

알서포트 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

우리회계법인

목 차

독립된 감사인의 연결감사보고서 -----	1
연결재무제표	
연결재무상태표 -----	6
연결포괄손익계산서 -----	8
연결자본변동표 -----	9
연결현금흐름표 -----	10
주석 -----	11
외부감사 실시내용 -----	78

독립된 감사인의 감사보고서

알서포트 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 알서포트 주식회사와 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 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 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 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는

않습니다.

- 수익인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 인터넷을 통한 원격지원이 가능한 소프트웨어를 개발하여 공급 및 용역 제공을 하고 있으며, 다수의 이해관계가 존재하는 코스닥시장 상장사로 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 또한, 수익은 연결회사의 주요 성과지표에 포함되므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유위험이 존재하므로 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 수익인식의 적정성을 확인하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익유형별 수익계상에 대한 회사정책 및 회계처리에 대한 적정성을 검토
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대하여 기간귀속 적정성을 검토
- 추출된 표본 매출거래와 현금 회수된 내역의 일치 여부 등을 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 연결회사의 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 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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 이신호입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

우리회계법인

대표이사 김호준

2026년 3월 19일

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 독립된 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

알서포트 주식회사와 그 종속기업

제 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

알서포트 주식회사 대표이사 서형수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 고덕비즈밸리로2가길 12
(고덕동, 알서포트)
(전 화) 070-7011-3900

연 결 재 무 상 태 표

제16(당)기 : 2025년 12월 31일 현재

제15(전)기 : 2024년 12월 31일 현재

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제16(당)기말	제15(전)기말
자 산		
I. 유동자산	25,336,943,795	33,334,775,729
현금및현금성자산(주5,28,29,31)	14,459,221,093	19,037,571,916
단기금융상품(주28,29)	2,835,260,000	3,745,920,000
기타유동금융자산(주8,28,29)	506,695,000	1,042,417,649
파생상품자산(주15)	20,858,080	-
매출채권(주6,27,28,29)	5,473,251,441	7,040,797,752
재고자산(주7)	1,471,997,480	942,579,938
미수금(주28,29)	8,339,895	274,112,828
미수수익(주28,29)	5,852,773	5,097,027
선급금(주28)	204,666,372	220,792,273
선급비용	314,305,956	230,989,067
보증금(유동)(주28,29)	6,737,965	-
부가세대금	-	794,497,279
당기법인세자산	29,757,740	-
II. 비유동자산	84,474,086,167	87,151,238,343
기타비유동금융자산(주8,27,28,29)	1,646,784,719	1,400,811,756
관계기업투자주식(주9)	626,801,596	559,015,228
유형자산(주10,11,30)	72,031,825,970	74,598,604,180
무형자산(주12)	616,169,812	811,550,328
보증금(주28,29)	409,734,440	809,038,953
이연법인세자산(주24)	9,142,769,630	8,972,217,898
자 산 총 계	109,811,029,962	120,486,014,072
부 채		
I. 유동부채	12,633,245,493	20,273,773,714
단기차입금(주13,28,29,30)	-	10,618,880,000
교환사채(유동)(주14,28,29,31)	2,962,805,367	-

과 목	제16(당)기말	제15(전)기말
파생상품부채(유동)(주14,15,29)	725,015,768	-
리스부채(유동)(주10,28,29)	465,263,853	506,231,198
미지급금(주28,29)	1,680,034,159	3,122,329,758
미지급비용(주28,29)	1,726,002,705	1,634,876,986
선수금(주17)	368,650,747	266,448,131
선수수익(주17)	3,516,896,453	3,249,616,296
예수금	695,980,728	252,045,487
당기법인세부채	492,595,713	623,345,858
II. 비유동부채	598,576,796	4,304,043,317
교환사채(주14,28,29)	-	2,781,698,358
파생상품부채(주14,29)	-	568,735,510
리스부채(주10,28,29)	375,150,579	743,846,094
복구충당부채(주16)	209,426,217	209,763,355
장기미지급금(주28,29)	14,000,000	-
부 채 총 계	13,231,822,289	24,577,817,031
자 본		
I. 지배기업소유지분	96,428,250,431	95,774,922,298
자본금(주18)	5,326,708,300	5,326,708,300
자본잉여금(주18)	26,869,628,531	36,297,300,170
자본조정(주18)	(748,499,488)	75,863,428
기타포괄손익누계액(주18)	(1,140,547,729)	(787,617,181)
이익잉여금(주18)	66,120,960,817	54,862,667,581
II. 비지배지분(주3)	150,957,242	133,274,743
자 본 총 계	96,579,207,673	95,908,197,041
부 채 및 자 본 총 계	109,811,029,962	120,486,014,072

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제16(당기) : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제15(전기) : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제16(당기)	제15(전기)
I. 영업수익(주4,19,27)	48,845,260,894	47,528,312,054
II. 영업비용(주20,21)	(46,451,887,184)	(43,850,069,443)
III. 영업이익(주4)	2,393,373,710	3,678,242,611
금융수익(주22,29)	1,047,354,492	1,200,151,858
금융원가(주22,29)	(1,328,675,144)	(959,887,341)
기타수익(주23)	81,622,951	1,050,612,656
기타비용(주23)	(45,355,246)	(428,560,631)
관계기업투자주식관련손익(주9)	96,543,628	63,533,662
IV. 법인세비용차감전순이익	2,244,864,391	4,604,092,815
V. 법인세비용(주24)	444,592,072	1,543,029,187
VI. 당기순이익	1,800,272,319	3,061,063,628
VII. 기타포괄손익	(356,349,352)	440,798,975
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목	(356,349,352)	440,798,975
지분법자본변동(주9)	(13,884,427)	3,925,735
해외사업환산이익(손실)	(342,464,925)	436,873,240
VIII. 총포괄손익	1,443,922,967	3,501,862,603
IX. 당기순이익의 귀속		
지배기업의 소유주지분	1,779,171,016	3,038,213,550
비지배지분(주3)	21,101,303	22,850,078
X. 총포괄이익의 귀속		
지배기업의 소유주지분	1,426,240,468	3,475,310,129
비지배지분(주3)	17,682,499	26,552,474
XI. 주당이익(주25)		
기본주당순이익	34	58
희석주당이익	34	58

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제16(당기) : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제15(전기) : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금		
2024.01.01(전기초)	5,326,708,300	36,019,609,140	82,804,932	(1,224,713,760)	52,345,331,811	106,722,269	92,656,462,692
당기순이익	-	-	-	-	3,038,213,550	22,850,078	3,061,063,628
배당금지급	-	-	-	-	(520,877,780)	-	(520,877,780)
해외사업환산손익	-	-	-	433,170,844	-	3,702,396	436,873,240
지분법자본변동 (주9)	-	-	-	3,925,735	-	-	3,925,735
교환사채발행(주14)	-	-	270,749,526	-	-	-	270,749,526
주식선택권소멸(주26)	-	277,691,030	(277,691,030)	-	-	-	-
2024.12.31(전기말)	5,326,708,300	36,297,300,170	75,863,428	(787,617,181)	54,862,667,581	133,274,743	95,908,197,041
2025.01.01(당기초)	5,326,708,300	36,297,300,170	75,863,428	(787,617,181)	54,862,667,581	133,274,743	95,908,197,041
당기순이익	-	-	-	-	1,779,171,016	21,101,303	1,800,272,319
배당금지급	-	-	-	-	(520,877,780)	-	(520,877,780)
해외사업환산손익	-	-	-	(339,046,121)	-	(3,418,804)	(342,464,925)
지분법자본변동 (주9)	-	-	-	(13,884,427)	-	-	(13,884,427)
자기주식취득	-	-	(501,638,553)	-	-	-	(501,638,553)
주식선택권부여(주26)	-	-	249,603,998	-	-	-	249,603,998
주식선택권소멸(주26)	-	572,328,361	(572,328,361)	-	-	-	-
자본준비금 이익잉여금 전입	-	(10,000,000,000)	-	-	10,000,000,000	-	-
2025.12.31(당기말)	5,326,708,300	26,869,628,531	(748,499,488)	(1,140,547,729)	66,120,960,817	150,957,242	96,579,207,673

