

주식회사 엑셈과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 12 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 11 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
II. 연결재무제표	6
1. 연결재무상태표	7 - 8
2. 연결포괄손익계산서	9 - 10
3. 연결자본변동표	11
4. 연결현금흐름표	12 - 13
5. 주식	14 - 92
III. 외부감사 실시내용	93 - 94

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엑셈

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엑셈과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식의 적정성에 대한 내용을 핵심감사사항으로 선정한 이유 및 우리가 이에 대응한 절차는 다음과 같습니다.

연결회사의 수익금액과 그에 관련된 공시사항은 재무정보 이용자에게 가장 중요한 정보입니다. 일반적으로 수익인식은 그와 관련된 고유한 위험이 존재하며, 결산조정 또는 기간귀속 회계처리 등에 의한 오류가 발생할 가능성이 높은 항목이므로 수익인식의 적정성에 대한 신중한 검토가 요구된다고 판단됩니다. 이러한 관점에서 수익의 과대 계상 가능성과 기간귀속 오류의 발생가능성이 존재한다고 가정하였으며, 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 수익인식 관련 내부통제에 대한 이해와 평가
- 수익인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 보고기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 거래의 실증절차 수행
- 보고기간 말 전후에 발생한 매출 거래 중 추출된 표본 거래에 대한 증빙, 문서검사를 통한 수익 인식시점의 적정성 확인
- 보고기간 말 이후에 취소 처리된 매출전표 중 추출된 표본에 대한 검토를 통해 매출의 기간귀속이 적절한지에 대해 확인

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 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 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 그룹내의 사업 활동과 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.

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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 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 김용하입니다.

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



2026년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 엑셈과 그 종속기업

제 12 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 11 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엑셈 대표이사 조종암, 고평석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강서구 마곡중앙8로5길 40

(전 화) 02-6203-6300

연 결 재 무 상 태 표

제12(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제11(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 엑셈과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제12(당)기말		제11(전)기말	
자 산					
유동자산			59,615,920,150		73,160,732,863
현금및현금성자산	5,6	43,412,145,006		27,001,351,125	
매출채권	5,7	7,615,607,611		8,522,722,210	
재고자산	8	276,820,908		-	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,9,31	3,491,994,900		1,895,255,760	
기타유동금융자산	5,10	4,392,608,514		34,758,804,480	
기타유동자산	11	347,915,271		939,944,193	
당기법인세자산	22	78,827,940		42,655,095	
매각예정자산	12		36,695,429,548		-
비유동자산			62,691,639,572		74,222,768,088
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,9,31	2,807,066,521		2,632,496,569	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,9,22	861,420,671		870,503,236	
기타비유동금융자산	5,10	1,820,700,459		2,590,020,144	
기타비유동자산	11	13,493,102		6,626,519	
유형자산	13,30	54,500,436,312		60,986,239,492	
투자부동산	14	379,956,936		1,329,368,751	
무형자산	15,30	758,012,341		3,566,833,897	
사용권자산	16	310,350,692		514,482,997	
이연법인세자산	22	1,240,202,538		1,726,196,483	
자 산 총 계			159,002,989,270		147,383,500,951
부 채					
유동부채			9,161,603,391		13,872,688,842
매입채무	3	-		361,744,066	
리스부채	3,17	153,799,456		244,088,750	
유동성장기차입금	18	-		66,640,000	
기타유동금융부채	3,5,19	1,731,360,548		1,868,026,702	
기타유동부채	20	7,147,946,930		10,968,538,481	
당기법인세부채	22	128,496,457		363,650,843	
매각예정부채	12		8,185,483,630		-
비유동부채			661,301,150		1,683,233,701
리스부채	3,17	126,741,300		211,981,091	
장기차입금	3,18	-		99,960,000	
기타비유동금융부채	3,5,19	11,470,737		30,047,559	
기타비유동부채	20	512,382,131		808,785,095	
이연법인세부채	22	10,706,982		532,459,956	
부 채 총 계			18,008,388,171		15,555,922,543

과 목	주석	제12(당)기말		제11(전)기말	
자 본					
지배기업소유주지분			122,708,660,858		115,881,980,305
자본금	23	7,196,343,100		7,196,343,100	
자본잉여금	23	35,171,404,452		45,065,187,104	
기타자본항목	24,26	1,178,780,811		110,775,190	
이익잉여금	25	79,162,132,495		63,509,674,911	
비지배지분	1		18,285,940,241		15,945,598,103
자 본 총 계			140,994,601,099		131,827,578,408
부채와자본총계			159,002,989,270		147,383,500,951

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제12(당기) 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제11(전기) 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엑셈과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제12(당기)	제11(전기)
매출액	27	47,763,052,042	49,411,956,418
매출원가	28	26,902,959,327	25,195,037,515
매출총이익		20,860,092,715	24,216,918,903
판매비와관리비	21,28,29	17,208,585,585	17,628,087,784
영업이익		3,651,507,130	6,588,831,119
기타수익	30	111,102,819	160,790,311
기타비용	30	53,970,664	150,925,957
금융수익	31	2,220,227,094	1,885,823,806
금융비용	31	359,854,716	533,391,035
법인세비용차감전순이익		5,569,011,663	7,951,128,244
법인세비용	22	82,156,207	(632,245,850)
계속영업당기순이익		5,486,855,456	8,583,374,094
중단영업당기순이익	12	3,198,836,967	2,184,323,029
당기순이익		8,685,692,423	10,767,697,123
기타포괄손익		23,614,769	276,709,415
후속적으로당기손익으로재분류될수있는항목		30,699,170	201,133,085
해외사업환산손익		30,699,170	201,133,085
후속적으로당기손익으로재분류되지않는항목	4	(7,084,401)	75,576,330
기타포괄손익-공정가치측정치분상품평가손익		(7,084,401)	75,576,330
총포괄이익		8,709,307,192	11,044,406,538
당기순이익 귀속			
지배기업소유주지분		6,605,652,102	9,062,039,256
계속영업당기순이익		5,346,909,755	8,565,737,102
중단영업당기순이익		1,258,742,347	496,302,154
비지배지분		2,080,040,321	1,705,657,867
계속영업당기순이익		139,945,701	17,636,992
중단영업당기순이익		1,940,094,620	1,688,020,875
총포괄손익 귀속			
지배기업소유주지분		6,617,849,908	9,263,210,998
계속영업총포괄손익		5,359,107,561	8,766,908,844
중단영업총포괄손익		1,258,742,347	496,302,154

과 목	주석	제12(당기)	제11(전기)
비지배지분		2,091,457,284	1,781,195,540
계속영업총포괄손익		151,362,664	93,174,665
중단영업총포괄손익		1,940,094,620	1,688,020,875
지배기업소유주지분에 대한 주당손익	32		
기본주당손익		92	126
계속영업기본주당손익		75	119
중단영업기본주당손익		18	7
희석주당손익		92	126
계속영업희석주당손익		75	119
중단영업희석주당손익		18	7

