

주식회사 엑셈

재무제표 및 내부회계관리제도에 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. 재무제표	6
1. 재무상태표	7 - 8
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주식	12 - 77
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	78
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	79 - 81
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	82 - 84
IV. 외부감사 실시내용	85 - 86

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엑셈

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엑셈(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 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 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.

회사의 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 과대계상 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

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 해

당되는 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.
- 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 요구

받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 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 엑셈

제 12 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 11 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엑셈 대표이사 조종암, 고평석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강서구 마곡중앙8로5길 40

(전 화) 02-6203-6300

재 무 상 태 표

제12(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제11(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 엑셈

(단위: 원)

과 목	주석	제12(당)기말		제11(전)기말	
자 산					
유동자산			55,655,136,217		51,401,260,358
현금및현금성자산	5,6	40,585,583,811		21,046,775,395	
매출채권	5,7 32,34	6,894,964,161		6,513,249,043	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,8,30,34	3,491,994,900		1,895,255,760	
기타유동금융자산	5,9	4,382,565,738		21,037,230,295	
기타유동자산	10	221,199,667		866,094,770	
당기법인세자산		78,827,940		42,655,095	
매각예정자산	12	4,750,012,168		-	
비유동자산			63,000,588,750		69,369,031,986
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,8,30,34	2,807,066,521		1,532,833,840	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,8,23	861,420,671		870,503,236	
기타비유동금융자산	5,9	1,784,691,960		2,273,236,871	
기타비유동자산	10	13,493,102		3,110,015	
종속기업투자	11	450,872,500		5,200,884,668	
유형자산	13	54,480,201,198		56,699,333,077	
투자부동산	14	379,956,936		388,332,891	
무형자산	15	755,259,451		604,670,535	
사용권자산	16	253,385,571		256,136,822	
이연법인세자산	21	1,214,240,840		1,539,990,031	
자 산 총 계			123,405,737,135		120,770,292,344
부 채					
유동부채			8,513,233,985		10,755,850,766
리스부채	17	111,880,038		116,471,268	
기타유동금융부채	3,5,18,32	1,623,659,181		1,633,496,409	
기타유동부채	19	6,705,417,025		8,846,601,080	
당기법인세부채		72,277,741		159,282,009	
비유동부채			628,571,048		695,116,166
리스부채	17	126,741,300		103,711,171	
기타비유동금융부채	3,5,18	11,470,737		30,047,559	
기타비유동부채	19	490,359,011		561,357,436	
부 채 총 계			9,141,805,033		11,450,966,932
자 본					
자본금	1,22	7,196,343,100		7,196,343,100	
자본잉여금	22	33,929,841,006		43,929,841,006	
기타자본항목	23,25	1,032,741,703		(15,981,711)	
이익잉여금	24	72,105,006,293		58,209,123,017	

과목	주석	제12(당)기말		제11(전)기말	
자 본 총 계			114,263,932,102		109,319,325,412
부채및자본총계			123,405,737,135		120,770,292,344

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제12(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제11(전기) 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엑셈

(단위: 원)

과 목	주석	제12(당)기	제11(전기)
매출액	5,7,26,32	44,246,918,422	46,350,435,457
매출원가	20,27,32	26,480,168,226	24,632,983,780
매출총이익		17,766,750,196	21,717,451,677
판매비와관리비	20,27,28	14,851,812,512	15,694,614,827
영업이익		2,914,937,684	6,022,836,850
기타수익	29	109,530,206	160,572,827
기타비용	29	26,084,041	150,025,597
금융수익	30	2,275,289,808	1,883,278,981
금융비용	30	353,526,341	523,045,879
법인세비용차감전순이익		4,920,147,316	7,393,617,182
법인세비용	22	32,576,656	(723,704,531)
당기순이익		4,887,570,660	8,117,321,713
기타포괄손익		(7,084,401)	75,576,330
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(7,084,401)	75,576,330
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	23	(7,084,401)	75,576,330
총포괄이익		4,880,486,259	8,192,898,043
주당이익	31		
기본주당순이익		68	113
희석주당순이익		68	113

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제12(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제11(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엑셈

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2024.01.01(전기초)	7,196,343,100	43,929,841,006	(3,166,300,692)	52,046,512,751	100,006,396,165
당기순이익	-	-	-	8,117,321,713	8,117,321,713
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	75,576,330	-	75,576,330
자기주식의 취득	-	-	(3,148,858)	-	(3,148,858)
배당	-	-	1,940,044,000	(1,954,711,447)	(14,667,447)
주식보상비용	-	-	1,137,847,509	-	1,137,847,509
2024.12.31(전기말)	7,196,343,100	43,929,841,006	(15,981,711)	58,209,123,017	109,319,325,412
2025.01.01(당기초)	7,196,343,100	43,929,841,006	(15,981,711)	58,209,123,017	109,319,325,412
당기순이익	-	-	-	4,887,570,660	4,887,570,660
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(7,084,401)	-	(7,084,401)
자기주식의 소각	-	-	24,608,179	(991,687,384)	(967,079,205)
주식보상비용	-	-	1,031,199,636	-	1,031,199,636
자본잉여금의 이익잉여금 전입	-	(10,000,000,000)	-	10,000,000,000	-
2025.12.31(당기말)	7,196,343,100	33,929,841,006	1,032,741,703	72,105,006,293	114,263,932,102