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제16(당)기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제15(전)기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제16(당)기	제15(전)기
I. 영업활동현금흐름	6,843,677,694	6,607,383,410
당기순이익	1,800,272,319	3,061,063,628
당기순이익 조정을 위한 가감(주31)	3,949,880,534	4,196,477,865
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동(주31)	1,737,085,522	529,768,888
이자의 수취	233,651,494	464,997,143
이자의 지급	(110,364,812)	(38,709,250)
법인세의 납부	(766,847,363)	(1,606,214,864)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	954,242,558	(19,403,893,164)
단기금융상품의 처분	5,704,740,000	8,101,440,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	-	106,580,670
상각후원가측정 금융자산의 처분	499,907,649	940,226
단기대여금의 감소	40,000,000	-
유형자산의 처분	-	2,181,818
보증금의 감소	415,531,000	1,268,378,956
복구충당부채의 감소	-	(189,900,000)
단기금융상품의 취득	(4,803,160,000)	(7,101,440,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(599,862,672)	(10,767,072)
유형자산의 취득	(294,589,593)	(20,788,682,054)
무형자산의 취득	(15,478,620)	(383,576,120)
보증금의 증가	(994,126)	(416,934,433)
배당금의 수취	8,148,920	7,884,845
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주31)	(12,306,394,222)	12,656,828,718
단기차입금의 차입	-	9,988,160,000
교환사채의 발행	-	3,688,000,000
단기차입금의 상환	(10,704,740,000)	-
리스부채의 상환	(579,137,889)	(498,453,502)
자기주식의 취득	(501,638,553)	-
배당금의 지급	(520,877,780)	(520,877,780)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II+III)	(4,508,473,970)	(139,681,036)
V. 기초 현금및현금성자산	19,037,571,916	18,572,272,026
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(69,876,853)	604,980,926
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)	14,459,221,093	19,037,571,916

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제16(당)기말 : 2025년 12월 31일 현재

제15(전)기말 : 2024년 12월 31일 현재

알서포트 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

지배기업인 알서포트 주식회사(이하 "지배회사")는 2001년 11월에 설립되어 인터넷을 통한 원격지원이 가능한 소프트웨어(Remote Call 등)를 개발하여 공급하고 있으며, 본사는 서울특별시 강동구 고덕비즈밸리로 2가길 12에 있습니다. 지배회사는 일본 및 중국에 현지법인을 두고 있으며, 2012년 6월 19일자로 '벤처기업육성에 관한 특별조치법' 제25조의 규정에 의하여 기술보증기금에 벤처기업으로 등록되었습니다.

지배회사는 코스닥시장 상장을 위하여 케이비글로벌스타게임앤앱스기업인수목적 주식회사와 2013년 7월 25일 합병계약을 체결하였으며, 2013년 12월 20일을 합병 기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 합병은 법률적으로 합병회사인 케이비글로벌스타게임앤앱스기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 알서포트 주식회사(피합병회사)를 흡수합병하는 형식으로 이루어졌습니다.

당기말 현재 지배회사의 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
주주명	주식수	지분율
서형수	13,851,953	26.00%
NTT DoCoMo Inc.	8,220,352	15.43%
박해선	4,523,000	8.49%
자기주식	1,336,255	2.51%
기타	25,335,523	47.57%
합계	53,267,083	100.00%

2025년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배회사와 지배회사의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구

성되어 있습니다. 종속기업의 현황은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2026년 3월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 제·개정된 기준서의 적용

연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2025년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

① 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 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.

(3) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제

표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

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 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

② 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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

③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 : 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다.

또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.

연결재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 연결손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결실체의 순손익에 미치는 영향은 없으나 연결손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고

방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

(4) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

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

보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다. 추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

② 공정가치 측정

연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

2.2 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 기존관계의 정산과 관련된

금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계 처리하고 있습니다.

즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 영업부문

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 주석 4에 공시하였습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환

원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초측정

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

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

② 분류 및 후속측정

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

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

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합

니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다.

최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

가. 사업모형

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의

듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다. 단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

나. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성

- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약 조건(예: 비소구특징)

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

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

다. 후속측정과 손익

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

③ 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보

상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

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

④ 상계

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

(6) 금융자산의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

① 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화

- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

② 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객 및 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

③ 손실충당금의 인식 및 표시

상각후원가 측정 금융자산에 대한 기대신용손실은 당기손익으로 인식하며, 손실충당금은 해당 금융자산의 장부금액에서 차감하여 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대한 기대신용손실은 당기손익으로 인식하며, 손실충당금은 금융자산의 장부금액에서 차감하지 않고 기타포괄손익으로 표시합니다.

(7) 파생상품

파생상품은 최초인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 연결실체는 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제 1116호의 리스의 정의를

이용합니다.

- 리스이용자

연결실체는 리스이용자로서 사옥 및 전산장비 등을 포함한 자산을 리스이용하고 있습니다. 리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다.

일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다. 연결실체는 연결재무상태표에서 사용권자산을 유형자산에 포함하여 표시하고, 리스부채는 연결재무상태표상에 다른 부채와 구분하여 표시하였습니다.

연결실체는 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 리스거래에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다.

(9) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차

감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
건물	40년
시설장치	5년
차량운반구	5년
전산장비	5년
집기비품	5년
사용권자산	리스기간

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

(10) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(11) 무형자산

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

가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측 가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
회원권	5년
소프트웨어	5년
산업재산권	2~10년

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

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

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

(12) 정부보조금

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

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(13) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다.

사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다. 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금

창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입 할 수 없습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는 지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치측정금융부채

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

② 상각후원가측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가측정금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가측정금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가측정금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를

제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(16) 외화

① 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금 흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는

미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(18) 주식기준보상

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

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결실체는 고객에게 재화나 IT 서비스에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건을 고려하여 수익인식 정책을 정하고 있으며, 재화의 판매의 경우 고객에게 이전되어 고객이

인수한 때 수익을 인식하며, IT 서비스의 경우 서비스가 고객에게 한 시점에 이전되는지 아니면 기간에 걸쳐 이행되는지를 판단하여 수익을 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

금융수익은 금융상품 투자로부터의 이자수익, 배당수익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 법인세비용

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적

차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

(22) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

희석주당이익은 전환사채 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

구분	소재지	결산월	소유지분율	
			당기말	전기말
RSUPPORT (CHINA) TECHNOLOGIES Co., Ltd.	중국	12월	100.0%	100.0%
RSUPPORT K.K.	일본	12월	99.0%	99.0%

당기말 현재 종속기업은 모두 응용소프트웨어 개발 및 공급업을 주요 영업활동으로 하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
구분	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
RSUPPORT (CHINA) TECHNOLOGIES Co., Ltd.	381,375,380	111,288,852	270,086,528	108,463,561	(294,002,171)	(294,586,649)
RSUPPORT K.K.	20,291,049,036	5,194,130,756	15,096,918,280	28,288,895,925	2,110,130,320	1,771,668,677

② 전기말

(단위: 원)						
구분	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
RSUPPORT (CHINA) TECHNOLOGIES Co., Ltd.	642,742,364	78,069,187	564,673,177	139,755,257	(210,840,793)	(144,207,174)
RSUPPORT K.K.	25,281,686,338	11,953,017,931	13,328,668,407	26,738,374,834	2,285,007,835	2,651,545,060

(3) 당기말 현재 비지배지분에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 원)	
구분	RSUPPORT K.K.
누적비지배지분	150,957,242
비지배지분에 배분된 당기순손익	21,101,303

4. 영업부문

(1) 연결실체의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 영업수익은 대부분 소프트웨어의 매출로 구성되어 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결실체의 영업부문은 국내사업부와 해외사업부로 구성되어 있습니다. 또한, 당기 및 전기의 지역별 영업현황은 내부거래조정이 배분된 후로 작성되었습니다.