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제12(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제11(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엑셀과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	소 계		
2024.1.1(전기초)	7,196,343,100	43,750,202,276	(3,165,139,203)	56,414,032,617	104,195,438,790	14,536,622,877	118,732,061,667
당기순이익	-	-	-	9,062,039,256	9,062,039,256	1,705,657,867	10,767,697,123
해외사업환산손익	-	-	125,595,412	-	125,595,412	75,537,673	201,133,085
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	75,576,330	-	75,576,330	-	75,576,330
자기주식의취득	-	-	(3,148,858)	-	(3,148,858)	-	(3,148,858)
배당	-	-	1,940,044,000	(1,954,711,447)	(14,667,447)	-	(14,667,447)
주식보상비용	-	-	1,137,847,509	-	1,137,847,509	-	1,137,847,509
기타	-	1,314,984,828	-	(11,685,515)	1,303,299,313	(372,220,314)	931,078,999
2024.12.31(전기말)	7,196,343,100	45,065,187,104	110,775,190	63,509,674,911	115,881,980,305	15,945,598,103	131,827,578,408
2025.1.1(당기초)	7,196,343,100	45,065,187,104	110,775,190	63,509,674,911	115,881,980,305	15,945,598,103	131,827,578,408
당기순이익	-	-	-	6,605,652,102	6,605,652,102	2,080,040,321	8,685,692,423
해외사업환산손익	-	-	19,282,207	-	19,282,207	11,416,963	30,699,170
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(7,084,401)	-	(7,084,401)	-	(7,084,401)
자기주식의취득	-	-	(967,079,205)	-	(967,079,205)	-	(967,079,205)
자기주식의소각	-	-	991,687,384	(991,687,384)	-	-	-
잉여금의 대체	-	(10,000,000,000)	-	10,000,000,000	-	-	-
배당	-	-	-	-	-	(36,974,147)	(36,974,147)
주식보상비용	-	-	1,031,199,636	-	1,031,199,636	-	1,031,199,636
기타	-	106,217,348	-	38,492,866	144,710,214	285,859,001	430,569,215
2025.12.31(당기말)	7,196,343,100	35,171,404,452	1,178,780,811	79,162,132,495	122,708,660,858	18,285,940,241	140,994,601,099

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제12(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제11(전기) 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엑셈과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제12(당)기	제11(전기)
영업활동으로 인한 현금흐름		10,661,662,905	18,362,365,999
영업에서 창출된 현금	35	9,166,280,084	17,901,159,245
이자 수취		1,631,096,078	1,205,237,545
이자 지급		(16,434,102)	(19,484,676)
배당금 수취		20,928,292	12,350,512
법인세 납부		(140,207,447)	(736,896,627)
투자활동으로 인한 현금흐름		16,815,560,969	(11,057,156,593)
투자활동으로 인한 현금유입액		80,932,206,780	59,274,273,651
단기금융상품의 감소		76,871,138,309	58,502,503,460
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소		3,172,169,996	207,162,727
기타금융자산의 감소		571,133,111	555,872,464
유형자산의 감소		317,765,364	8,735,000
투자활동으로 인한 현금유출액		(64,116,645,811)	(70,331,430,244)
단기금융상품의 증가		54,215,432,551	66,472,123,666
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가		8,221,323,354	2,084,123,372
기타금융자산의 증가		780,980,000	1,508,100,000
유형자산의 증가		616,538,157	152,192,846
무형자산의 증가		282,371,749	114,890,360
재무활동으로 인한 현금흐름		3,108,896,521	(350,480,379)
재무활동으로 인한 현금유입액		6,000,000,000	30,000,000
임대보증금의 증가		-	30,000,000
전환사채의 발행		6,000,000,000	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(2,891,103,479)	(380,480,379)
유동성장기차입금의 감소		66,640,000	64,650,030
배당금의 지급		36,974,147	14,667,447
리스부채의 감소		293,526,762	298,014,044
자기주식의 취득		996,970,990	3,148,858
자기주식의 소각		1,466,991,580	-
임대보증금의 감소		30,000,000	-
현금및현금성자산의 환율변동효과		16,959,078	277,247,338
현금및현금성자산의 증감		30,586,120,395	6,954,729,027

과 목	주석	제12(당)기	제11(전기)
기초의 현금및현금성자산		27,001,351,125	19,769,374,760
기말의 현금및현금성자산		57,604,430,598	27,001,351,125
연결재무상태표상 현금및현금성자산		43,412,145,006	27,001,351,125
매각예정자산에 포함된 현금및현금성자산	12	14,192,285,592	-

별첨 주석 참조

주석

제12(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제11(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 엑셈과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 엑셈과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 엑셈(이하 "지배기업")은 데이터베이스 튜닝을 위한 소프트웨어 설계·개발 및 판매와 컨설팅 등을 사업목적으로 하여 2001년 1월 2일에 설립되었으며, 서울 강서구에 본사를 두고 있습니다.

지배기업은 코스닥시장 상장을 위하여 교보위드기업인수목적 주식회사와 2014년 12월 8일 합병계약을 체결하였으며, 2015년 6월 15일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 합병은 법률적으로 합병회사인 교보위드기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 엑셈(피합병회사)을 흡수합병하는 형식으로 이루어졌으나, 합병 후에 피합병회사의 대주주가 합병회사의 의결권 있는 보통주식을 상당수 소유하게 됨에 따라 실질적으로는 피합병회사가 합병회사를 지배하는 결과가 되었습니다.

지배기업의 회계기간은 법적 합병회사인 교보위드기업인수목적 주식회사의 회계기간을 사용하였습니다. 합병회사는 2014년 8월 21일에 설립되었습니다.

또한, 지배기업은 2016년 8월 17일을 합병기일로 하여 종속기업인 주식회사 클라우다인을 흡수합병하였습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 자본금은 7,196,343천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주요 주주의 현황

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
조종암	26,129,511	36.56	26,197,511	36.40
자기주식	-	-	7,663	0.01
기타	45,332,797	63.44	45,758,257	63.59
합 계	71,462,308	100.00	71,963,431	100.00

(2) 종속기업의 개요

기업명	소재지	업종	결산월	소유지분율 (%)	
				당기말	전기말
EXEM JAPAN CO.,LTD.	일본	소프트웨어판매 및 유지보수	12월	75.00%	75.00%
EXEM CHINA CO.,LTD.	중국	소프트웨어판매 및 유지보수	12월	63.16%	63.16%
(주)신시웨이 (주1)	한국	소프트웨어판매 및 유지보수	12월	39.35%	37.07%
MAXGAUGE, INC.	미국	소프트웨어판매 및 유지보수	12월	91.00%	91.00%

(주1) (주)신시웨이는 지분율이 50% 미만이나 실질 지배력을 보유하고 있으므로 종속 기업으로 분류하였습니다. 한편, (주)신시웨이는 당기 중 취득한 자기주식 보통주 150,850주를 소각처리하여, 지배기업의 소유지분율이 변동 되었습니다.