별첨 주식 참조

현금흐름표

제12(당기) 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제11(전기) 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엑셈

(단위: 원)

과목	주석	제12(당기)	제11(전기)
영업활동으로 인한 현금흐름		5,875,962,840	14,030,276,058
영업에서 창출된 현금	34	4,559,000,567	13,548,374,841
이자 수취		1,060,656,134	1,075,011,625
배당금 수취		84,312,544	12,350,512
법인세의 환입(납부)		171,993,595	(605,460,920)
투자활동으로 인한 현금흐름		14,856,865,124	(5,017,297,224)
투자활동으로 인한 현금유입액		47,344,970,115	40,714,827,842
단기금융상품의 감소		44,587,706,558	40,022,817,848
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소		1,981,105,529	206,475,000
유형자산의 감소		303,361,364	8,735,000
기타금융자산의 감소		472,796,664	476,799,994
투자활동으로 인한 현금유출액		(32,488,104,991)	(45,732,125,066)
단기금융상품의 증가		27,099,204,852	42,009,686,242
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가		4,009,366,382	2,041,122,100
유형자산의 증가		367,297,607	63,624,364
무형자산의 증가		252,236,150	109,592,360
기타금융자산의 증가		760,000,000	1,508,100,000
재무활동으로 인한 현금흐름	34	(1,153,866,933)	(137,363,092)
재무활동으로 인한 현금유입액		-	30,000,000
임대보증금의 증가		-	30,000,000
재무활동으로 인한 현금유출액		(1,153,866,933)	(167,363,092)
배당금의 지급		-	14,667,447
리스부채의 감소		156,787,728	149,546,787
자기주식 취득		967,079,205	3,148,858
임대보증금의 감소		30,000,000	-
현금및현금성자산의 환율변동효과		(40,152,615)	77,120,028
현금및현금성자산의 증감		19,538,808,416	8,952,735,770
기초의 현금및현금성자산		21,046,775,395	12,094,039,625
당기말의 현금및현금성자산		40,585,583,811	21,046,775,395

별첨 주석 참조

주석

제12(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제11(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 엑셈

1. 회사의 개요

주식회사 엑셈(이하 '회사')은 데이터베이스 튜닝을 위한 소프트웨어 설계·개발 및 판매와 컨설팅 등을 사업목적으로 하여 2001년 1월 2일에 설립되었으며, 서울 강서구에 본사를 두고 있습니다.

회사는 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.

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

또한, 회사는 2016년 8월 17일을 합병기일로 하여 종속기업인 주식회사 클라우드인을 흡수합병하였습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 회사의 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. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

2.1.1 회사는 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2. 제정 또는 공표됐으나 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 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, 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 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)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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준위원회)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성되었습니다.

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

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시

한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 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.

(5) 현금및현금성자산

회사는 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.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-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 이자 수익도 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 계약상 현금흐름 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, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지

속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-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 재무상태표에 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 재무상태표에서 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 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 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 구

성되어 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

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

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 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. 현금흐름위험회피회계는 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.

(7) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
건물	30년	정액법
시설장치	10년	정액법
차량운반구	4년	정액법
비품	4년	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.

(8) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 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 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 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 약정

이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 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 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

7) 가상자산

회사는 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.

(10) 정부보조금

회사는 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 회사에 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.

(11) 리스

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

1) 리스이용자 회계처리

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 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

회사는 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.

(12) 매각예정자산

회사는 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.

(13) 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 회사가 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.

(14) 납입자본

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

회사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 회사가 자기주식을 취

특하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(15) 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

회사가 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 가득 되는 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

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 회사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기 손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(16) 수익

회사는 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

회사는 고객에게 소프트웨어의 판매, 설치, 유지, 보수 용역을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 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 회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

소프트웨어 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는

시점에 이행되고 있습니다. 회사는 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

회사는 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 회사가 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

회사는 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, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유

의적인데다, 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

회사는 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. 회사가 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

회사는 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

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 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

회사는 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. 회사는 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. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

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

3) 장기종업원급여

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

(18) 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.

(19) 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 포괄손익계산서의 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

회사는 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.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회

계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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.

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

(20) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

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

(21) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

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

(22) 재무제표 승인

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

(23) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 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 재무제표에 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. 회사는 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 제정되었거나 실질적으로 제정된 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

구분	위험의 형태	위험관리 방침
외환위험	회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출화와 관련된 환율변동위험에 노출	1) 경영진은 외화거래의 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 가격변	하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을

구 분		위험의 형태	위험관리 방침
시장위험		동위험에 노출	이용
	이자율위험	미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부조건의 예금과 차입금에서 발생	내부자금 공유 확대를 통한 외부차입최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영
신용위험		신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 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		회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험	1) 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링 2) 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 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	844,390	19,909
하락시	(844,390)	(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	650,919	89,853
하락시	(650,919)	(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	716,048	429,859
하락시	(716,048)	(429,859)

(3) 신용위험

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) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년~5년 이하	5년 초과
기타유동금융부채	1,623,659	-	-
기타비유동금융부채	-	11,471	-
리스부채	111,880	126,741	-

2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년~5년 이하	5년 초과
기타유동금융부채	1,633,496	-	-
기타비유동금융부채	-	30,048	-
리스부채	116,471	103,711	-

(5) 자본위험관리

구 분	상세 내역
자본위험 관리 방침	회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 회사는 자본관리지표로 부채 비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 총부채 및 총자본은 재무상태표의 금액을 기준으로 계산합니다.