(2) 당기와 전기의 국내 및 해외사업부문별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	국내사업부	해외사업부	내부거래	합계
영업수익	42,155,843,713	28,397,359,486	(21,707,942,305)	48,845,260,894
영업이익	(187,130,749)	2,816,335,455	(235,830,996)	2,393,373,710

② 전기

(단위: 원)				
구분	국내사업부	해외사업부	내부거래	합계
영업수익	40,307,086,266	26,878,130,091	(19,656,904,303)	47,528,312,054
영업이익	527,380,366	3,166,167,568	(15,305,323)	3,678,242,611

(3) 당기와 전기의 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	영업수익		비유동자산(*)	
	당기	전기	당기말	전기말
국내	42,155,843,713	40,307,086,266	71,082,328,537	73,216,888,954
일본	28,288,895,925	26,738,374,834	1,520,422,662	2,179,184,399
중국	108,463,561	139,755,257	45,244,583	14,081,155
소계	70,553,203,199	67,185,216,357	72,647,995,782	75,410,154,508

(단위: 원)				
구분	영업수익		비유동자산(*)	
	당기	전기	당기말	전기말
내부거래	(21,707,942,305)	(19,656,904,303)	-	-
합계	48,845,260,894	47,528,312,054	72,647,995,782	75,410,154,508

(*) 비유동자산의 구성내역은 유형자산과 무형자산입니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 영업수익 10% 이상을 차지하는 고객의 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
고객A	6,932,186,577	6,981,667,400
고객B	6,223,814,996	6,154,775,237
고객C	4,428,727,622	4,754,549,149

5. 현금및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
보통예금 등	14,459,221,093	19,037,571,916

6. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	6,016,199,313	7,962,573,380
대손충당금	(542,947,872)	(921,775,628)
합계	5,473,251,441	7,040,797,752

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
발생시점으로부터 경과일	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된 금액	장부금액	채권잔액	손상된 금액	장부금액
90일 미만	4,438,336,602	(51,924,383)	4,386,412,219	5,785,122,138	(51,566,504)	5,733,555,634
90일 이상~180일 미만	1,076,748,690	(136,718,836)	940,029,854	541,769,353	(64,528,242)	477,241,111
180일 이상~1년 미만	222,192,394	(75,383,026)	146,809,368	1,378,221,620	(548,220,613)	830,001,007
1년 초과	278,921,627	(278,921,627)	-	257,460,269	(257,460,269)	-
합계	6,016,199,313	(542,947,872)	5,473,251,441	7,962,573,380	(921,775,628)	7,040,797,752

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
전산부품	1,839,398,094	1,271,764,088
평가손실충당금	(367,400,614)	(329,184,150)
장부금액	1,471,997,480	942,579,938

(2) 당기와 전기 중 재고자산 평가와 관련하여 인식한 영업비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	38,216,464	22,282,793

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산:		
펀드	506,695,000	542,510,000

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가측정 금융자산:		
국내채권	-	499,907,649
합계	506,695,000	1,042,417,649

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산:		
펀드(*)	59,770,975	55,821,203
상장주식	22,421,298	12,167,123
비상장주식	1,077,531,164	1,003,213,612
저축성보험	102,872,444	-
상각후원가측정 금융자산:		
채무상품	384,188,838	329,609,818
합계	1,646,784,719	1,400,811,756

(*) 라임자산운용(주)가 운용하는 펀드의 판매사로부터 라임펀드배상금을 수령하고 선수금(137,657백만원)으로 계상하고 있습니다. 한편, 해당 배상금의 정상적인 정산을 담보하기 위해 해당 펀드 수익증권(장부금액 59,771천원)에 근질권이 설정되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	보유주식수	지분율	취득금액	당기말	전기말
Otsuka	756주	0.00%	23,351,243	22,421,298	12,167,123

(4) 당기와 전기 중 기타금융자산과 관련하여 인식한 공정가치 금융상품 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	13,120,338	78,876,377
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	439,190,244	92,866,503

9. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	소재지	주요영업활동	지분율	당기말	전기말
위너스자산운용(주)(*1)	한국	투자전문업	28.26%	-	-
Orangeone corporation(*2)	일본	전자상거래업	16.85%	626,801,596	559,015,228

(*1) 전기 이전 전액 손상차손을 인식하여 지분법 적용을 중단하였습니다.

(*2) 연결실체가 보유한 지분율이 20% 미만이지만 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	기초	지분법손익	지분법자본변동	환율변동 등	기말
위너스자산운용(주)	-	-	-	-	-
Orangeone corporation	559,015,228	96,543,628	(17,800,547)	(10,956,713)	626,801,596
합 계	559,015,228	96,543,628	(17,800,547)	(10,956,713)	626,801,596

② 전기

(단위: 원)					
구분	기초	지분법손익	지분법자본변동	환율변동 등	기말
위너스자산운용(주)	-	-	-	-	-
Orangeone corporation	479,953,590	63,533,662	4,963,002	10,564,974	559,015,228
합 계	479,953,590	63,533,662	4,963,002	10,564,974	559,015,228

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	자산	부채	매출액	당기순손익	당기영업손익
위너스자산운용(주)(*)	253,617,238	2,563,125,919	208,223,364	(5,250,822,033)	(2,310,800,552)
Orangeone corporation(*)	17,208,454,705	13,431,765,281	17,421,981,605	566,983,526	807,466,755

(*) 위너스자산운용(주)은 3월말, Orangeone corporation은 6월말 결산법인입니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구분	자산	부채	매출액	당기순손익	영업손익
위너스자산운용(주)(*)	3,079,371,550	53,122,843	1,029,961,525	1,441,621,513	(388,403,577)
Orangeone corporation(*)	14,982,340,543	11,665,516,869	16,341,182,698	379,548,325	644,122,262

(*) 위너스자산운용(주)은 3월말, Orangeone corporation은 6월말 결산법인입니다.

10. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	사옥임차	차량운반구	전산장비	합계
기초잔액	1,389,489,234	8,529,602	10,682,520	1,408,701,356
사용권자산 증가	72,775,594	-	73,070,580	145,846,174
사용권자산 감소	(4,715,904)	-	-	(4,715,904)
감가상각비	(622,563,429)	(6,397,212)	(15,553,892)	(644,514,533)
기타(*)	(9,972,972)	-	-	(9,972,972)
기말잔액	825,012,523	2,132,390	68,199,208	895,344,121

(*) 해외소재 종속기업의 사용권자산에 대한 환율변동효과입니다.

② 전기

(단위: 원)				
구분	사옥임차	차량운반구	전산장비	합계
기초잔액	720,466,813	14,926,814	81,887,630	817,281,257
사용권자산 증가	1,529,560,915	-	-	1,529,560,915

(단위: 원)				
구분	사옥임차	차량운반구	전산장비	합계
사용권자산 감소	(380,121,315)	-	-	(380,121,315)
감가상각비	(532,663,457)	(6,397,212)	(71,205,110)	(610,265,779)
기타(*)	52,246,278	-	-	52,246,278
기말잔액	1,389,489,234	8,529,602	10,682,520	1,408,701,356

(*) 해외소재 중속기업의 사용권자산에 대한 환율변동효과입니다.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초잔액	1,250,077,292	769,746,236
증가	140,118,988	1,295,774,486
감소	-	(353,286,071)
이자비용	39,441,331	32,779,939
지급	(579,137,889)	(498,453,502)
기타(*)	(10,085,290)	3,516,204
기말잔액	840,414,432	1,250,077,292

(*) 해외소재 중속기업의 리스부채에 대한 환율변동효과입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	495,660,563	541,986,673
1년 초과 2년 이내	353,321,490	447,429,046
2년 초과 3년 이내	17,280,000	325,059,232
3년 초과	28,800,000	-
합계	895,062,053	1,314,474,951

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 연결실체가 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	39,441,331	32,779,939
단기리스와 관련된 비용	-	474,960,000
소액자산 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	9,425,806	13,751,357
감가상각비	644,514,533	610,265,779
합계	693,381,670	1,131,757,075

(5) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	579,137,889	498,453,502
단기리스 관련 비용	-	474,960,000
소액자산 리스 관련 비용	9,425,806	13,751,357
총현금유출액	588,563,695	987,164,859

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	13,258,144,362	-	13,258,144,362
건물	57,639,890,613	(2,404,699,612)	55,235,191,001
시설장치	906,583,038	(301,664,195)	604,918,843
차량운반구	452,894,344	(256,159,775)	196,734,569
전산장비	753,292,276	(632,573,453)	120,718,823
집기비품	5,848,799,887	(4,128,025,636)	1,720,774,251
사용권자산	1,527,398,699	(632,054,578)	895,344,121

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
합계	80,387,003,219	(8,355,177,249)	72,031,825,970

② 전기말

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	13,258,144,362	-	13,258,144,362
건물	57,639,890,613	(963,702,424)	56,676,188,189
시설장치	953,304,487	(143,680,684)	809,623,803
차량운반구	411,281,062	(184,223,694)	227,057,368
전산장비	1,108,995,830	(1,020,210,384)	88,785,446
집기비품	5,683,884,933	(3,553,781,277)	2,130,103,656
사용권자산	1,826,351,799	(417,650,443)	1,408,701,356
합계	80,881,853,086	(6,283,248,906)	74,598,604,180