(3) 중요한 비지배지분 변동내역

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	비지배지분율 (%)	기초 누적 비지배지분	비지배지분 배분 당기순이익	기타	기말 누적 비지배지분
EXEM JAPAN CO.,LTD.	25.00%	108,100	26,424	(3,098)	131,426
EXEM CHINA CO.,LTD.	36.84%	737,813	141,214	(21,460)	857,567
(주)신시웨이	60.65%	15,057,147	1,910,627	285,860	17,253,634
MAXGAUGE, INC.	9.00%	42,538	1,775	(1,000)	43,313
합 계		15,945,598	2,080,040	260,302	18,285,940

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	비지배지분율 (%)	기초 누적 비지배지분	비지배지분 배분 당기순손익	기타	기말 누적 비지배지분
EXEM JAPAN CO.,LTD.	25.00%	94,169	11,031	2,900	108,100
EXEM CHINA CO.,LTD.	36.84%	500,307	170,131	67,375	737,813
(주)신시웨이	62.93%	13,904,200	1,525,168	(372,221)	15,057,147
MAXGAUGE, INC.	9.00%	37,947	(672)	5,263	42,538
합 계		14,536,623	1,705,658	(296,683)	15,945,598

가. 요약 재무상태표

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD.	(주)신시웨이	MAXGAUGE, INC.
유동자산	975,512	2,564,097	24,206,285	479,431
비유동자산	127,945	10,087	9,636,801	3,891
유동부채	555,729	238,146	3,300,728	2,069
비유동부채	22,023	-	4,282,895	-
자본	525,705	2,336,038	26,259,463	481,253

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD.	(주)신시웨이	MAXGAUGE, INC.
유동자산	864,043	2,305,875	18,374,436	484,611
비유동자산	161,163	28,626	6,932,579	3,987
유동부채	516,279	325,930	2,437,773	15,957
비유동부채	76,527	5,822	373,308	-
자본	432,400	2,002,749	22,495,934	472,641

나. 요약 포괄손익계산서

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD.	(주)신시웨이	MAXGAUGE, INC.
매출액	2,246,164	1,909,626	13,997,153	466,569
당기순손익	105,695	383,318	3,341,176	19,722
총포괄손익	93,305	425,431	3,341,176	8,612

2) 전기

(단위: 천원)				
구분	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD.	(주)신시웨이	MAXGAUGE, INC.
매출액	1,593,916	1,924,374	11,825,526	335,483
당기순손익	44,124	461,811	2,510,385	(7,464)
총포괄손익	55,725	644,695	2,510,385	51,012

다. 요약 현금흐름표

1) 당기

(단위: 천원)				
구분	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD.	(주)신시웨이	MAXGAUGE, INC.
영업활동으로 인한 현금흐름	52,688	471,376	4,592,961	(270,987)
투자활동으로 인한 현금흐름	(17,390)	(4,509)	1,980,595	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(51,059)	(123,312)	4,373,754	-
현금및현금성자산의 증가(감소)	(15,761)	343,555	10,947,310	(270,987)
기초 현금및현금성자산	613,487	1,661,468	3,215,712	463,908
외화표시 현금의 환율변동효과	(14,861)	56,272	29,264	(10,519)
당기말의 현금및현금성자산	582,865	2,061,295	14,192,286	182,402

2) 전기

(단위: 천원)				
구분	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD.	(주)신시웨이	MAXGAUGE, INC.
영업활동으로 인한 현금흐름	236,616	327,564	3,542,678	173,403
투자활동으로 인한 현금흐름	(9,518)	-	(6,030,341)	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(49,116)	(23,096)	(140,905)	-
현금및현금성자산의 증가(감소)	177,982	304,468	(2,628,568)	173,403
기초 현금및현금성자산	424,645	1,174,166	5,844,005	232,519
외화표시 현금의 환율변동효과	10,860	182,834	275	57,986
당기말의 현금및현금성자산	613,487	1,661,468	3,215,712	463,908

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

2.1.1 연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2. 제정 또는 공표됐으나 시행일이 도래하지 않았고, 연결실체가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같으며, 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표의 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호는 손익계산서 내에 영업손익 등 범주별 중간합계(Subtotal)

1)를 신설하고 영업손익을 투자, 재무 등의 범주가 아닌 잔여(Residual) 개념의 손익으로 측정하는 내용 등을 담고 있습니다. 동 개정사항은 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에도 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

2.2 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가에 기초하여 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 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 보고기간종료일을 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. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인

거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 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 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취

득관련원가는 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.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 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 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았다면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과 비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경

우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초로 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

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.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 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.

(9) 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-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한, 당기손익-공정가치측정금융자산의 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-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 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-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 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.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손

익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(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 확률가중한 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.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결채무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일

부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시하고 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.

(가) 내재파생상품

① 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.

② 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.

(나) 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 예상 거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결실체는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피 전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피 효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피 대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회

계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(10) 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 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
건물	30~40년	정액법
시설장치	4~10년	정액법
차량운반구	4년	정액법
비품	3~7년	정액법

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

(11) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 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 지

분의 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 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는

경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5~10년	정액법
기타의무형자산	5~10년	정액법

6) 무형자산의 제거

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

7) 가상자산

연결실체는 취득한 가상자산을 무형자산으로 분류하며, 취득시 구입가격에 취득과 직접 관련된 원가를 가산하여 취득가액을 인식합니다. 무형자산으로 분류한 가상자산은 내용연수가 비한정된 것으로 보아 상각하지 않고 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다. 무형자산으로 분류한 가상자산에 대하여는 매년 또는 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 합니다. 가상자산의 손상차손 및 처분손익은 기타수익 및 기타비용으로 분류하였습니다.

(13) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 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 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다.

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.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자 회계처리

연결실체는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

가. 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

나. 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각 정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

(15) 매각예정비유동자산

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 매각 예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며 상각하지 아니하고 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여

경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 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 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변

동은 당기손익으로 인식합니다. 사채 요소는 최초 인식 시의 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우, 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(18) 납입자본

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

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

(19) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권

등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 지배기업 또는 연결실체 내 다른 기업의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준 보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(20) 수익

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

1) 수행의무의 식별

연결실체는 고객에게 소프트웨어의 판매, 설치, 유지, 보수 용역을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 ① 소프트웨어 판매, ② 설치용역, ③ 유지보수 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

소프트웨어 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있

으며, 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 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 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

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결실체는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전

되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 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.

6) 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

7) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

8) 라이선싱: 사용권

연결실체는 고객과의 계약에 따라 소프트웨어 라이선스를 제공하고 있고, 라이선스 제공 의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 재화나 용역은 없습니다. 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. 연결실체는 현행 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에서 소프트웨어 사용권을 제공하는 약속을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리하고 있습니다.

9) 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.

(21) 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 : 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정 기간 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.

3) 장기종업원급여

연결실체는 일정 기간 이상 근속한 종업원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 장기종업원급여부채는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 근무원가와 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

(22) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다

면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(23) 법인세

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

된 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 당

시 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 높지 않거나 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.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 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 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(24) 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, 지배기업

의 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..

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 전기 연결재무제표의 계정과목 재분류

전기 연결재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 전기 연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니합니다.