(6) 부채비율

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	9,141,805	11,450,967
자본	114,263,932	109,319,325
부채비율(%)	8.00	10.47

4. 공정가치

(1) 공정가치측정에 대한 일반사항

가. 자산

구 분	상세 내역
공정가치측정에 사용된 평가 과정에 대한 기술	공정가치측정에 사용된 평가과정에 대한 기술 회사의 금융자산 중 상각후원가로 측정하는 금융자산은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타 금융자산은 장부금액과 공정가치가 일치합니다.
수준 간 이동 시점을 결정하는 기업의 정책	회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다

나. 부채

구 분	상세 내역
공정가치측정에 사용된 평가 과정에 대한 기술	회사의 금융부채 중 상각후원가로 측정하는 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타 금융부채는 장부금액과 공정가치가 일치합니다.

구 분	상세 내역
수준 간 이동 시점을 결정하는 기업의 정책	회사는 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	-	1,532,834	3,428,090
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	870,503	870,503

(4) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 금액	2,403,337	1,436,653
총손익		
당기손익인식액	331,757	64,549
기타포괄손익인식액	(9,082)	95,545
취득	3,000,000	1,000,000

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
처분	(73,500)	(193,410)
기말 금액	5,652,512	2,403,337

(5) 가치평가기법 및 투입변수

가. 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
전환사채	1,189,362	Tsiveriotis-Fernandes 모형	무위험이자율

2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	금액	가치평가기법	투입변수
채무상품	532,834	자산접근법	순자산가액
지분상품	870,503	자산접근법	순자산가액
전환사채	1,000,000	원가법	취득금액

나. 수준 2

1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	금액	가치평가기법	투입변수
채무상품	15,976	자산접근법	순자산가액

5. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

가. 금융자산

1) 당기말

(단위: 천원)				
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	40,585,584	-	-	40,585,584
매출채권	6,894,964	-	-	6,894,964
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	3,491,995	-	3,491,995
기타유동금융자산	4,382,566	-	-	4,382,566
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	2,807,067	-	2,807,067
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	861,421	861,421
기타비유동금융자산	1,784,692	-	-	1,784,692
합 계	53,647,806	6,299,062	861,421	60,808,289

2) 전기말

(단위: 천원)				
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	21,046,775	-	-	21,046,775
매출채권	6,513,249	-	-	6,513,249
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	1,895,256	-	1,895,256
기타유동금융자산	21,037,230	-	-	21,037,230
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	1,532,834	-	1,532,834
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	870,503	870,503
기타비유동금융자산	2,273,237	-	-	2,273,237
합 계	50,870,491	3,428,090	870,503	55,169,084

나. 금융부채

1) 당기말

(단위: 천원)		
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
리스부채(유동)	111,880	111,880
기타유동금융부채	1,623,659	1,623,659
리스부채(비유동)	126,741	126,741
기타비유동금융부채	11,471	11,471
합 계	1,873,751	1,873,751

2) 전기말

(단위: 천원)		
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
리스부채(유동)	116,471	116,471
기타유동금융부채	1,633,496	1,633,496
리스부채(비유동)	103,711	103,711
기타비유동금융부채	30,048	30,048
합 계	1,883,726	1,883,726

(2) 금융상품 범주별 주요 순손익

가. 금융자산

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산
대손상각비	(12,511)	-	-
이자수익	1,149,574	-	-

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산
외환차익	145,730	-	-
외환환산이익	28,842	-	-
외환차손	(226,656)	-	-
외환환산손실	(76,452)	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	358,942	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	507,889	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	(3,992)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	(35,703)	-
배당금수익	-	84,313	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(7,084)
기타	(128)	-	-

2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산
대손상각비	(14,931)	-	-
기타의대손상각비	(110,032)	-	-
이자수익	1,005,144	-	-
외환차익	366,856	-	-
외환환산이익	414,494	-	-
외환차손	(7,615)	-	-
외환환산손실	(115)	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	13,065	-
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 금융부채	기타
이자비용	10,596	-

2) 전기

(단위: 천원)		
구 분	상각후원가 측정 금융부채	기타
이자비용	11,566	-

6. 현금및현금성자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기은행예치금	40,585,584	21,046,775

7. 매출채권

(1) 매출채권 및 손실충당금의 내역

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	장부금액	총장부금액	손실충당금	장부금액
매출채권	6,924,199	(29,235)	6,894,964	6,538,334	(25,084)	6,513,250

(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	-	(4,176)	(10,929)	(2,215)	(11,915)	(29,235)
총장부금액	6,722,319	114,094	73,655	2,215	11,916	6,924,199