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)							
구분	기초	취득	처분	상각	대체	기타(*)	기말
토지	13,258,144,362	-	-	-	-	-	13,258,144,362
건물	56,676,188,189	-	-	(1,440,997,188)	-	-	55,235,191,001
시설장치	809,623,803	1,559,971	(6,238,275)	(193,332,389)	-	(6,694,267)	604,918,843
차량운반구	227,057,368	41,613,282	-	(72,161,645)	-	225,564	196,734,569
전산장비	88,785,446	71,560,000	(12,000)	(39,613,446)	-	(1,177)	120,718,823
집기비품	2,130,103,656	179,098,828	(178,123)	(584,983,611)	-	(3,266,499)	1,720,774,251
사용권자산	1,408,701,356	145,846,174	(4,715,904)	(644,514,533)	-	(9,972,972)	895,344,121
합계	74,598,604,180	439,678,255	(11,144,302)	(2,975,602,812)	-	(19,709,351)	72,031,825,970

(*) 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초	취득	처분	상각	대체	기타(*)	기말
토지	12,821,188,772	436,955,590	-	-	-	-	13,258,144,362
건물	180,741,392	-	-	(962,183,608)	57,457,630,405	-	56,676,188,189
시설장치	221,503,867	759,755,038	(79,110,564)	(113,329,741)	-	20,805,203	809,623,803

(단위: 원)							
구분	기초	취득	처분	상각	대체	기타(*)	기말
차량운반구	239,902,959	48,784,235	(1,000)	(61,628,826)	-	-	227,057,368
전산장비	63,864,946	56,670,000	-	(32,223,305)	-	473,805	88,785,446
집기비품	591,805,503	1,984,972,094	(23,937,594)	(432,912,310)	-	10,175,963	2,130,103,656
건설중인자산	39,604,645,404	17,852,985,001	-	-	(57,457,630,405)	-	-
사용권자산	817,281,257	1,529,560,915	(380,121,315)	(610,265,779)	-	52,246,278	1,408,701,356
합계	54,540,934,100	22,669,682,873	(483,170,473)	(2,212,543,569)	-	83,701,249	74,598,604,180

(*) 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	1,659,042,624	(1,335,472,111)	-	-	323,570,513
산업재산권	934,467,181	(890,740,848)	-	-	43,726,333
회원권	403,483,199	(96,269,433)	(58,340,800)	-	248,872,966
합계	2,996,993,004	(2,322,482,392)	(58,340,800)	-	616,169,812

② 전기말

(단위: 원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	1,640,442,624	(1,203,860,827)	-	(1,558,520)	435,023,277
산업재산권	929,016,670	(869,957,028)	-	-	59,059,642
회원권	429,030,161	(53,221,952)	(58,340,800)	-	317,467,409
합계	2,998,489,455	(2,127,039,807)	(58,340,800)	(1,558,520)	811,550,328

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초	취득	상각	대체	기타(*)	기말
소프트웨어	435,023,277	18,600,000	(130,052,764)	-	-	323,570,513
산업재산권	59,059,642	5,978,620	(21,311,929)	-	-	43,726,333
회원권	317,467,409	-	(58,727,512)	(8,831,139)	(1,035,792)	248,872,966
합계	811,550,328	24,578,620	(210,092,205)	(8,831,139)	(1,035,792)	616,169,812

(*) 해외소재 종속기업의 무형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초	취득	상각	대체	기타(*)	기말
소프트웨어	170,281,812	367,233,000	(102,491,535)	-	-	435,023,277
산업재산권	65,352,015	16,343,120	(22,635,269)	-	(224)	59,059,642
회원권	337,630,415	-	(22,809,408)	-	2,646,402	317,467,409
합계	573,264,242	383,576,120	(147,936,212)	-	2,646,178	811,550,328

(*) 해외소재 종속기업의 무형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 11,483백만원 및 10,531백만원입니다.

13. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
종류	차입처	이자율	당기말	전기말
운영자금대출	국민은행 동경지점	-	-	5,618,880,000
	우리은행	-	-	5,000,000,000
합계			-	10,618,880,000

14. 교환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
발행금액	3,688,000,000	3,688,000,000
교환권조정	(725,194,633)	(906,301,642)
차감계	2,962,805,367	2,781,698,358
파생상품부채	725,015,768	568,735,510
교환권대가	270,749,526	270,749,526

(2) 교환사채의 주요내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
명칭	제2회 무기명식 무이권부 무보증 사모 교환사채
발행가액	3,688,000,000원
발행일	2024년 6월 20일
만기일	2029년 6월 20일
액면이자율	0.00%
만기보장수익률	0.00%
교환비율	100.00%
교환가격	4,610원
교환가격조정	시가를 하회하는 발생가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 하는 경우
교환대상주식(*)	알서포트(주) 보통주 800,000주
교환청구기간	2024년 7월 20일부터 2029년 5월 20일까지
조기상환청구권	사채의 발행일로부터 2년이 되는 날부터 매 3개월에 해당되는 날

(*) 교환대상 자기주식은 한국예탁결제원에 예탁되어 있습니다.

(3) 당기 및 중 교환사채와 관련하여 파생상품부채로 인식한 조기상환청구권의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	발행	평가	기말
파생상품부채	568,735,510	-	156,280,258	725,015,768

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초	발행	평가	기말
파생상품부채	-	633,859,878	(65,124,368)	568,735,510

15. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
파생상품 자산		
통화선도(Target Redemption Forward)	20,858,080	-
파생상품자산 합계	20,858,080	-
파생상품부채		
교환사채 상환옵션가치	725,015,768	568,735,510
파생상품부채합계	725,015,768	568,735,510

(2) 당기 및 전기 중 파생상품자산 및 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	기초	증가	감소	평가손익	기말
파생상품자산					
통화선도(Target Redemption Forward)	-	20,858,080	-	-	20,858,080
파생상품자산합계	-	20,858,080	-	-	20,858,080
파생상품부채					
교환사채 상환옵션가치	568,735,510	-	-	156,280,258	725,015,768
파생상품부채 합계	568,735,510	-	-	156,280,258	725,015,768

② 전기

(단위: 원)					
구분	기초	증가	감소	평가손익	기말
파생상품부채					
교환사채 상환옵션가치	-	633,859,878	-	(65,124,368)	568,735,510
파생상품부채 합계	-	633,859,878	-	(65,124,368)	568,735,510

(3) 당기말 현재 통화선도 계약내용은 다음과 같습니다.

(단위: JPY)								
거래처	구분(*1)	거래일	만기일	계약통화	총계약금액	회당 결제액	행사환율	상태
우리은행	통화선도1회차 (TRF)	2025.07.29	2026.07.29	JPY	840,000,000	70,000,000	971.50	조기상환
우리은행	통화선도2회차 (TRF) (*2)	2025.10.01	2026.10.01	JPY	600,000,000	50,000,000	979.00	조기상환
우리은행	통화선도3회차 (TRF) (*3)	2025.10.29	2026.10.29	JPY	840,000,000	70,000,000	968.70	진행중

(*1) TRF는 Target Redemption Forward의 약자로, 매월 행사환율 대비 환율 등락을 기준으로 손익이 발생하고 목표 이익을 달성하면 조기 상환되는 상품입니다.

(*2) 통화선도 2회차 계약에 따라 인식한 파생상품자산(선도) 금액은 7,160천원입니다.

(*3) 통화선도 3회차 계약에 따라 인식한 파생상품자산(선도) 금액은 13,698천원입니다.

연결실체는 환율변동 위험을 회피하기 위하여 통화옵션 계약을 체결하였습니다. 상기 통화옵션계약에 대한 미결제약정을 파생상품자산 및 파생상품부채로 인식하고 있으며, 동 통화옵션계약과 관련하여 발생된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기 중 통화선도계약에 따른 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
통화선도거래이익	154,679,000	-
통화선도평가이익	20,858,080	-
통화선도거래손실	-	-
통화선도평가손실	-	-

16. 복구충당부채

당기와 전기 중 복구충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	209,763,355	232,831,205
증가	-	202,815,571
상각	9,139,794	2,274,143
감소	(5,040,791)	(229,240,645)
기타(*)	(4,436,141)	1,083,081
기말	209,426,217	209,763,355

(*) 해외소재 종속기업의 복구충당부채에 대한 환율변동효과입니다.

17. 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
선수금	368,650,747	266,448,131
선수수익	3,516,896,453	3,249,616,296
합계	3,885,547,200	3,516,064,427

전기말 계약부채 중 당기에 인식한 수익은 3,516백만원(전기 : 2,907백만원)입니다.

18. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000주	500,000,000주
주당액면금액	100원	100원
발행주식수	53,267,083주	53,267,083주

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
자본금	5,326,708,300	5,326,708,300

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	25,719,050,212	35,719,050,212
자기주식처분이익	271,778,928	271,778,928
권리소멸이익	878,799,391	306,471,030
합계	26,869,628,531	36,297,300,170

(3) 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(3,249,468,338)	(2,747,829,785)
교환권대가	270,749,526	270,749,526
주식선택권	2,230,219,324	2,552,943,687
합계	(748,499,488)	75,863,428

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
해외사업환산손실	(1,112,181,443)	(773,135,322)
지분법자본변동	(28,366,286)	(14,481,859)
합계	(1,140,547,729)	(787,617,181)

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	805,984,396	753,896,618
임의적립금(*2)	3,500,000,000	3,500,000,000
미처분이익잉여금	61,814,976,421	50,608,770,963
합계	66,120,960,817	54,862,667,581

(*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 연결실체는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나, 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전에만 사용될 수 있습니다.

(*2) 연결실체는 사업확장 및 시설투자에 소요될 재원마련을 목적으로 이익잉여금 중 일부를 사업확장적립금 및 시설투자적립금으로 적립하였으나, 이는 임의적립금으로서 사용에 있어 특별한 제한이 없습니다.

19. 영업수익

(1) 수익의 원천

당기와 전기 중 연결실체의 주요 수익은 고객과의 계약에서 생기는 수익입니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	48,845,260,894	47,528,312,054

(2) 수익의 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 지리적 시장과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재화 및 용역의 유형		
ASP 매출	23,089,783,837	21,566,816,234
기타	25,755,477,057	25,961,495,820
합계	48,845,260,894	47,528,312,054
주요 지리적 시장		
국내	18,311,825,418	19,020,835,161
국외	30,533,435,476	28,507,476,893
합계	48,845,260,894	47,528,312,054
수익인식시기		
한 시점에 이행	36,918,943,191	31,987,580,258
기간에 걸쳐 인식	11,926,317,703	15,540,731,796
합계	48,845,260,894	47,528,312,054

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 총 영업수익의 10% 이상을 차지하는 고객의 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
고객A	6,932,186,577	6,981,667,400
고객B	6,223,814,996	6,154,775,237
고객C	4,428,727,622	4,754,549,149

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속한 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서 수행의 무의특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화와 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
유지보수 매출	연결실체는 고객에게 유상으로 일정기간 동안의 유지보수 용역을 제공합니다. 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비합니다.	연결실체는 유지보수 매출을 계약기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
ASP 매출 (리모트콜, 리모트뷰, 리모트미팅)	연결실체는 고객에게 일정기간동안 소프트웨어를 사용할 수 있는 특정 ID를 제공합니다. 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비합니다.	연결실체는 ASP매출을 계약기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 다만, 고객이 약속된 자산을 통제하는 경우 수행의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다.
서버 및 기타 매출	연결실체는 고객에게 소프트웨어가 내장된 서버 및 기타 관련기기 등을 제공합니다. 고객은 기업에게서 해당 재화를 공급받는 즉시 효익을 얻고 소비합니다.	연결실체는 고객에게 재화를 이전하여 수행의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다.

20. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여 및 퇴직급여	14,399,156,567	14,170,796,414
주식보상비용	249,603,998	-
복리후생비	1,837,584,806	1,654,858,762
여비교통비	315,803,852	360,369,799
접대비	442,394,711	409,006,594
통신비	146,256,192	138,520,938
세금과공과	1,045,238,862	987,789,324
감가상각비	2,975,602,813	2,212,543,569
지급임차료	42,258,592	753,608,135
보험료	469,695,641	377,827,490
차량유지비	189,005,566	187,717,800
운반비	24,947,595	28,647,572
교육훈련비	61,781,859	57,744,278

(단위: 원)		
구분	당기	전기
도서인쇄비	17,242,717	17,255,456
전산부품비	2,032,859,689	2,037,860,663
소모품비	228,682,769	373,748,389
지급수수료	9,068,158,736	8,147,272,034
광고선전비	909,287,712	698,554,903
대손상각비(환입)	(295,812,928)	90,659,335
무형자산상각비	192,772,329	147,936,212
경상연구개발비	11,483,496,120	10,530,575,659
기타영업비용	615,868,986	466,776,117
합계	46,451,887,184	43,850,069,443

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 발생비용에 대한 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	1,406,951,706	221,718,626
종업원급여(주1)	26,132,256,685	24,701,372,073
지급임차료	42,258,592	753,608,135
지급수수료	9,068,158,736	8,147,272,034
상각비	3,168,375,142	2,360,479,781
기타비용	6,633,886,323	7,665,618,794
합계	46,451,887,184	43,850,069,443

(주1) 종업원급여와 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	23,686,056,728	22,739,769,955
확정기여형퇴직급여(*)	2,196,595,959	1,961,602,118
주식결제형 주식기준보상	249,603,998	-

(단위: 원)		
구분	당기	전기
합계	26,132,256,685	24,701,372,073

(*) 연결실체는 종업원을 위하여 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결실체의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급 받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산으로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

22. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	290,452,122	477,480,705
외환차익	394,235,860	355,347,339
외화환산이익	169,436,468	115,438,224
배당금수익	4,572,624	7,884,845
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	13,120,338	78,876,377
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	100,000,000
파생상품평가이익	-	65,124,368
통화선도거래이익	154,679,000	-
통화선도평가이익	20,858,080	-
소계	1,047,354,492	1,200,151,858
금융비용		
이자비용	332,515,197	294,438,717
외환차손	356,641,651	150,710,583
외화환산손실	44,047,794	414,267,222
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	439,190,244	92,866,503
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	7,604,316
파생상품평가손실	156,280,258	-

(단위: 원)		
구분	당기	전기
소계	1,328,675,144	959,887,341
순금융손익	(281,320,652)	240,264,517

23. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기타수익		
기타의대손충당금환입	40,000,000	8,000,000
유형자산처분이익	532,867	27,166,496
잡이익	41,090,084	1,015,446,160
소계	81,622,951	1,050,612,656
기타비용		
기타의대손상각비	-	263,267,123
유형자산처분손실	6,692,820	104,906,033
기부금	-	9,253,600
잡손실	38,662,426	51,133,875
소계	45,355,246	428,560,631
순기타수익(비용)	36,267,705	622,052,025

24. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	1,209,227,391	1,869,551,933
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	(130,714,822)	95,140,584
자본에 직접 가감하는 법인세	1,174,836	(72,575,384)
전기법인세 환급액	(635,095,333)	(349,087,946)

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용	444,592,072	1,543,029,187
유효세율	19.80%	33.51%

(2) 당기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	반영 전	법인세 효과	반영 후
지분법자본변동	(17,800,547)	3,916,120	(13,884,427)

(3) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,244,938,841	4,604,092,815
적용세율에 따른 법인세효과	986,341,103	1,349,707,356
조정사항 :		
비일시적 차이에 대한 법인세 효과	99,258,212	114,619,628
이연법인세자산의 평가 / 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(83,879,648)	(201,859,142)
전기이전 법인세 부담액	(635,095,333)	(349,087,946)
기타	127,513,344	629,649,291
법인세비용(수익)	444,592,072	1,543,029,187
유효세율	19.80%	33.51%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
감가상각비	(72,938)	190,556,562	190,483,624	(5,009,206)	55,343,895	50,334,689
미수수익	(389,041)	(3,201,095)	(3,590,136)	(81,310)	(708,520)	(789,830)
대손충당금	1,105,320,106	(394,691,805)	710,628,301	227,011,749	(67,573,715)	159,438,034
미지급비용	1,906,483,349	(628,476,558)	1,278,006,791	398,455,020	(117,293,526)	281,161,494
선급비용	-	(132,937)	(132,937)	-	(40,706)	(40,706)
무형자산	61,734,911	4,596,189	66,331,100	12,902,596	1,690,246	14,592,842