(26) 연결재무제표 승인

연결재무제표는 2026년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일자 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

(27) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 영업권 손상

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사 수행시 사용가치의 계산은 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험시장이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3. 재무위험관리

(1) 재무위험의 일반사항

구 분		위험의 형태	위험관리 방침
시장위험	외환위험	연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국달러화, 일본엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있으며 외환위험은 미래예상거래, 인식된자산과 부채, 그리고 해외사업장에 대한 순투자과 관련하여 발생	1) 경영진은 연결실체 내의 기업들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립 2) 위험관리 정책은 향후 12개월간 각각의 주요 외화별로 예상되는 현금흐름에서 발생하는 환율변동위험을 일부 회피하는 것
	주가변동위험	공정가치측정 금융상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출	하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용
	이자율위험	미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리 부 조건의 예금과 차입금에서 발생	내부자금 공유 확대를 통한 외부차입최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비용 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영
신용위험		신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험.신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관예치금으로부터 발생	1) 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적 2) 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가
유동성위험		연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험	1) 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링 2) 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려

(2) 시장위험

가. 주요 외환 위험에 대한 민감도 분석

1) 당기

(단위: 천원)		
구 분	USD	JPY
민감도 기술	환율이 10%변동 시 세전이익에 대한 영향	환율이 10%변동 시 세전이익에 대한 영향
상승시	492,474	19,909
하락시	(492,474)	(19,909)

2) 전기

(단위: 천원)		
구 분	USD	JPY
민감도 기술	환율이 10% 변동 시 세전이익에 대한 영향	환율이 10% 변동 시 세전이익에 대한 영향
상승시	820,985	89,853
하락시	(820,985)	(89,853)

나. 주가변동위험에 대한 민감도 분석

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
민감도 기술	가격의 10% 변동 시 자본에 대한 영향	가격의 10% 변동 시 자본에 대한 영향
상승시	1,120,554	539,826
하락시	(1,120,554)	(539,826)

(3) 시장위험

가. 신용위험의 최대 노출 금액

구 분	상세 내역
신용위험 익스포저	당기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 매출채권, 상각후원가 측정 금융자산(현금 제외), 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권 제외), 당기손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권 제외)의 장부가액 및 보증금액과 동일함

(4) 유동성 위험

가. 비파생상품 유동성 위험 분석

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년~5년 이하	5년 초과
기타유동금융부채	1,731,361	-	-
기타비유동금융부채	-	11,471	-
리스부채	153,799	126,741	-

2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년~5년 이하	5년 초과
매입채무	361,744	-	-
차입금	69,075	101,399	-
기타유동금융부채	1,868,027	-	-
기타비유동금융부채	-	30,048	-
리스부채	244,089	211,981	-

(5) 자본위험관리

구 분	당기
자본위험 관리 방침	연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 총부채 및 총자본은 연결재무상태표의 금액을 기준으로 계산합니다.

(6) 부채비율

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	18,008,388	15,555,923
자본	140,994,601	131,827,578
부채비율(%)	12.8%	11.8%

4. 공정가치

(1) 공정가치측정에 대한 일반사항

가. 자산

구 분	상세 내역
공정가치측정에 사용된 평가과정에 대한 기술	연결실체의 금융자산 중 상각후원가로 측정하는 금융자산은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타 금융자산은 장부금액과 공정가치가 일치합니다.
수준 간 이동 시점을 결정하는기업의 정책	연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다

나. 부채

구 분	상세 내역
공정가치측정에 사용된 평가과정에 대한 기술	연결실체의 금융부채 중 상각후원가로 측정하는 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타 금융부채는 장부금액과 공정가치가 일치합니다.
수준 간 이동 시점을 결정하는기업의 정책	연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다

(2) 공정가치 서열체계의 수준

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은)공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

(3) 공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계 구분

1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,491,995	15,976	4,791,091	6,299,062
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	861,421	861,421

2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,895,256	998,417	1,634,079	4,527,752
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	870,503	870,503

(4) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 금액	2,504,582	1,505,002
총손익		

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익인식액	321,828	55,132
기타포괄손익인식액	(9,082)	95,545
취득	3,041,516	1,042,313
처분	(179,504)	(193,410)
매각예정자산 대체	(26,828)	-
기말 금액	5,652,512	2,504,582

(5) 가치평가기법 및 투입변수

가. 수준 2

1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	금액	가치평가기법	투입변수
수익증권	15,976	자산접근법	할인율

2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	금액	가치평가기법	투입변수
수익증권	998,417	시장접근법	할인율

나. 수준 3

1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	금액	가치평가기법	투입변수
채무상품	2,448,967	자산접근법	순자산가액
채무상품	1,152,762	Tsiveriotis-Fernandes 모형	무위험이자율
지분상품	861,421	자산접근법	순자산가액

(단위: 천원)			
구 분	금액	가치평가기법	투입변수
전환사채	1,189,362	Tsiveriotis-Fernandes 모형	무위험이자율

2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	금액	가치평가기법	투입변수
채무상품	555,079	자산접근법	순자산가액
지분상품	870,503	자산접근법	순자산가액
저축성보험	79,000	해지환급금	운용자산의 이자율
전환사채	1,000,000	원가법	취득금액

5. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

가. 금융자산

1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	43,412,145	-	-	43,412,145
매출채권	7,615,608	-	-	7,615,608
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	3,491,995	-	3,491,995
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	861,421	861,421
기타유동금융자산	4,392,609	-	-	4,392,609
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	2,807,067	-	2,807,067
기타비유동금융자산	1,820,700	-	-	1,820,700
합 계	57,241,062	6,299,062	861,421	64,401,545

2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	27,001,351	-	-	27,001,351
매출채권	8,522,722	-	-	8,522,722
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	1,895,256	-	1,895,256
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	870,503	870,503
기타유동금융자산	34,758,804	-	-	34,758,804
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	2,632,497	-	2,632,497
기타비유동금융자산	2,590,020	-	-	2,590,020
합 계	72,872,897	4,527,753	870,503	78,271,153

나. 금융부채

1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	기타	합 계
리스부채(유동)	153,799	-	153,799
기타유동금융부채	1,731,361	-	1,731,361
리스부채(비유동)	126,741	-	126,741
기타비유동금융부채	11,471	-	11,471
합 계	2,023,372	-	2,023,372

2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	기타	합 계
매입채무	361,744	-	361,744
리스부채(유동)	244,089	-	244,089
유동성장기차입금	66,640	-	66,640
기타유동금융부채	1,868,027	-	1,868,027
리스부채(비유동)	211,981	-	211,981
장기차입금	99,960	-	99,960
기타비유동금융부채	30,048	-	30,048

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	기타	합 계
합 계	2,882,489	-	2,882,489

(2) 금융상품 범주별 주요 순손익

가. 금융자산

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
대손상각비환입	79,631	-	-
이자수익	1,150,891	-	-
외환차익	152,735	-	-
외화환산이익	28,842	-	-
외환차손	(226,656)	-	-
외화환산손실	(76,452)	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	358,942	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	507,889	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	(35,703)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	(3,992)	-
배당금수익	-	20,928	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	(7,084)
기타	(128)	-	-

2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
대손상각비	(14,931)	-	-
기타의 대손상각비	(110,032)	-	-
이자수익	1,007,258	-	-
외환차익	367,287	-	-
외화환산이익	414,494	-	-
외환차손	(15,898)	-	-
외화환산손실	(115)	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	13,065	-

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	71,370	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	(392,519)	-
배당금수익	-	12,351	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	75,576
기타	(1,200)	-	-

나. 금융부채

1) 당기

(단위: 천원)		
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타
이자비용	16,924	-

2) 전기

(단위: 천원)		
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타
이자비용	13,628	-

6. 현금및현금성자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기은행예치금	43,412,145	27,001,351

7. 매출채권

(1) 매출채권 및 손실충당금의 내역

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	장부금액	총장부금액	손실충당금	장부금액
매출채권	7,644,842	(29,234)	7,615,608	8,901,600	(378,878)	8,522,722