2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	90일 이내 및 정상	90일 초과 ~ 180일 이하	180일 초과 ~ 365일 이하	365일 초과	대손확정	합 계
손실충당금	-	(135)	(4,308)	(12,281)	(8,360)	(25,084)
총장부금액	6,481,227	19,316	15,415	14,016	8,360	6,538,334

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 순장부금액	25,084	10,153
설정	12,511	14,931
제각	(8,360)	-
기말 순장부금액	29,235	25,084

8. 공정가치 측정 금융자산

(1) 공정가치 측정 금융자산의 내역

1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정 지분상품	당기손익-공정가치 측정 채무상품 등	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품
유동금융자산	3,491,995	-	-

(단위: 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정 지분상품	당기손익-공정가치 측정 채무상품 등	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품
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 등	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품
유동금융자산	1,895,256	-	-
비유동금융자산	-	1,532,834	870,503
합 계	1,895,256	1,532,834	870,503

(2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 상세내역

(단위: 천원)			
구 분	회사명	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 지분상품	기타지분증권	3,491,995	1,895,256
	SparkLabs Korea Fund II, L.P.	430,470	514,500
당기손익-공정가치 측정 채무상품	정보통신공제조합	18,397	18,234
	전환사채	1,189,362	1,000,000
	전환상환우선주	1,152,762	-
	기타	16,076	100
합 계		6,299,062	3,428,090

(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

9. 기타금융자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	3,000,000	20,504,254
단기대여금	340,963	324,363
보증금	791,686	10,630
미수금	44,134	45,874
미수수익	205,783	152,109
기타유동금융자산 합계	4,382,566	21,037,230
장기대여금	1,558,733	1,516,030
보증금	225,959	757,207
기타비유동금융자산 합계	1,784,692	2,273,237

10. 기타자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	68,802	685,239
선급비용	152,398	180,856
기타유동자산 합계	221,200	866,095
선급비용	13,493	3,110
기타비유동자산 합계	13,493	3,110

11. 종속기업투자

(1) 종속기업투자주식의 내역

(단위: 천원)						
회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
EXEM JAPAN CO.,LTD.(주1)	일본	소프트웨어판매 및 유지보수	75.00%	-	75.00%	-
EXEM CHINA CO.,LTD.	중국	소프트웨어판매 및 유지보수	63.16%	346,918	63.16%	346,918
MAXGAUGE, INC.	미국	소프트웨어판매 및 유지보수	91.00%	103,955	91.00%	103,955
(주)신시웨이 (주2,3)	한국	소프트웨어판매 및 유지보수	39.35%	-	37.07%	4,750,012
합 계				450,873		5,200,885

(주1) 전기 이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) (주)신시웨이는 지분율이 50% 미만이나 실질 지배력을 보유하고 있으므로 종속 기업으로 분류하였습니다. 한편, (주)신시웨이는 당기 중 취득한 자기주식 보통주 150,850주를 소각처리하여, 당사의 지분율이 변동 되었습니다.

(주3) 회사는 2025년 12월 1일 종속기업인 (주)신시웨이의 보유지분 39.35%(1,437,597주)를 파라텍시스코리아 주식회사 등에 매도하는 계약을 체결함에 따라, 종속기업 투자주식을 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(2) 종속기업투자주식의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	5,200,885	5,200,885
매각예정자산으로 대체	(4,750,012)	-
기말	450,873	5,200,885

(3) 종속기업의 요약재무정보

1) 당기말 및 당기

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
EXEM JAPAN CO.,LTD.	1,103,457	577,752	525,705	2,246,164	105,695	93,305
EXEM CHINA CO.,LTD.	2,574,184	238,146	2,336,038	1,909,626	383,318	425,431
(주)신시웨이	33,843,086	7,583,623	26,259,463	13,997,153	3,341,176	3,341,176
MAXGAUGE. INC.	483,322	2,069	481,253	466,569	19,722	8,612

2) 전기말 및 전기

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
EXEM JAPAN CO.,LTD.	1,025,206	592,806	432,400	1,593,916	44,124	55,725
EXEM CHINA CO.,LTD.	2,334,501	331,752	2,002,749	1,924,374	461,811	644,695
(주)신시웨이	25,307,015	2,811,082	22,495,934	11,825,526	2,510,385	2,510,385
MAXGAUGE. INC.	488,598	15,957	472,641	335,483	(7,464)	51,012

12. 매각예정자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업투자주식(주1)	4,750,012	-

(주1) 회사는 2025년 12월 1일 종속기업인 (주)신시웨이의 보유주식 1,437,595주 전량을 파라텍시스코리아 주식회사 등에 매도하는 주식매매계약을 체결함에 따라 종속기업투자주식을 매각예정자산으로 분류하였으며(주석11 참조), 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다. 또한 2025년 12월 1일 매각 대금의 10%(2,100백만원)에 해당하는 계약금을 매도인을 대표하여 수령하였으며, 선수금(기타유동부채)으로 인식하였습니다(주석19 참조).