(단위: 원)						
구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
정보부조금	11,558,520	(1,558,520)	10,000,000	2,415,731	(215,731)	2,200,000
관계기업투자주식	1,355,588,863	(36,909,390)	1,318,679,473	278,696,924	6,137,084	284,834,008
종속기업투자주식	1,550,880,000	-	1,550,880,000	324,133,920	17,059,680	341,193,600
미지급금	231,101,987	(152,045,235)	79,056,752	70,763,426	(46,556,246)	24,207,180
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,067,362,002	425,244,097	4,492,606,099	850,078,658	138,294,684	988,373,342
상각후원가측정 금융자산	-	7,325,000	7,325,000	-	2,242,917	2,242,917
리스부채	605,430,152	383,173,184	988,603,336	174,012,969	122,563,071	296,576,040
사용권자산	(676,701,987)	(412,362,279)	(1,089,064,266)	(194,150,756)	(133,258,142)	(327,408,898)
재고자산평가충당금	254,461,277	1,985,500	256,446,777	54,107,326	(138,058)	53,969,268
현재가치할인차금	69,165,376	24,490,173	93,655,549	19,297,323	9,371,724	28,669,047
재고자산 미실현이익	9,781,806	149,668,479	159,450,285	2,995,189	66,537,873	69,533,062
복구충당부채	49,030,247	34,024,596	83,054,843	14,545,461	10,885,932	25,431,393
금융보증부채	4,884,440	(4,884,440)	-	1,020,848	(1,020,848)	-
파생상품부채	568,735,510	135,422,178	704,157,688	118,865,722	36,048,969	154,914,691
사채할인발행차금	(908,310,782)	177,139,395	(731,171,387)	(189,836,953)	28,979,248	(160,857,705)
지체상금	2,398,807,840	(20,328,880)	2,378,478,960	501,350,839	21,914,532	523,265,371
인정이자	7,892,693	-	7,892,693	1,649,573	86,819	1,736,392
이월세액공제	13,097,942,790	695,188,929	13,793,131,719	13,097,942,790	695,188,929	13,793,131,719
소계	25,770,687,121	574,223,143	26,344,910,264	15,761,167,839	845,540,111	16,606,707,950
이연법인세인식 제외금액	(8,015,696,021)	(657,928,699)	(8,673,624,720)	(6,788,949,941)	(674,968,379)	(7,463,938,320)
합계	17,754,991,100	(83,705,556)	17,671,285,544	8,972,217,898	170,551,732	9,142,769,630

② 전기

(단위: 원)						
구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
감가상각비	28,387,409	(28,460,347)	(72,938)	7,334,524	(12,343,730)	(5,009,206)
미수수익	(43,915,616)	43,526,575	(389,041)	(9,178,364)	9,097,054	(81,310)
대손충당금	906,650,114	198,669,992	1,105,320,106	193,388,280	33,623,469	227,011,749
미지급비용	1,541,509,029	364,974,320	1,906,483,349	322,175,387	76,279,633	398,455,020
무형자산	59,081,176	2,653,735	61,734,911	12,347,966	554,630	12,902,596
정보부조금	4,501,941	7,056,579	11,558,520	940,906	1,474,825	2,415,731
관계기업투자주식	1,417,113,471	(61,524,608)	1,355,588,863	295,230,320	(16,533,396)	278,696,924
종속기업투자주식	1,550,880,000	-	1,550,880,000	324,133,920	-	324,133,920
미지급금	231,381,333	(279,346)	231,101,987	70,848,965	(85,539)	70,763,426
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,186,682,766	(119,320,764)	4,067,362,002	875,016,698	(24,938,040)	850,078,658
리스부채	488,144,609	117,285,543	605,430,152	117,535,614	56,477,355	174,012,969
사용권자산	(534,413,694)	(142,288,293)	(676,701,987)	(128,918,660)	(65,232,096)	(194,150,756)
재고자산평가충당금	308,560,936	(54,099,659)	254,461,277	68,896,936	(14,789,610)	54,107,326
현재가치할인차금	61,591,034	7,574,342	69,165,376	14,454,564	4,842,759	19,297,323
재고자산 미실현이익	28,070,152	(18,288,346)	9,781,806	8,595,081	(5,599,892)	2,995,189
복구충당부채	208,939,857	(159,909,610)	49,030,247	45,072,841	(30,527,380)	14,545,461
금융보증부채	-	4,884,440	4,884,440	-	1,020,848	1,020,848
파생상품부채	-	568,735,510	568,735,510	-	118,865,722	118,865,722
사채할인발행차금	-	(908,310,782)	(908,310,782)	-	(189,836,953)	(189,836,953)

(단위: 원)						
구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
지체상금	-	2,398,807,840	2,398,807,840	-	501,350,839	501,350,839
인정이자	7,892,693	-	7,892,693	1,649,573	-	1,649,573
이월세액공제	9,138,823,422	3,959,119,368	13,097,942,790	9,138,823,422	3,959,119,368	13,097,942,790
소계	19,589,880,632	6,180,806,489	25,770,687,121	11,358,347,973	4,402,819,866	15,761,167,839
이연법인세인식 제외금액	(3,398,944,599)	(4,616,751,422)	(8,015,696,021)	(2,172,198,519)	(4,616,751,422)	(6,788,949,941)
합계	16,190,936,033	1,564,055,067	17,754,991,100	9,186,149,454	(213,931,556)	8,972,217,898

(5) 연결실체는 차기 이후 예상평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 연결실체가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 이연법인세자산을 인식하지 않은 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
종속기업투자	1,550,880,000	1,550,880,000
이월세액공제	7,122,744,720	6,464,816,021
합계	8,673,624,720	8,015,696,021

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
만료시기	이월세액공제
1년 이내	-
2년 이내	-
3년 이내	-
3년 초과	7,122,744,720
합계	7,122,744,720

25. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지배기업소유주지분순이익	1,779,171,016	3,038,213,550
가중평균유통보통주식수(*)	51,984,770	52,087,778
기본주당이익	34	58

(*) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
가중평균발행주식수	53,267,083	53,267,083
가중평균자기주식수	(1,282,313)	(1,179,305)
가중평균유통보통주식수	51,984,770	52,087,778

(2) 당기말 현재 회석주당손익은 잠재적 보통주의 반회석효과로 인하여 기본주당손익과 동일합니다.

26. 주식기준보상

연결실체는 회사 경영에 기여한 임직원에게 지배회사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다.

(1) 당기말 현재 주식기준보상계약 내역은 다음과 같습니다.

약정유형			3차	4차	우리사주매수선택권(*)
부여일			2021년 11월 24일	2025년 03월 28일	2025년 08월 18일
부여수량			706,870주	35,000주	488,770주
행사조건	행사기간	시작일	2023년 11월 24일	2027년 03월 28일	2026년 02월 19일
		종료일	2026년 11월 23일	2030년 03월 27일	2026년 02월 25일
	행사가격	보통주	7,646원	2,888원	2,348원
가득조건			부여일로부터 2년 이상 재직시	부여일로부터 2년 이상 재직시	부여일로부터 6개월 이상 재직시

(*) 우리사주매수선택권은 행사 후 1년간 의무적으로 보호예수됩니다.

(2) 당기와 전기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)					
구분	2차	3차	4차	우리사주매수선택권	합 계
기초	145,000	559,400	-	-	704,400
부여	-	-	35,000	488,770	523,770
취소	-	-	-	(20,330)	(20,330)
소멸	(145,000)	(16,970)	-	-	(161,970)
기말	-	542,430	35,000	468,440	1,045,870

② 전기

(단위: 주)			
구분	2차	3차	합 계
기초	160,000	620,990	780,990
부여	-	-	-
소멸	(15,000)	(61,590)	(76,590)
기말	145,000	559,400	704,400

(3) 부여된 주식선택권의 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	3차	4차	우리사주매수선택권
공정가치 산정방법	이항모형	이항모형	이항모형
부여일의 공정가치	3,653	831	696
주가변동성	49.48%	33.10%	33.50%
무위험수익률	2.24%	2.71%	2.30%

(4) 당기와 전기 중 발생한 주식선택권 관련 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
총 보상원가	2,336,814,976	2,552,943,687
기초보상원가 누계액	2,552,943,687	2,830,634,717
소멸(*)	(572,328,361)	(277,691,030)
당기보상원가	249,603,998	-

(단위: 원)		
구분	당기	전기
잔여보상원가	105,645,840	-

(*) 자본잉여금으로 대체되었습니다.

27. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회사명
관계기업	위너스자산운용(주), Orangeone Corporation
기타	NTT DoCoMo Inc.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계구분	회사명	과목	당기	전기
관계기업	Orangeone Corporation	영업수익	6,932,186,577	6,981,667,400
관계기업	위너스자산운용(주)		120,000	180,000
기타	NTT DoCoMo Inc.		4,428,727,622	4,754,549,149

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

(단위: 원)				
특수관계구분	회사명	과목	당기말	전기말
관계기업	Orangeone Corporation	매출채권	409,925,839	1,883,980,319
기타	NTT DoCoMo Inc.		391,668,306	410,086,334

(4) 특수관계자 관련된 기재내용

연결실체는 위너스자산운용(주)에서 발행 및 운용하는 위너스 크루즈 사모투자신탁을 당기손익-공정가치측정금융자산(장부가액: 0원)으로 보유하고 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 연결실체의 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	978,102,530	1,150,674,982
퇴직급여	217,667,440	206,865,337
주식보상비용	11,114,041	-
합계	1,206,884,011	1,357,540,319

28. 위험관리

(1) 재무위험관리

연결실체는 시장위험(환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 당기손익-공정가치 금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

① 시장위험

가. 환율변동위험

연결실체는 외화자산·부채와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율 5% 변동시 화폐성 외화자산 및 외화부채가법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세비용차감전순이익	638,506,555	(638,506,555)	572,966,545	(572,966,545)

나. 가격위험

연결실체는 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 펀드와 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	588,887,273	610,498,326

다. 이자율위험

당기와 전기 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 예금 및 변동금리부 차입금으로 발생하는 연간 이자수익과 이자비용이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익	172,944,811	(172,944,811)	171,646,119	(171,646,119)

이외에도 연결실체가 보유한 당기손익-공정가치측정 금융자산은 이자율 변동으로 인한 위험에 간접적으로 노출되어 있습니다.

② 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 연결실체는 주기적

으로 고객과 거래상대방의 재무상태, 기타요소 등을 고려하여 신용위험을 검토하고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 이러한 신용위험을 줄이기 위해 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	14,459,221,093	19,037,571,916
단기금융상품	2,835,260,000	3,745,920,000
기타유동금융자산	506,695,000	1,042,417,649
기타비유동금융자산	1,646,784,719	1,400,811,756
매출채권(*1)	5,473,251,441	7,040,797,752
미수수익(*1)	5,852,773	5,097,027
미수금(*1)	8,339,895	274,112,828
보증금(*2)	447,203,158	875,992,924
합계	25,382,608,079	33,422,721,852

(*1) 대손충당금 차감 후 금액입니다.

(*2) 현재가치할인차금 차감 전 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 총액기준 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득금액	총당금설정액	장부금액	취득금액	총당금설정액	장부금액
매출채권	6,016,199,313	(542,947,872)	5,473,251,441	7,962,573,380	(921,775,628)	7,040,797,752
단기대여금	223,267,123	(223,267,123)	-	263,267,123	(263,267,123)	-
미수금	24,839,895	(16,500,000)	8,339,895	290,612,828	(16,500,000)	274,112,828
미수수익	5,852,773	-	5,852,773	5,097,027	-	5,097,027
선급금	204,666,372		204,666,372	220,792,273	-	220,792,273
합계	6,474,825,476	(782,714,995)	5,692,110,481	8,742,342,631	(1,201,542,751)	7,540,799,880

연결실체는 매출채권에 대해 최근 12개월 미회수율을 산출하며, 이를 구간별 대손충

당금 설정율로 설정하였습니다. 연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 미회수 채권에 대한 충당금 설정률을 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않았습니다.

당기와 전기 중 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당기				전기			
	매출채권	단기대여금	미수금	합계	매출채권	단기대여금	미수금	합계
기초금액	921,775,628	263,267,123	16,500,000	1,201,542,751	831,983,532	-	140,610,000	972,593,532
설정액	(295,812,928)	-	-	(295,812,928)	90,659,335	263,267,123	-	353,926,458
환입액	-	(40,000,000)	-	(40,000,000)	-	-	(8,000,000)	(8,000,000)
제각액	(80,874,225)	-	-	(80,874,225)	-	-	(116,110,000)	(116,110,000)
기타(*)	(2,140,603)	-	-	(2,140,603)	(867,239)	-	-	(867,239)
기말금액	542,947,872	223,267,123	16,500,000	782,714,995	921,775,628	263,267,123	16,500,000	1,201,542,751

(*) 해외소재 종속기업의 대손충당금에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

③ 유동성위험

유동성위험은 연결실체의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인하여 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 수 있는 위험으로 정의하며, 연결실체는 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 금융부채(이자포함)의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존만기		
			3개월 미만	3개월 ~1년	1년 ~ 5년
미지급금(*)	1,694,034,159	1,694,034,159	1,680,034,159	-	14,000,000
미지급비용	1,726,002,705	1,726,002,705	1,726,002,705	-	-
교환사채	2,962,805,367	3,688,000,000	-	3,688,000,000	-
리스부채	840,414,432	895,062,053	125,042,415	370,618,148	399,401,490
합계	7,223,256,663	8,003,098,917	3,531,079,279	4,058,618,148	413,401,490

(*) 장기미지급금이 포함된 금액입니다.

나. 전기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존만기		
			3개월 미만	3개월 ~1년	1년 ~5년
미지급금(*)	3,122,329,758	3,122,329,758	3,122,329,758	-	-
미지급비용	1,634,876,986	1,634,876,986	1,634,876,986	-	-
단기차입금	10,618,880,000	10,820,739,527	5,655,034,608	5,165,704,919	-
교환사채	2,781,698,358	3,688,000,000	-	-	3,688,000,000
리스부채	1,250,077,292	1,314,474,951	118,383,694	423,602,979	772,488,278
합계	19,407,862,394	20,580,421,222	10,530,625,046	5,589,307,898	4,460,488,278

(*) 장기미지급금이 포함된 금액입니다.

(2) 자본위험관리

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 연결재무제표에 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부채	13,231,822,289	24,577,817,031
자본	96,579,284,751	95,908,197,041
부채비율	13.70%	25.63%

29. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 금융상품의 범주별 분류

당기말 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채
금융자산					
현금및현금성자산	-	14,459,221,093	-	-	-
단기금융상품	-	2,835,260,000	-	-	-
기타유동금융자산	506,695,000	-	-	-	-
기타비유동금융자산	1,262,595,881	384,188,838	-	-	-
파생상품자산	20,858,080	-	-	-	-
매출채권	-	5,473,251,441	-	-	-
미수수익	-	5,852,773	-	-	-
미수금	-	8,339,895	-	-	-
보증금(*)	-	447,203,158	-	-	-
금융부채					
미지급금	-	-	-	1,680,034,159	-
미지급비용	-	-	-	1,726,002,705	-
장기미지급금	-	-	-	14,000,000	-
교환사채	-	-	-	2,962,805,367	-
파생상품부채	-	-	725,015,768	-	-
리스부채	-	-	-	-	840,414,432
합 계	1,790,148,961	23,613,317,198	725,015,768	6,382,842,231	840,414,432

(*) 현재가치할인차금을 제외한 금액입니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채
금융자산					
현금및현금성자산	-	19,037,571,916	-	-	-
단기금융상품	-	3,745,920,000	-	-	-
기타유동금융자산	542,510,000	499,907,649	-	-	-
기타비유동금융자산	1,071,201,938	329,609,818	-	-	-

(단위: 원)					
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채
매출채권	-	7,040,797,752	-	-	-
미수수익	-	5,097,027	-	-	-
미수금	-	274,112,828	-	-	-
보증금(*)	-	875,992,924	-	-	-
금융부채					
미지급금	-	-	-	3,122,329,758	-
미지급비용	-	-	-	1,634,876,986	-
단기차입금	-	-	-	10,618,880,000	-
교환사채	-	-	-	2,781,698,358	-
파생상품부채	-	-	568,735,510	-	-
리스부채	-	-	-	-	1,250,077,292
합계	1,613,711,938	31,809,009,914	568,735,510	18,157,785,102	1,250,077,292

(*) 현재가치할인차금을 제외한 금액입니다.

(2) 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산	22,421,298	587,324,055	1,180,403,608	1,790,148,961

나. 전기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산	12,167,123	598,331,203	1,003,213,612	1,613,711,938

수준 1, 2, 3간의 중요한 이동내역은 없습니다.