(2) 매출채권 손실충당금의 상세내역

1) 당기말

(단위: 천원)						
구 분	90일 이내 및 정상	90일 초과 ~ 180일 이하	180일 초과 ~ 365일 이하	365일 초과	대손확정	합 계
손실충당금	-	(4,175)	(10,929)	(5,770)	(8,360)	(29,234)
총장부금액	7,195,189	111,271	147,522	190,860	-	7,644,842

2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	90일 이내 및 정상	90일 초과 ~ 180일 이하	180일 초과 ~ 365일 이하	365일 초과	대손확정	합 계
손실충당금	(3,895)	(237)	(37,252)	(337,494)	-	(378,878)
총장부금액	8,373,923	22,232	57,367	448,078	-	8,901,600

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 순장부금액	378,878	294,663
설정	(79,631)	75,021
제각	8,360	-
기타	(278,373)	9,194
기말 순장부금액	29,234	378,878

8. 재고자산

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	276,821	-	276,821	-	-	-

9. 공정가치 측정 금융자산

(1) 공정가치 측정 금융자산의 내역

1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정 지분상품	당기손익-공정가치 측정 채무상품	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품
유동금융자산	3,491,995	-	-
비유동금융자산	-	2,807,067	861,421
합 계	3,491,995	2,807,067	861,421

2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정 지분상품	당기손익-공정가치 측정 채무상품	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품
유동금융자산	1,895,256	-	-
비유동금융자산	998,417	1,634,079	870,503
합 계	2,893,673	1,634,079	870,503

(2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 상세내역

(단위: 천원)			
구 분	회사명	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 지분상품	기타지분증권	3,491,995	2,893,673
	공제조합등	448,867	514,500

(단위: 천원)			
구 분	회사명	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 채무상품	국공채	-	37,379
	전환사채등	2,342,124	1,000,000
	기타	16,076	82,200
합 계		6,299,062	4,527,752

(3) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 상세내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)조선방송	143,971	135,503
Wynd Technologies, Inc.	717,450	735,000
합 계	861,421	870,503

10. 기타금융자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	3,000,000	33,971,458
단기대여금	340,963	364,494
보증금	791,686	66,235
미수금	54,176	62,259
미수수익	205,784	294,358
기타유동금융자산 합계	4,392,609	34,758,804
장기대여금	1,558,733	1,585,536
보증금	261,967	1,004,485
기타비유동금융자산 합계	1,820,700	2,590,021

11. 기타자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	128,358	696,186
선급비용	219,557	243,758
기타유동자산 합계	347,915	939,944
선급비용	13,493	6,627
기타비유동자산 합계	13,493	6,627

12. 매각예정자산, 매각예정부채 및 중단영업

(1) 일반사항

구 분	상세 내역
매각 관련 사실과 상황, 처분을 기대하게 하는 사실과 상황 및 기대되는 처분의 방법과 시기에 대한 설명	지배기업은 2025년 12월 1일 종속기업인 (주)신시웨이의 보유주식 1,437,595주 전량을 파라텍시스코리아 주식회사 등에 매도하는 주식매매계약을 체결하였습니다.

(2) 매각예정으로 분류한 처분자산 집단의 주요 자산 및 부채의 내역

(단위: 천원)	
구 분	당기말 (주)신시웨이
처분자산 집단 내 자산	
I. 유동자산	28,251,344
현금및현금성자산	14,192,286
매출채권	1,544,936
당기손익-공정가치측정금융자산	4,045,059
기타유동금융자산	8,441,824
기타유동자산	27,189
II. 비유동자산	8,444,036
유형자산	4,306,517
투자부동산	923,781
무형자산	2,900,643

		(단위: 천원)
구 분	당기말	
	(주신시웨이)	
사용권자산		115,952
기타비유동금융자산		195,307
기타비유동자산		1,886
자산 합계		36,695,430
처분자산 집단 내 부채		
I. 유동부채		3,297,905
매입채무		181,364
리스부채		61,334
기타유동금융부채		357,426
기타유동부채		2,009,847
유동성장기차입금		66,640
당기법인세부채		621,294
II. 비유동부채		4,887,579
장기차입금		33,320
리스부채		42,356
전환사채		3,797,365
기타비유동부채		223,944
이연법인세부채		790,594
부채 합계		8,185,484

(3) 중단영업손익 및 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름의 내역

			(단위: 천원)
구 분	당기	전기	
중단영업손익 :			
매출액	13,997,153	11,825,526	
매출원가	4,786,224	4,092,745	
매출총이익	9,210,929	7,732,781	
판매비와관리비	5,639,986	5,488,086	
영업손익	3,570,943	2,244,695	

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
영업외손익	360,389	643,851
법인세비용차감전손익	3,931,332	2,888,546
법인세비용	732,495	704,223
중단영업당기순손익	3,198,837	2,184,323
중단영업기타포괄손익	-	-
중단영업으로 인한 현금흐름 :		
영업활동으로 인한 순현금흐름	4,592,961	3,542,677
투자활동으로 인한 순현금흐름	1,980,595	(6,030,341)
재무활동으로 인한 순현금흐름	4,373,754	(140,905)
중단영업으로 인한 순현금흐름	10,947,310	(2,628,569)
기초현금및현금성자산	3,215,712	5,844,005
현금및현금성자산의 환율변동효과	29,264	276
기말현금및현금성자산	14,192,286	3,215,712

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	15,352,702	-	15,352,702	16,907,562	-	16,907,562
건물	41,991,142	(4,769,009)	37,222,133	45,275,032	(3,910,911)	41,364,121
시설장치	1,246,352	(381,270)	865,082	1,836,216	(815,554)	1,020,662
차량운반구	232,748	(123,837)	108,911	140,763	(87,683)	53,080
비품	4,070,584	(3,118,976)	951,608	4,573,263	(2,932,449)	1,640,814
합 계	62,893,528	(8,393,092)	54,500,436	68,732,836	(7,746,597)	60,986,239

(2) 유형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물	시설장치	차량운반구	비품	합계
기초 순장부금액	16,907,562	41,364,121	1,020,662	53,079	1,640,815	60,986,239
취득	-	-	50,980	137,460	431,415	619,855
처분및폐기	(55,889)	(146,677)	(1)	(44,042)	(8,431)	(255,040)
대체	-	-	-	-	-	-
매각예정자산으로 대체	(1,498,971)	(2,489,415)	(57,822)	-	(260,309)	(4,306,517)
감가상각비	-	(1,505,896)	(148,737)	(37,586)	(851,685)	(2,543,904)
환율효과 등	-	-	-	-	(197)	(197)
기말 순장부금액	15,352,702	37,222,133	865,082	108,911	951,608	54,500,436

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물	시설장치	차량운반구	비품	합계
기초 순장부금액	16,907,562	42,875,732	1,150,909	79,651	2,400,711	63,414,565
취득	-	-	11,390	-	136,903	148,293
처분및폐기	-	-	-	-	(17,262)	(17,262)
대체	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(1,511,611)	(141,637)	(26,571)	(880,024)	(2,559,843)
환율효과 등	-	-	-	-	486	486
기말 순장부금액	16,907,562	41,364,121	1,020,662	53,080	1,640,814	60,986,239