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	15,352,702	-	15,352,702	15,408,591	-	15,408,591
건물	41,991,142	(4,769,009)	37,222,133	42,192,867	(3,395,216)	38,797,651
시설장치	1,246,352	(381,270)	865,082	1,246,352	(256,635)	989,717
차량운반구	232,748	(123,837)	108,911	140,763	(87,683)	53,080
비품	3,927,870	(2,996,497)	931,373	3,727,116	(2,276,822)	1,450,294
합 계	62,750,814	(8,270,613)	54,480,201	62,715,689	(6,016,356)	56,699,333

(2) 유형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물	시설장치	차량운반구	비품	합 계
기초 순장부금액	15,408,591	38,797,651	989,717	53,080	1,450,294	56,699,333
취득	-	-	-	120,270	250,074	370,344

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물	시설장치	차량운반구	비품	합 계
처분및폐기	(55,889)	(146,676)	-	(28,285)	(26)	(230,876)
대체	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(1,428,842)	(124,635)	(36,154)	(768,969)	(2,358,600)
기말 순장부금액	15,352,702	37,222,133	865,082	108,911	931,373	54,480,201

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물	시설장치	차량운반구	비품	합 계
기초 순장부금액	15,408,591	40,232,209	1,114,353	79,652	2,207,172	59,041,977
취득	-	-	-	-	59,724	59,724
처분및폐기	-	-	-	-	(6,316)	(6,316)
대체	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(1,434,558)	(124,636)	(26,572)	(810,286)	(2,396,052)
기말 순장부금액	15,408,591	38,797,651	989,717	53,080	1,450,294	56,699,333

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	1,439,910	1,438,696
판매비와관리비	351,032	323,322
경상연구개발비	567,658	634,034
합 계	2,358,600	2,396,052

14. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	228,821	-	228,821	228,821	-	228,821
건물	176,962	(25,826)	151,136	176,962	(17,450)	159,512
합 계	405,783	(25,826)	379,957	405,783	(17,450)	388,333

(2) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초 순장부금액	228,821	159,512	388,333	-	-	-
대체	-	-	-	228,821	176,962	405,783
감가상각비	-	(8,376)	(8,376)	-	(17,450)	(17,450)
기말 순장부금액	228,821	151,136	379,957	228,821	159,512	388,333

(3) 투자부동산 관련 손익의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	16,100	11,500

(4) 투자부동산의 공정가치

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
투자부동산	265,831	258,374

(5) 운용리스 계약으로 수취할 기대되는 미래 리스료의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
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	468,370	-	-	-	468,370
산업재산권	29,144	(22,860)	-	(1,387)	4,897
기타의무형자산	1,013,874	(711,318)	(20,564)	-	281,992
합 계	2,146,010	(734,178)	(655,186)	(1,387)	755,259

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
영업권	634,622	-	(634,622)	-	-
회원권	233,175	-	-	-	233,175
산업재산권	27,155	(20,826)	-	(1,696)	4,633
기타의무형자산	998,824	(631,961)	-	-	366,863
합 계	1,893,776	(652,787)	(634,622)	(1,696)	604,671

(2) 무형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	영업권	회원권	산업재산권	기타의 무형자산	합 계
기초 순장부금액	-	233,175	4,633	366,863	604,671
취득	-	235,195	1,990	15,050	252,235
처분	-	-	-	-	-
상각	-	-	(1,726)	(79,357)	(81,083)
손상차손	-	-	-	(20,564)	(20,564)
기말 순장부금액	-	468,370	4,897	281,992	755,259

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	영업권	회원권	산업재산권	기타의 무형자산	합 계
기초 순장부금액	99,886	229,375	4,041	312,205	645,507
취득	-	51,100	2,352	56,140	109,592
처분	-	(47,300)	-	-	(47,300)
상각	-	-	(1,760)	(77,762)	(79,522)
손상차손	(99,886)	-	-	-	(99,886)
손상차손환입	-	-	-	76,280	76,280
기말 순장부금액	-	233,175	4,633	366,863	604,671

(3) 가상자산 취득 및 보유 현황

1) 당기말

(단위: 천원)						
가상자산명칭	계정과목	취득경로	보유수량(개)	취득원가	시장가치	장부금액
BTC	기타의 무형자산	유상취득	1.07859963	76,779	138,484	76,779
ETH	기타의 무형자산	유상취득	31.92033379	159,162	138,598	138,598
합 계				235,941	277,082	215,377

2) 전기말

(단위: 천원)						
가상자산명칭	계정과목	취득경로	보유수량(개)	취득원가	시장가치	장부금액
BTC	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

회사는 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. 회사가 당기말 현재 보유하고 있던 가상자산의 공정가치가 당기말 이후 유의적으로 변동하고 있으나, 이러한 유의적 변동이 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다. 회사의 재무제표에는 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
합 계	81,083	79,522

(5) 비용으로 인식한 연구개발비

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
경상개발비	6,140,782	6,954,632

16. 사용권자산

(1) 재무상태표에 인식된 사용권자산 금액

1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	차량운반구	부동산	합 계
기초 순장부금액	210,490	45,647	256,137
증가	154,126	23,840	177,966
감가상각비	(140,509)	(40,208)	(180,717)
기말 순장부금액	224,107	29,279	253,386

2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	차량운반구	부동산	합 계
기초 순장부금액	310,221	9,880	320,101
증가	30,735	58,458	89,193
감가상각비	(130,466)	(22,691)	(153,157)