② 당기와 전기 중 수준 3의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 원)				
구분	기초	취득/처분	평가손익	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,003,213,612	567,645,615	(390,455,619)	1,180,403,608

나. 전기

(단위: 원)				
구분	기초	취득/처분	평가손익	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,022,531,000	-	(19,317,388)	1,003,213,612

나머지 금융상품에 대해서는 기타의 평가기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다. 당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업 환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

당기말 현재 공정가치 수준 2로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	공정가치	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산	587,324,055	기준가격	순자산장부가액

당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	공정가치	가치평가방법	투입변수
(주)올림플래닛	548,460,000	이익접근법	신용등급 고려한 할인율 등
KOSIGN	64,297,993	자산접근법	순자산공정가액
저축성보험	102,872,444	해약환급금	해약률, 할인율, 예상현금흐름 등
Direct Cloud	464,773,171	이익접근법	신용등급 고려한 할인율 등

(3) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)		
구분	금융수익	금융원가
상각후원가 금융자산	854,124,450	(400,689,445)
당기손익-공정가치측정 금융자산	17,692,962	(439,190,244)
파생상품자산	175,537,080	(156,280,258)
상각후원가측정 금융부채	-	(183,228,392)
단기차입금	-	(100,705,680)
복구충당부채	-	(9,139,794)
리스부채	-	(39,441,331)
합계	1,047,354,492	(1,328,675,144)

② 전기

(단위: 원)		
구분	금융수익	금융원가
상각후원가 금융자산	948,266,268	(564,977,805)
당기손익-공정가치측정 금융자산	186,761,222	(100,470,819)
파생상품부채	65,124,368	-
상각후원가측정 금융부채	-	(91,709,879)
단기차입금	-	(167,674,756)
복구충당부채	-	(2,274,143)
리스부채	-	(32,779,939)
합계	1,200,151,858	(959,887,341)

30. 우발부채와 주요약정사항

(1) 타인으로부터 받은 지급보증

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 지급보증을 제공받고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
보증제공자	보증내용	보증금액
서울보증보험	계약이행보증	832,295,060

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
계류법원	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	케이비증권(주)	손해배상(기) 청구의 소	16,148,821,629	(*1)
서울중앙지방법원	알서포트(주)	매매대금 반환	33,000,000	(*2)

(*1) 지배회사가 원고로 계류중인 사건이었으나, 대법원의 파기환송 이후 2025년 10월 30일 서울고등법원의 파기환송심 패소로 인하여 확정 종결되었습니다.

(*2) 당기말 현재 지배회사가 피고로 계류중인 사건으로, 지배회사는 매매대금 잔금 77,000천원의 반환을 청구하는 반소가 진행 중입니다. 지배회사는 상기 소송사건의 결과 및 자원의 유출금액과 시기에 대하여 합리적인 예측이 불가능하여, 보고기간말 현재 해당 소송의 결과가 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향을 예측할 수 없습니다.

31. 연결현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유출 및 유입이 없는 비용 및 수익 등의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용	444,592,072	1,543,029,187

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외화환산손실	44,047,794	414,267,222
대손상각비(환입)	(295,812,928)	90,659,335
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	439,190,244	92,866,503
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	7,604,316
파생상품평가손실	156,280,258	-
기타의대손상각비	-	263,267,123
이자비용	332,515,197	294,438,717
재고자산평가손실(환입)	39,912,064	(18,268,543)
감가상각비	2,975,602,813	2,212,543,569
유형자산처분손실	6,692,820	104,906,024
무형자산상각비	192,772,329	147,936,212
주식보상비용	249,603,998	-
외화환산이익	(169,436,468)	(115,438,224)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(13,120,338)	(78,876,377)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	(100,000,000)
통화선도평가이익	(20,858,080)	-
파생상품평가이익	-	(65,124,368)
관계기업투자주식관련손익	(96,543,628)	(63,533,662)
기타의대손충당금환입	(40,000,000)	-
이자수익	(290,452,122)	(477,480,705)
배당금수익	(4,572,624)	(7,884,845)
유형자산처분이익	(532,867)	(27,166,496)
잡이익	-	(13,267,123)
합계	3,949,880,534	4,196,477,865

(2) 당기와 전기 중 자산 및 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소	1,827,318,314	1,753,531,676
미수금의 감소	276,752,657	41,241,969

(단위: 원)		
구분	당기	전기
선급금의 감소	15,933,705	10,564,363
선급비용의 증가	(85,622,132)	(39,640,501)
부가세대급금의 감소(증가)	794,497,279	(360,624,405)
재고자산의 증가	(582,925,768)	(599,799,649)
미지급금의 증가(감소)	(1,444,928,704)	698,217,556
미지급비용의 증가(감소)	97,879,605	(248,878,446)
예수금의 증가(감소)	(2,110,409)	3,387,561
부가세예수금의 증가(감소)	458,382,325	(558,113,356)
선수금의 증가	102,207,863	76,024,133
선수수익의 증가(감소)	279,700,787	(246,142,013)
합계	1,737,085,522	529,768,888

(3) 당기 및 전기 중 투자·재무활동 현금흐름 관련 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금의 증가	1,171,819	351,439,904
무형자산 취득관련 미지급금의 증가	9,000,000	-
사용권자산의 증가	143,365,350	1,529,560,915
사용권자산의 감소	315,988,828	371,991,967
건설중인자산의 유형자산 대체	-	57,457,630,405
회원권의 상각후원가 금융상품 대체	26,151,015	-
기타보증금의 유동성 대체	406,413,277	-
교환사채의 유동성 대체	2,870,080,011	-
리스부채의 유동성 대체	511,593,973	377,315,141

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			이자비용상각	유동성대체	기타	
단기차입금	10,618,880,000	(10,704,740,000)	-	-	85,860,000	-
교환사채	-	-	92,725,356	2,870,080,011	-	2,962,805,367
비유동교환사채	2,781,698,358	-	88,381,653	(2,870,080,011)	-	-
리스부채(유동)	506,231,198	(579,137,889)	39,441,331	511,593,973	(12,864,760)	465,263,853
리스부채	743,846,094	-	-	(511,593,973)	142,898,458	375,150,579
합계	14,650,655,650	(11,283,877,889)	220,548,340	-	215,893,698	3,803,219,799

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			이자비용상각	유동성대체	기타	
단기차입금	-	9,988,160,000	-	-	630,720,000	10,618,880,000
비유동교환사채	-	3,688,000,000	91,709,879	-	(998,011,521)	2,781,698,358
리스부채(유동)	468,759,631	(498,453,502)	32,779,939	377,315,141	125,829,989	506,231,198
리스부채	300,986,605	-	-	(377,315,141)	820,174,630	743,846,094
합계	769,746,236	13,177,706,498	124,489,818	-	578,713,098	14,650,655,650

32. 보고기간 후 사건

지배회사는 2026년 2월 2일 이사회 결의를 통해 제2회차 무기명 무이권부 무보증 사모 교환사채 3,688,000천원을 2026년 2월 3일 조기상환하였으며, 2026년 2월 3일 이사회 결의를 통해 제3회차 무기명 무이권부 무보증 사모 교환사채 3,003,000천원을 2026년 2월 11일 신규 발행하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	알서포트 주식회사			
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							
투입 인원수	1	1	1	1	4	3	2	1	3	-	-	-	11	6	
투입 시간	분·반기검토	6	6	80	48	310	304	20	102	-	-	-	-	416	460
	감사	16	14	80	140	998	554	180	190	56	-	-	-	1,330	898
	합계	22	20	160	188	1,308	858	200	292	56	-	-	-	1,746	1,358

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.4.14.~2025.4.15.			2 일
	주요내용	회사에 대한 이해 및 전반감사계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2025.7.28.~2025.8.1.	5 일	3 명	1 명	반기검토 수행
	2025.11.17.~2025.11.21.	5 일	4 명	4 명	중간감사, 내부회계설계평가
	2025.12.8.~2025.12.12.	5 일	4 명	4 명	내부회계운영상평가 1차
2026.2.9.~2026.2.13.	5 일	4 명	4 명	기말감사, 내부회계운영평가 2차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.1.5			1 일
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	상품재고			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.1.5			1 일
	실사(입회)장소	본사 회의실			
	실사(입회)대상	회원권 등			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2025.7.1. / 2025.8.1. / 2025.11.26. / 2026.2.24.				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 07월 01일	회사측 : 감사 외 2명 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	대면 및 서면	2025년 연강 감사계획, 내부회계관리제도 감사 일정 논의
2	2025년 08월 01일	회사측 : 감사 외 2명 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	대면 및 서면	2025년 반기검토 수행결과 및 주요사안 논의
3	2025년 11월 26일	회사측 : 감사 외 2명 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	대면 및 서면	2025년 중간감사 수행결과 및 내부회계관리제도 설계평가 결과 논의
4	2026년 02월 24일	회사측 : 감사 외 2명 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	대면 및 서면	2025년 기말감사 수행결과 및 내부회계관리제도 운영평가 결과 논의