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	1,439,910	1,438,695
판매비와관리비	363,145	333,252
경상개발비	567,657	634,034
중단영업손익	173,192	153,862
합계	2,543,904	2,559,843

14. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	228,821	-	228,821	606,491	-	606,491
건물	176,962	(25,826)	151,136	867,173	(144,295)	722,878
합 계	405,783	(25,826)	379,957	1,473,664	(144,295)	1,329,369

(2) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초 순장부금액	606,491	722,878	1,329,369	377,670	580,621	958,291
대체	-	-	-	228,821	176,962	405,783
감가상각비	-	(25,631)	(25,631)	-	(34,705)	(34,705)
매각예정자산으로 대체	(377,670)	(546,111)	(923,781)	-	-	-
기말 순장부금액	228,821	151,136	379,957	606,491	722,878	1,329,369

(3) 투자부동산 관련 손익의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	16,100	11,500
중단영업손익	38,449	36,576
합 계	54,549	48,076

(4) 투자부동산의 공정가치

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
투자부동산	265,831	1,868,374

(5) 운용리스 계약으로 수취할 기대되는 미래 리스료의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
1년이내	-	18,400
1년초과	-	-
합 계	-	18,400

15. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
영업권	634,622	-	(634,622)	-	-
회원권	474,007	-	(2,884)	-	471,123
산업재산권	29,144	(22,860)	-	(1,387)	4,897
기타의무형자산	1,013,874	(711,318)	(20,564)	-	281,992
합 계	2,151,647	(734,178)	(658,070)	(1,387)	758,012

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
영업권	2,199,966	-	(634,622)	-	1,565,344
회원권	233,175	-	-	-	233,175
산업재산권	27,155	(20,826)	-	(1,696)	4,633
기타의무형자산	4,115,895	(2,352,213)	-	-	1,763,682
합 계	6,576,191	(2,373,039)	(634,622)	(1,696)	3,566,834

(2) 무형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	영업권	회원권	산업재산권	기타의 무형자산	합 계
기초 순장부금액	1,565,344	233,175	4,633	1,763,682	3,566,834
취득	-	240,831	1,990	39,550	282,371
처분	-	-	-	-	-
상각	-	-	(1,726)	(165,377)	(167,103)
매각예정자산으로 대체	(1,565,344)	-	-	(1,335,299)	(2,900,643)
손상차손	-	(2,784)	-	(20,564)	(23,348)
손상차손환입	-	-	-	-	-
기타	-	(99)	-	-	(99)
기말 순장부금액	-	471,123	4,897	281,992	758,012

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	영업권	회원권	산업재산권	기타의 무형자산	합 계
기초 순장부금액	1,665,230	229,375	4,041	1,868,331	3,766,977
취득	-	51,100	2,352	61,438	114,890
처분	-	(47,300)	-	-	(47,300)
상각	-	-	(1,760)	(242,367)	(244,127)
손상차손	(99,886)	-	-	-	(99,886)
손상차손환입	-	-	-	76,280	76,280
기말 순장부금액	1,565,344	233,175	4,633	1,763,682	3,566,834

(3) 가상자산 취득 및 보유현황

1) 당기말

(단위: 천원)						
가상자산명칭	계정과목	취득경로	보유수량(개)	취득원가	시장가치	장부금액
BTX	기타의 무형자산	유상취득	1.07859963	76,779	138,484	76,779
ETH	기타의 무형자산	유상취득	31.92033379	159,162	138,598	138,598

(단위: 천원)						
가상자산명칭	계정과목	취득경로	보유수량(개)	취득원가	시장가치	장부금액
합 계				235,941	277,082	215,377

2) 전기말

(단위: 천원)						
가상자산명칭	계정과목	취득경로	보유수량(개)	취득원가	시장가치	장부금액
BTX	기타의 무형자산	유상취득	1.07859963	76,779	153,213	76,779
ETH	기타의 무형자산	유상취득	31.92033379	159,162	162,379	159,162
합 계				235,941	315,592	235,941

연결실체는 매매차익 확보 목적으로 가상자산을 취득하여 보유하고 있습니다. 시장가치는 보유수량에 가상자산거래소(코빗)에 고시된 해당 암호자산의 보고기간종료일 현재 금액을 곱하여 산출하였으며, 여러 거래소 중 코빗 거래소의 시세를 적용한 이유는 해당 거래소의 자산을 보유하고 있기 때문입니다. 연결실체가 당기말 현재 보유하고 있던 가상자산의 공정가치가 당기말 이후 유의적으로 변동하고 있으나, 이러한 유의적 변동이 연결재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다. 연결실체의 연결재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항이 반영되어 있지 않습니다.

(4) 무형자산 상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	3,790	2,562
판매비와관리비	76,480	76,419
경상개발비	813	541
중단영업손익	86,020	164,605
합 계	167,103	244,127

(5) 비용으로 인식한 연구개발비

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
경상개발비	6,140,782	6,954,632
중단영업손익	1,609,239	975,413
합 계	7,750,021	7,930,045

16. 사용권자산

(1) 연결재무상태표에 인식된 사용권자산 금액

1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	차량운반구	부동산	비품	합 계
기초 순장부금액	332,705	180,695	1,083	514,483
증가	196,408	47,219	-	243,627
감가상각비	(205,071)	(124,861)	(1,099)	(331,031)
대체	-	-	-	-
매각예정자산으로 대체	(99,935)	(16,017)	-	(115,952)
리스변경 및 계약종료	-	-	-	-
기타	-	(792)	16	(776)
기말 순장부금액	224,107	86,244	-	310,351

2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	차량운반구	부동산	비품	합 계
기초 순장부금액	448,444	163,920	2,861	615,225
증가	91,009	129,317	-	220,326
감가상각비	(206,748)	(116,125)	(1,782)	(324,655)
대체	-	-	-	-
리스변경 및 계약종료	-	-	-	-
기타	-	3,583	4	3,587

(단위: 천원)				
구 분	차량운반구	부동산	비품	합 계
기말 순장부금액	332,705	180,695	1,083	514,483

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
감가상각비	240,683	223,546
중단영업손익	90,348	101,109
합 계	331,031	324,655

17. 리스부채

(1) 연결재무상태표에 인식된 리스부채 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초 순장부금액	456,070	585,544
증가	209,606	151,184
리스부채의 상환	(293,527)	(298,014)
이자비용	27,066	30,086
기타	(14,985)	(12,730)
매각예정부채 대체	(103,689)	-
기말 순장부금액	280,541	456,070

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	11,840	13,628
단기리스료	8,823	14,125
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	196,676	204,277
중단영업손익	37,531	29,967

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
합 계	254,870	261,997

(3) 연결현금흐름표에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	536,042	546,201

18. 차입금

(1) 장기차입금의 내역

1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	이자율(%)	명목금액	유동성대체	합 계
중소기업육성자금	-	-	-	-
합 계		-	-	-

장기차입금은 당기 중 매각예정부채로 대체되었습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	이자율(%)	명목금액	유동성대체	합 계
중소기업육성자금	1.50	166,600	(66,640)	99,960
합 계		166,600	(66,640)	99,960

19. 기타금융부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금	1,722,874	1,616,993
미지급비용	8,487	211,034

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
임대보증금	-	40,000
기타유동금융부채 합계	1,731,361	1,868,027
미지급금	11,471	30,048
기타비유동금융부채 합계	11,471	30,048

