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 기초 | 재무활동 현금흐름 | 기타 | 유동성대체 | 기말 |
| 단기차입금 | 1,300,000 | - | - | - | 1,300,000 |
| 유동성장기차입금 | 725,600 | (300,800) | - | (424,800) | - |
| 장기차입금 | 75,200 | - | - | 424,800 | 500,000 |
| 유동성 리스부채 | 72,835 | (93,746) | (3,099) | 92,624 | 68,614 |
| 리스부채 | 128,138 | - | 80,670 | (92,624) | 116,184 |
| 전환사채 | 966,107 | - | (966,107) | - | - |
| 합계 | 3,267,880 | (394,546) | (888,536) | - | 1,984,798 |

② 제 18(전) 기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|--------------|-----------|-----------|---------------|-----------|
| 구분 | 기초 | 재무활동 현금흐름 | 기타 | 유동성대체 | 합병으로 인한 변동 | 기말 |
| 단기차입금 | 1,600,000 | (300,000) | - | - | - | 1,300,000 |
| 유동성장기차입금 | 244,400 | (244,400) | - | 725,600 | - | 725,600 |
| 장기차입금 | 800,800 | - | - | (725,600) | - | 75,200 |
| 유동성 리스부채 | 47,067 | (52,578) | 6,799 | 71,547 | - | 72,835 |
| 리스부채 | 82,563 | - | 117,121 | (71,547) | - | 128,137 |
| 전환사채 | - | - | 11,986 | - | 954,121 | 966,107 |
| 기타 | 435,448 | - | (435,448) | - | - | - |
| 합계 | 3,210,278 | (596,978) | (299,542) | - | 954,121 | 3,267,879 |

37. 합병

(1) 합병 개요

당사는 2023년 11월 16일 코스닥시장 상장법인인 대신밸런스제13호기업인수목적 주식회사와 합병계약을 체결하였으며, 본 합병은 당사가 대신밸런스제13호기업인수목적 주식회사를 흡수합병(합병비율은 1:1.33333333)하는 방법으로 진행되어 당사가 존속하고, 대신밸런스제13호기업인수목적 주식회사는 소멸하게 되었습니다.

2024년 9월 25일 주주총회에서 합병을 승인하였고 2024년 10월 31일(합병기일) 합병을 완료하였으며 2024년 11월 20일 코스닥시장에 신주를 상장하였습니다.

(2) 합병 회계처리

대신밸런스제13호기업인수목적 주식회사는 기업의 인수를 목적으로 설립된 명목회사로 한국채택국제회계기준 제1103호 '사업결합'에 규정된 사업의 요건을 충족하지 못하므로 사업결합에 대한 회계처리가 아닌 한국채택국제회계기준 제1102호 '주식기준보상'에 의한 회계처리를 적용하였습니다.

이러한 거래구조에서는 이전되는 자산과 부채의 공정가치와 부여일 시점에 발행한 자본의 공정가치 차이가 영업권 또는 잉가매수차익으로 반영되지 않고 당기손익으로 처리됩니다.

(3) 합병 일정

| 구분 | 일자 |
|----------------|---------------|
| 이사회 결의일 | 2023년 11월 16일 |
| 합병승인을 위한 주주총회일 | 2024년 09월 25일 |
| 합병기일 | 2024년 10월 31일 |
| 합병등기일 | 2024년 11월 01일 |
| 합병신주상장일 | 2024년 11월 20일 |

(4) 합병비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

| | | (단위: 천원) |
|-------------------------|----|-------------|
| 구분 | 금액 | |
| A. 인수한 순자산의 장부가액 | | 10,964,932 |
| B. 인수한 순자산의 공정가치 조정액(*) | | (1,989,772) |
| C. 식별가능 순자산의 공정가치(A+B) | | 8,975,160 |
| D. 보상원가 | | 11,928,600 |
| E. 합병과 관련하여 직접 지출한 비용 | | 300,000 |
| F. 합병비용(D-C+E) | | 3,253,440 |

(*) 전환사채 공정가치 평가에 따른 조정액입니다.

(5) 식별가능한 순자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

| | | (단위: 천원) |
|---------------|----|-------------|
| 구분 | 금액 | |
| 현금및현금성자산 | | 1,284,095 |
| 장기금융상품 | | 10,766,160 |
| 자기주식 | | 1,426 |
| 전환사채 | | (954,121) |
| 전환권대가 | | (2,079,279) |
| 이연법인세부채 | | (43,121) |
| 인수한 순자산의 공정가치 | | 8,975,160 |

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사유디애텍의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사유디애텍
주주 및 이사회 귀중

2026년 03월 20일

우리는 첨부된 주식회사유디애텍(이하 "회사")의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고기준 제2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호 다.목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리

적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2025년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 덕 수

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자 운영실태 평가보고

주식회사 유디엠텍
주주, 이사회 및 감사위원회의 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영권에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회의에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제 4 장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 『외부감사 및 회계 등에 관한 시행세칙』 별표 6 내부회계관리제도 평가 및 보고기준 제 4 호 다목의 완화된 방식을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해할 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 적절 확인 검토하였습니다.

2025년 3월 9일

대표이사 **황지남** (인)

내부회계관리자 **박문수** (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 유디엠텍 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2025년 01월 01일 | 부터 | 2025년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 \\ 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-----|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|-----|-----|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | |
| 투입 인원수 | 2 | 2 | 1 | 1 | 5 | 6 | - | - | - | - | - | - | 8 | 9 | |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 5 | - | 72 | - | 64 | - | - | - | - | - | - | - | 141 | - |
| | 감사 | 10 | 17 | 110 | 182 | 344 | 484 | - | - | - | - | - | - | 464 | 683 |
| | 합계 | 15 | 17 | 182 | 182 | 408 | 484 | - | - | - | - | - | - | 605 | 683 |

3. 주요 감사실시내용

| 구분 | 내역 | | | | | |
|--------------------|--------------------|-------------------------------|--------|-----|---|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2025.06.09 - 06.10 | | | 2 | 일 |
| | 주요내용 | 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | 상주 | 비상주 | | |
| | 2025.07.28 - 07.30 | 3 일 | 4 명 | 1 명 | | 반기 검토업무 수행 |
| | 2025.11.17 - 11.19 | 3 일 | 4 명 | 1 명 | | 회사 내부통제에 대한 이해 및 평가 |
| | 2026.2.11-2.13 | 3 일 | 4 명 | 1 명 | | 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검증, 재계산등) |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2026.01.02 | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 본사 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 원재료 | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2026.01.02 | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 본사 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | 0 | 채권채무조회 | | 0 | 변호사조회 - |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2025.11.19, 2026.02.13 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | | | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|----------------------|------|-----------|
| 1 | 2025년 07월 30일 | 회사: 감사 / 감사인: 업무수행이사 | 서면보고 | 반기검토 결과보고 |
| - | 2025년 11월 19일 | 회사: 감사 / 감사인: 업무수행이사 | 서면보고 | 중간감사 결과보고 |
| 2 | 2026년 02월 13일 | 회사: 감사 / 감사인: 업무수행이사 | 서면보고 | 기말감사 결과보고 |