(단위: 천원)			
구 분	차량운반구	부동산	합 계
기말 순장부금액	210,490	45,647	256,137

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
감가상각비	180,717	153,157

17. 리스부채

(1) 재무상태표에 인식된 리스부채 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초 순장부금액	220,182	327,428
증가	164,631	30,735
리스부채의 상환	(156,788)	(149,547)
이자비용	10,596	11,566
기말 순장부금액	238,621	220,182

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	10,596	11,566
단기리스료	8,823	14,125
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	196,675	204,277

(3) 현금흐름표에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	362,286	367,949

18. 기타금융부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금	1,615,173	1,392,569
미지급비용	8,486	210,928
임대보증금	-	30,000
기타유동금융부채 합계	1,623,659	1,633,497
미지급금	11,471	30,048
기타비유동금융부채 합계	11,471	30,048

19. 기타부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	1,129,135	2,222,768
예수금	1,702,088	2,607,277
선수금	2,552,143	2,060,587
선수수익	1,322,051	1,955,970
기타유동부채 합계	6,705,417	8,846,602
장기종업원급여부채	253,763	227,277
장기선수수익	236,596	334,081
기타비유동부채 합계	490,359	561,358

20. 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
합 계	1,823,080	1,707,913

21. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	158,771	311,103
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	325,750	(474,738)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,998	(19,969)
기타	(453,942)	(540,101)
법인세비용	32,577	(723,705)

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,998	(19,969)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,920,147	7,393,617
적용세율에 따른 법인세	1,006,311	1,523,266
조정사항	(973,734)	(2,246,971)
법인세비용	32,577	(723,705)
유효세율	0.66%	-

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

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익	자본	기말
손실충당금	56,241	7,492	-	63,733

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익	자본	기말
선급금	813	1,165	-	1,978
무형자산	(12,086)	16,916	-	4,830
선수수익	449,928	(138,519)	-	311,409
미확정비용	304,188	32,052	-	336,240
미수수익	(31,791)	(13,482)	-	(45,273)
유형자산	(48,919)	1,093	-	(47,826)
당기손익-공정가치측정금융자산	273,682	(262,541)	-	11,141
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	104,749	5,513	1,998	112,260
상각후원가측정금융부채	46,019	6,479	-	52,498
상각후원가측정금융자산	397,166	16,084	-	413,250
이연법인세자산(부채)순액	1,539,990	(327,748)	1,998	1,214,240

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익	자본	기말
손실충당금	38,874	17,367	-	56,241
선급금	1,088	(275)	-	813
무형자산	(9,079)	(3,007)	-	(12,086)
선수수익	368,376	81,552	-	449,928
미확정비용	234,506	69,682	-	304,188
미수수익	(51,546)	19,755	-	(31,791)
유형자산	(63,096)	14,177	-	(48,919)
당기손익-공정가치측정금융자산	(35,777)	309,459	-	273,682
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	124,718	-	(19,969)	104,749
상각후원가측정금융부채	68,433	(22,414)	-	46,019
상각후원가측정금융자산	388,755	8,411	-	397,166
이연법인세자산(부채)순액	1,065,252	494,707	(19,969)	1,539,990

(5) 미인식이연법인세자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이	2,991,566	2,991,566

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 발행 주식의 주요내역

(단위: 원)		
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	100	100

(2) 자본잉여금의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	33,929,841	43,929,841

(3) 유통주식수 변동내역

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

23. 기타자본항목

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	-	(24,608)
자기주식처분손실	(1,010,555)	(1,010,555)
주식선택권	2,446,827	1,415,628
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(403,531)	(396,447)
합 계	1,032,741	(15,982)

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	195,471	195,471
미처분이익잉여금	71,909,535	58,013,652
합 계	72,105,006	58,209,123

(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.

(3) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)			
구 분	당기		전기
미처분이익잉여금		71,909,535,148	58,013,651,872
전기이월미처분이익잉여금	58,013,651,872		49,896,330,159
자본준비금 이익잉여금으로 전입	10,000,000,000		-
기중 이익소각(자사주소각분)	(991,687,384)		-
당기순이익	4,887,570,660		8,117,321,713
이익잉여금처분액		3,051,440,552	-
이익준비금	50,023,616		-
이익배당금	500,236,156		-
자본준비금의 이익잉여금 전입에 의한 배당금	2,501,180,780		-
차기이월미처분이익잉여금		68,858,094,596	58,013,651,872
이익잉여금 처분예정일	2026-03-26		2025-03-31

25. 주식기준보상

(1) 주식기준보상 부여내역

(단위: 원)		
구 분	1차	2차
권리부여일	2023-10-31	2024-02-02
부여주식수(주)	1,787,463	695,124
행사가격(원)	2,303	2,442
주식기준보상약정의 결제방식에 대한 기술	신주발행교부방식, 자기주식교부방식, 차액보상 방식 중 행사시점에 회사가 정하는 방식에 따라 부여. 단, 회사는 현재 현금을 지급해야 하는 의무가 없는 것으로 판단하여, 주식결제형주식선택권에 따라 회계처리함.	신주발행교부방식, 자기주식교부방식, 차액보상 방식 중 행사시점에 회사가 정하는 방식에 따라 부여. 단, 회사는 현재 현금을 지급해야 하는 무가 없 는 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
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