20. 기타부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	1,232,307	2,935,596
예수금	1,788,485	3,237,154
선수금	2,664,873	2,300,406
선수수익	1,462,282	2,485,550
복구충당부채	-	9,832
기타유동부채 합계	7,147,947	10,968,538
장기종업원급여부채	253,763	426,205
장기선수수익	236,596	351,396
복구충당부채	22,023	31,184
기타비유동부채 합계	512,382	808,785

21. 퇴직급여

(1) 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	1,142,958	1,030,531
판매비와관리비	345,901	306,616
경상개발비	334,221	370,766
중단영업손익	448,463	362,045
합 계	2,271,543	2,069,958

22. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	947,636	597,697
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	754,835	(368,872)
이월세액공제 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	403,222
자본에 직접 반영된 법인세비용	(433,878)	(19,969)
기타	(453,942)	(540,101)
총 법인세비용	814,651	71,977
계속영업 법인세비용	82,156	(632,246)
중단영업 법인세비용	732,495	704,223

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,998	(19,969)
전환권대가	(435,876)	-
합 계	(433,878)	(19,969)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전 계속영업이익	5,569,012	7,951,128
법인세비용차감전 중단영업이익	3,931,332	2,888,546
합계(A)	9,500,344	10,839,674
적용세율에 따른 법인세	1,963,572	2,243,492
조정사항	(1,148,921)	(2,171,515)
총 법인세비용(B)	814,651	71,977
평균유효세율(B/A)	8.57%	0.66%

(4) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세부채와 자산의 변동 내역

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익	자본	매각예정 부채 대체	기말
손실충당금	(107,693)	(10,757)	-	54,717	(63,733)
선급금	(813)	(1,165)	-	-	(1,978)
무형자산	329,062	(31,903)	-	(301,988)	(4,829)
선수수익	(537,569)	107,293	-	118,867	(311,409)
미확정비용	(420,204)	(35,379)	-	95,682	(359,901)
종속기업	215,484	97,918	-	(302,696)	10,706
미수수익	61,521	(10,023)	-	(6,227)	45,271
유형자산	79,831	(5,899)	-	(26,592)	47,340
당기손익-공정가치측정금융자산	(268,028)	224,265	-	32,622	(11,141)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(104,750)	(5,513)	(1,998)	-	(112,261)
상각후원가측정금융부채	(75,889)	(3,380)	-	26,772	(52,497)
상각후원가측정금융자산	(364,522)	(51,556)	-	2,829	(413,249)
전환사채	-	48,704	435,876	(484,580)	-
기타	(167)	(1,648)	-	-	(1,815)
세무상이월결손금	-	-	-	-	-
이월세액공제	-	-	-	-	-
이연법인세부채(자산)순액	(1,193,737)	320,957	433,878	(790,594)	(1,229,496)

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익	자본	기타	기말
손실충당금	(76,668)	(31,025)	-	-	(107,693)
선급금	(1,088)	275	-	-	(813)
무형자산	342,327	(13,265)	-	-	329,062
선수수익	(449,700)	(87,869)	-	-	(537,569)
미확정비용	(324,629)	(95,575)	-	-	(420,204)
종속기업	-	215,484	-	-	215,484
미수수익	85,706	(24,185)	-	-	61,521
유형자산	97,167	(17,336)	-	-	79,831

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익	자본	기타	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	40,483	(308,511)	-	-	(268,028)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(124,719)	-	19,969	-	(104,750)
상각후원가측정금융부채	(10,134)	(65,755)	-	-	(75,889)
상각후원가측정금융자산	(403,020)	38,498	-	-	(364,522)
기타	(590)	423	-	-	(167)
세무상이월결손금	(76,500)	76,500	-	-	-
이월세액공제	(326,722)	326,722	-	-	-
이연법인세부채(자산)순액	(1,228,087)	14,381	19,969	-	(1,193,737)

(5) 미인식이연법인세자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이	2,799,986	2,799,986

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 발행 주식의 주요내역

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(주)	100,000,000	100,000,000
발행한 주식의 총수(주)	71,462,308	71,963,431
1주당 액면금액(원)	100	100

(2) 자본잉여금의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	33,929,841	43,929,841
기타자본잉여금	1,241,563	1,135,346
합 계	35,171,404	45,065,187

(3) 유통주식수 변동내역

(단위: 주)		
구 분	당기말	전기말
기초	71,963,431	71,963,431
자기주식의소각	(501,123)	-
기말	71,462,308	71,963,431

24. 기타자본항목

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	-	(24,608)
자기주식처분손실	(1,010,555)	(1,010,555)
주식선택권	2,446,827	1,415,628
해외사업환산손익	146,039	126,757
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(403,531)	(396,447)
합 계	1,178,780	110,775

25. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	195,471	195,471
미처분이익잉여금	78,966,661	63,314,204
합 계	79,162,132	63,509,675

(2) 이익잉여금의 성격 및 목적

구 분	상세 내역
적립금의 성격 및 목적	법정적립금 - 이익준비금: 회사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

26. 주식기준보상

(1) 주식기준보상 부여내역

(단위: 원)		
구 분	1차	2차
관리부여일	2023-10-31	2024-02-02
부여주식수(주)	1,787,463	695,124
행사가격	2,303	2,442
주식기준보상약정의 결제방식에 대한 기술	신주발행교부방식, 자기주식교부방식, 차액보상방식 중 행사시점에 지배기업이 정하는 방식에 따라 부여. 단, 연결실체는 현재 현금을 지급해야 하는 의무가 없는 것으로 판단하여, 주식결제형주식선택권에 따라 회계처리함.	신주발행교부방식, 자기주식교부방식, 차액보상방식 중 행사시점에 지배기업이 정하는 방식에 따라 부여. 단, 연결실체는 현재 현금을 지급해야 하는 의무가 없는 것으로 판단하여, 주식결제형 주식선택권에 따라 회계처리함.
주식기준보상약정의 가득조건에 대한 기술	2년 이상 재직	2년 이상 재직
주식기준보상약정에 따라 부여된 주식선택권의 최장만기에 대한 기술	2026년 4월 1일부터 2027년 10월 30일 이내에 행사 가능	2026년 4월 1일부터 2027년 10월 30일 이내에 행사 가능

(2) 주식선택권의 수량 변동

(단위: 주)				
구 분	당기		전기	
	1차	2차	1차	2차
기초	1,800,000	700,000	3,600,000	-
부여	-	-	-	1,200,000
행사조건에 따른 변동	-	-	(1,800,000)	(500,000)
주식 소각	(12,537)	(4,876)	-	-
기말	1,787,463	695,124	1,800,000	700,000

(3) 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수

(단위: 원)		
구 분	1차	2차
옵션가격결정모형	이항모형	이항모형
부여된 선택권의 공정가치	911	1,233
부여일 주식가격	2,010	2,480

(단위: 원)		
구 분	1차	2차
행사가격	2,303	2,442
예상주가변동성(%)	59.97	63.08

(4) 비용으로 인식한 주식기준보상비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주식결제형	1,031,200	1,137,848

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체가 수익으로 인식한 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
소프트웨어매출	20,044,808	25,027,344
용역매출	27,677,386	24,358,475
기타매출	40,858	26,137
합 계	47,763,052	49,411,956

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 인식 시기

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합 계	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합 계
수익	20,085,666	27,677,386	47,763,052	29,005,503	20,406,453	49,411,956

28. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
종업원급여	24,037,727	24,115,990
감가상각비 및 무형자산상각비	2,781,837	2,707,291
광고선전비	177,740	101,254

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타 비용	17,114,241	15,898,590
매출원가와 판매관리비의 합계	44,111,545	42,823,125

29. 판매비와관리비

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	5,553,316	4,865,407
퇴직급여	345,901	306,616
복리후생비	720,874	587,561
대손상각비	(79,631)	14,931
운반비	2,507	4,223
지급임차료	42,449	40,474
지급수수료	756,066	703,440
감가상각비	363,145	333,252
사용권자산상각비	199,514	178,601
무형자산상각비	76,480	76,419
세금과공과	549,623	547,071
접대비	646,184	546,797
광고선전비	177,740	101,254
경상연구개발비	6,140,782	6,954,632
여비교통비	169,255	176,312
기타	1,544,381	2,191,098
합 계	17,208,586	17,628,088

30. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	76,754	4,652
무형자산손상차손환입	-	76,280
잡이익	34,349	79,858

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익 합계	111,103	160,790
기부금	-	900
유형자산처분손실	4,268	2,233
무형자산처분손실	-	47,300
무형자산손상차손	23,347	99,887
잡손실	26,356	606
기타비용 합계	53,971	150,926

31. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,150,891	1,007,257
배당금수익	20,928	12,351
외환차익	152,735	367,287
외화환산이익	28,842	414,494
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	507,889	71,370
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	358,942	13,065
금융수익 합계	2,220,227	1,885,824
이자비용	16,924	13,628
외환차손	226,656	15,898
외화환산손실	76,452	115
기타의대손상각비	-	100,000
단기금융상품처분손실	128	11,231
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	3,992	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	35,703	392,519
금융비용 합계	359,855	533,391

32. 주당손익

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
지배기업지분 보통주 계속영업 당기순이익	5,346,909,755	8,565,737,102
지배기업지분 보통주 중단영업 당기순이익	1,258,742,347	496,302,154
가중평균유동보통주식수(주)	71,497,612	71,705,332
계속영업 기본주당이익	75	119
중단영업 기본주당이익	18	7
계속영업 희석주당이익	75	119
중단영업 희석주당이익	18	7

33. 특수관계자와의 거래

(1) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	4,554,274	4,762,904
퇴직급여	402,561	345,255
주식보상비용	1,031,200	1,154,218
합 계	5,988,035	6,262,377

34. 우발상황과 약정사항

(1) 담보제공내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	우리은행	우리은행
담보제공유형자산 (매각예정자산)	토지/건물	토지/건물
담보설정액	240,000	240,000

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	우리은행	우리은행
관련계정 및 성격 (매각예정부채)	차입금 차입약정 담보	차입금 차입약정 담보

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	서울보증보험 지급보증	서울보증보험 지급보증
약정사항	계약이행보증 등	계약이행보증 등
담보설정액	5,747,842	7,163,545
보증 제공자	서울보증보험	서울보증보험

(3) 계류중인 소송사건

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	원고	원고
소송건(건수)	3	4
소송금액	36,132	74,810
재무적영향	중요하지 않음	중요하지 않음

35. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결채무상대표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	8,685,692	10,767,697
조정	2,782,955	3,318,247
외화환산손실	76,513	115
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	301,857	403,411

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	10,834	-
대손상각비	(76,021)	75,021
기타의대손상각비	-	110,032
감가상각비	2,543,904	2,559,844
사용권자산상각비	331,031	324,655
무형자산상각비	167,103	244,127
투자부동산상각비	25,631	34,705
주식보상비용	1,405,057	1,354,799
유형자산처분손실	4,280	2,233
무형자산처분손실	-	47,300
무형자산손상차손	23,347	99,887
법인세비용	814,651	71,977
이자비용	38,353	71,561
기타장기종업원급여	-	204,257
외화환산이익	(58,158)	(621,868)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(598,707)	(86,799)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(465,623)	(13,065)
유형자산처분이익	(76,956)	(4,652)
무형자산손상차손환입	-	(76,280)
이자수익	(1,621,177)	(1,478,392)
배당금수익	(20,928)	(12,351)
기타	(42,036)	7,730
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,302,367)	3,815,215
매출채권	(660,967)	949,078
재고자산	(276,821)	191,663
기타금융자산	7,935	392,466
기타자산	547,427	(340,876)
매입채무	(180,380)	(377,274)
기타금융부채	761,359	492,288
기타부채	(2,500,920)	2,507,870
영업으로부터 창출된 현금	9,166,280	17,901,159

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산취득관련 미지급금의 증감	-	(3,900)
전환사채의 보통주 전환	-	714,128
현물배당으로 인한 자기주식의 감소	-	2,950,599
현물배당으로 인한 자기주식처분손실	-	(1,010,555)
자기주식 소각	991,687	-
자본잉여금의 이익잉여금 전입	10,000,000	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	장기차입금	리스부채	장기차입금	리스부채
기초	166,600	456,070	231,250	585,544
재무현금흐름	(166,600)	(293,527)	(64,650)	(298,014)
이자비용	-	27,066	-	30,086
기타	-	194,621	-	138,454
기말	-	384,230	166,600	456,070

36. 영업부문 정보

(1) 지역별 매출정보

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	국내	아시아	아메리카	유럽	합 계
매출액	42,756,232	4,417,648	489,693	99,479	47,763,052

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	국내	아시아	아메리카	유럽	합 계
매출액	45,236,567	3,747,590	346,272	81,527	49,411,956

37. 보고기간 후 사건

구분	내용
수정을 요하지 않는 보고기간후 사건	연결실체는 2025년 12월 1일 체결된 주식양수도계약에 따라, 보고기간 종료일 이후인 2026년 1월 6일자로 ㈜신시웨이의 주식 양도 및 잔금 수령 절차를 완료하였습니다. 이로써 지배기업은 해당 종속기업에 대한 지배력을 상실하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엑셈			
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
투입 인원수	2	2	1	1	3	3	-	-	2	1	-	-	8	7	
투입 시간	분·반기검토	14	14	78	78	234	234	-	-	-	-	-	-	326	326
	감사	18	14	234	245	706	649	-	-	62	95	-	-	1,020	1,003
	합계	32	28	312	323	940	883	-	-	62	95	-	-	1,346	1,329

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.7.1~2			2 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2025.10.16 ~ 17, 20	3 일	5 명	- 명	내부회계관리제도 설계평가
	2025.11.20 ~ 21	2 일	4 명	1 명	중간감사
	2025.12.1 ~ 5	5 일	5 명	- 명	내부회계관리제도 운영평가
2026.2.19 ~ 20 2026.2.23 ~ 25	5 일	4 명	1 명	기말입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
	실사(입회)시기	-			- 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2025.11.11, 2026.3.17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 11월 11일	감사위원회, 대표이사, 재무담당임원, 외부감사인	서면	<감사계획단계> 재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 계획된 감사범위와 시기 등
2	2026년 03월 17일	감사위원회, 대표이사, 재무담당임원, 외부감사인	서면	<감사종결단계> 핵심감사사항, 감사인의 독립성, 서면진술 등