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사가 수익으로 인식한 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
소프트웨어매출	20,354,553	24,921,317
용역매출	23,851,507	21,402,981
기타매출	40,858	26,138
합 계	44,246,918	46,350,436

(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	22,602,378	21,644,540	44,246,918	28,899,477	17,450,959	46,350,436

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
종업원급여	22,531,380	22,923,183
감가상각비, 무형자산상각비, 사용권자산상각비	2,620,399	2,628,731
광고선전비	79,447	84,172
기타 비용	16,100,754	14,691,513
매출원가와 판매관리비의 합계	41,331,980	40,327,599

28. 판매비와 관리비

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	4,112,325	4,480,900
퇴직급여	345,901	306,616
복리후생비	436,697	358,617
대손상각비	12,511	14,930
운반비	2,157	3,943
지급수수료	696,035	646,182
감가상각비	351,032	323,322
무형자산상각비	76,480	76,419
사용권자산상각비	139,548	108,211
소모품비	47,737	54,597
세금과공과	524,451	528,823
접대비	569,602	490,800
광고선전비	79,447	84,172
경상연구개발비	6,140,782	6,954,632
여비교통비	71,988	77,971
기타	1,245,121	1,184,481
합 계	14,851,814	15,694,616

29. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	76,754	4,652
무형자산손상차손환입	-	76,280
잡이익	32,777	79,641
기타수익 합계	109,531	160,573
유형자산처분손실	4,268	2,233
무형자산처분손실	-	47,300
무형자산손상차손	20,564	99,887
잡손실	1,252	606

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타비용 합계	26,084	150,026

30. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,149,574	1,005,144
배당금수익	84,313	12,351
외환차익	145,730	366,855
외화환산이익	28,842	414,494
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	358,942	13,065
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	507,889	71,370
금융수익 합계	2,275,290	1,883,279
이자비용	10,596	11,566
외환차손	226,656	7,614
외화환산손실	76,452	115
기타의대손상각비	-	110,032
단기금융상품처분손실	128	1,200
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	3,992	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	35,703	392,519
금융비용 합계	353,527	523,046

31. 주당손익

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익	4,887,570,660	8,117,321,713
가중평균유통보통주식수(주)	71,497,612	71,705,332
기본주당이익	68	113
희석주당이익	68	113

32. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자 내역

특수관계구분	특수관계자명	
	당기말	전기말
종속기업	EXEM JAPAN CO.,LTD.	EXEM JAPAN CO.,LTD.
	EXEM CHINA CO.,LTD.	EXEM CHINA CO.,LTD.
	MAXGAUGE, INC.	MAXGAUGE, INC.
	(주)신시웨이	(주)신시웨이
기타 : 주주 및 임원	대표이사	대표이사

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

1) 당기

(단위: 천원)			
특수관계구분	특수관계자명	매출	매출원가
종속기업	EXEM JAPAN CO.,LTD.	155,000	-
	EXEM CHINA CO.,LTD.	397,000	79,602
	MAXGAUGE, INC.	511,865	-
	(주)신시웨이	15,400	-
합 계		1,079,265	79,602

2) 전기

(단위: 천원)			
특수관계구분	특수관계자명	매출	매출원가
종속기업	EXEM JAPAN CO.,LTD.	169,481	-
	EXEM CHINA CO.,LTD.	502,787	10,175
	MAXGAUGE, INC.	64,068	-
	(주)신시웨이	15,400	-
합 계		751,736	10,175

(3) 특수관계자와의 채권·채무 잔액

1) 당기말

(단위: 천원)		
특수관계구분	특수관계자명	매출채권
종속기업	EXEM JAPAN CO.,LTD	147,575
	EXEM CHINA CO.,LTD	-
	MAXGAUGE, INC.	-
	(주)신시웨이	2,823
합	계	150,398

2) 전기말

(단위: 천원)			
특수관계구분	특수관계자명	매출채권	미지급금
종속기업	EXEM JAPAN CO.,LTD	176,278	-
	EXEM CHINA CO.,LTD	40,999	10,290
	MAXGAUGE, INC.	-	-
	(주)신시웨이	2,823	-
합	계	220,100	10,290

(4) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	3,351,890	3,744,508
퇴직급여	276,228	256,305
주식보상비용	1,031,200	1,137,848
합	계	5,138,661

33. 우발상황과 약정사항

(1) 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
약정사항	계약이행보증 등	계약이행보증 등
담보설정액	4,128,306	6,183,289
보증 제공자	서울보증보험	서울보증보험

34. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	4,887,571	8,117,322
조정	1,733,944	2,236,916
외화환산손실	76,452	115
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	35,703	392,519
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	3,992	-
단기금융상품처분손실	128	1,200
대손상각비	12,511	14,931
기타의 대손상각비	-	110,032
감가상각비	2,358,600	2,396,052
사용권자산상각비	180,717	153,157
무형자산상각비	81,083	79,522
투자부동산상각비	8,376	17,450
주식보상비용	1,031,200	1,137,848
유형자산처분손실	4,268	2,233
무형자산처분손실	-	47,300
무형자산손상차손	20,564	99,887
법인세비용	32,577	(723,705)
이자비용	10,596	11,566

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타장기종업원급여	86,486	94,033
외화환산이익	(28,842)	(414,494)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(507,889)	(71,370)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(358,942)	(13,065)
유형자산처분이익	(79,800)	(4,652)
무형자산손상차손환입	-	(76,280)
이자수익	(1,149,574)	(1,005,144)
배당금수익	(84,313)	(12,351)
기타	51	132
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,062,514)	3,194,140
매출채권	(401,777)	372,485
재고자산	-	191,663
기타금융자산	1,740	(19,757)
기타자산	634,512	(398,080)
매입채무	-	(245,300)
기타금융부채	1,586	458,697
기타부채	(2,298,575)	2,834,432
영업으로부터 창출된 현금	4,559,001	13,548,378

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산취득관련 미지급금의 증감	-	(3,900)
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)		
구분	당기	전기
	리스부채	리스부채
기초	220,182	327,428
재무현금흐름	(156,788)	(149,547)
이자비용	10,596	11,566
기타	164,631	30,735
기말	238,621	220,182

35. 보고기간 후 사건

구분	상세 내역
수정을 요하지 않는 보고기간 후 사건	당사는 2025년 12월 1일 체결된 주식양수도계약에 따라, 보고기간 종료일 이후인 2026년 1월 6일자로 매각예정자산으로 분류된 종속기업인 (주)신시웨이의 주식 양도 및 잔금 수령 절차를 완료하였습니다. 이로써 당사는 해당 종속기업에 대한 지배력을 상실하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 엑셈(이하 "회사")의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 엑셈

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 엑셈(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회

계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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 이사회 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 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대

한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 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 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 엑셈 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 당사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 당사의 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'의 '제4호 다목의 완화된 방식'을 적용된 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 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

(붙임)

- 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서(1)

(붙임) 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구 분	회사가 수행한 통제 활동	설계-운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
전사적수준통제	<내부 고발 제도 운영> 전사수준의 내부통제 체계 하에 익명 제보제도와 모니터링 프로그램을 운영하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (운영관리팀, 25.9월, 25.11월, 26.2월)
	<부정위험 평가> 전사 위험평가에 기반한 부정위험 관리 체계 및 통제 운영 적정성 평가를 수행하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (운영관리팀, 25.9월, 25.11월, 26.2월)
	<업무분장> 양립불가 업무분장표를 운영하여 이해충돌이 발생하지 않도록 통제절차를 마련하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (운영관리팀, 25.9월, 25.11월, 26.2월)
자금통제 (입출금 계좌관리, 입출금 관리, 자금 조달 등)	<계좌 개설/해지 승인> 계좌 개설 해지 시 대표이사 승인을 득하며, 인감 반출 시 전결권자 승인 절차를 준수함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (EX팀, 25.9월, HR팀, 25.11월, 26.2월)
	<계좌 현황 관리> 재무회계팀장은 계좌 증빙 서류에 기반한 ERP 내 계좌 정보(개설-해지) 입력 상태의 정확성 확인관리함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (EX팀, 25.9월, 운영관리팀, 26.2월)
	<인감 사용통제> 인감별 책임자를 지칭하고, 사용대장 기록 및 변경-폐기 절차를 통해 인감 사용을 통제함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (EX팀, 25.9월, HR팀, 25.11월, 26.2월)
	<자금 집행 제한 및 입출금 내역 관리> 자금 집행은 자금담당자의 승인요청과 대표이사의 OTP 인증을 통해 집행함. 집행 후 은행 조회내역과 자금일보의 일치 여부를 검토하고, 일일 자금일보를 작성하여 대표이사에게 보고함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (EX팀, 25.9월, HR팀, 25.11월, 26.2월)
	<자금 집행 검토> 자금담당자는 임력 된 회계전표를 근거로 한 익일 전체 대금지급계획을 전일 대표이사에게 보고함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (EX팀, 25.9월, HR팀, 26.2월)
	<자금 집행 전표 승인> 자금 전표 기표자와 승인자는 분리되어있으며, 자금일보와 증빙 등을 최종적으로 검토하여 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (EX팀, 25.9월, HR팀, 25.11월, 26.2월)
	<미회수 매출채권 검토> 자금담당자는 영업본부 협조를 통해 미회수 채권 사유 및 계획을 확인하고 정기적으로 점검함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (운영관리팀, 25.9월, 26.2월)
	<거래처 정보 관리 및 검토> 부서 간 권한을 분리하여 재무회계팀 담당자가 거래처 주요 정보(사업자등록번호, 계좌번호 등) 검토 후 생성하고 관리함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (운영관리팀, 25.9월, 25.11월, 26.2월)

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서(2)

기타 업무 수준 통제	<거래처 정보 관리 및 검토> 부서 간 권한을 분리하여 재무회계팀 담당자가 거래처 주요 정보(사업자등록번호, 계좌번호 등) 검토 후 생성하고 관리함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (운영관리팀, 25.9월, 25.11월, 26.2월)
-------------	---	--

2026년 2월 24일

대 표 이 사 : 조 종 암

대 표 이 사 : 고 평 석

내부회계관리자 : 송 윤 섭

Handwritten signatures: 조종암, 고평석, 송윤섭

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서(3)

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