

주식회사 포커스에이아이
(구, 주식회사 포커스에이치엔에스)

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	8
3. 자본변동표	9
4. 현금흐름표	10
5. 주석	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	105
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사 또는 검토보고서	106
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	109
외부감사 실시내용	112

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포커스에이아이(구, 주식회사 포커스에이치엔에스)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 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.

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 43에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 43에 따르면 회사는 2025년 3월 31일자로 투자주의환기종목으로 지정됨에 따라 전기에 발행한 제2회차 무보증사모 전환사채(이하 "제2회차 전환사채")에 대하여 기한의 이익을 상실하였습니다. 2025년 12월 31일 현재 제2회차 전환사채 11,300백만원이 유동부채로 분류되어 회사가 보유한 현금및현금성자산 9,684백만원을 1,616백만원만큼 초과하고 있습니다. 또한, 2025년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 10,

203백만원의 영업손실과 10,262백만원의 당기순손실이 발생하였습니다. 주석 43에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 43에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 계속기업 관련 중요한 불확실성 단락에 기술된 사항에 추가하여, 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

주요 고객에 대한 수익의 기간귀속

재무제표에 대한 주석 29에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사의 2025년 매출 총액 45,308백만원 중 주요 고객에 대한 매출액이 27,430백만원(60.54%)을 차지하고 있습니다. 회사의 주요 고객에 대한 매출은 영상저장장치, 카메라 및 기타 재화의 판매를 통해 인식되고 있으며, 주요 고객에게 판매하는 품목이 다양하고 회계기간 중 지속적으로 판매가 발생하고 있습니다. 회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 코스닥시장 상장회사로서 매출액은 회사의 주요 성과지표에 포함되므로, 수익인식의 조건이 충족되기 전에 수익이 인식될 고유위험이 높습니다.

따라서 우리는 회계처리 오류 또는 경영진의 의도에 따른 주요 고객에 대한 수익의 기간귀속 오류 가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- ① 주요 고객에 대한 수익인식 회계정책에 대한 이해와 검토
- ② 주요 고객에 대한 수익인식 관련 통제의 설계 및 운영의 효과성 검토
- ③ 보고기간말 전후에 근접하여 발생한 주요 고객에 대한 매출거래의 수익인식시기와 금액의 적정성 확인을 위하여 문서검사 수행

기타사항

회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼덕회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 28일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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 받

견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 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 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 유정호입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2026년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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 포커스에이아이
(구, 주식회사 포커스에이치엔에스)

제 7 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 6 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포커스에이아이(구, 주식회사 포커스에이치엔에스) 대표이사 김대중, 박철웅

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로91번길 16-17(호계동,포커스빌딩)

(전 화) 031-689-3380

재 무 상 태 표
제7(당)기말 2025년 12월 31일 현재
제6(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 포커스에이아이(구, 주식회사 포커스에이치엔에스)

(단위:원)

과 목	주 석	제7(당)기말		제6(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			28,013,692,711		32,324,370,988
현금및현금성자산	5,39,40,41	9,683,625,487		7,296,995,542	
매출채권및기타채권	6,37,39,40,41	9,469,906,399		11,910,920,493	
당기법인세자산		10,166,770		13,533,040	
재고자산	8	8,254,474,923		12,290,541,781	
기타유동자산	7	523,765,878		493,046,132	
기타유동금융자산	11,39,40,41	71,753,254		319,334,000	
II. 비유동자산			18,651,648,568		16,292,736,112
당기손익-공정가치측정금융자산	9,37,39,40,41	4,271,034,685		27,775,896	
관계기업에 대한 투자자산	12	-		3,203,278,890	
유형자산	13,15,16,37	11,348,451,892		10,913,623,360	
무형자산	14	868,094,164		995,251,569	
기타비유동자산	7	1,391,551,169		-	
기타비유동금융자산	11,39,40,41	772,516,658		1,152,806,397	
자 산 총 계			46,665,341,279		48,617,107,100
부 채					
I. 유동부채			24,157,762,264		26,596,642,027
매입채무및기타채무	17,39,40,41	6,867,636,582		10,860,785,691	
기타유동부채	18,30	323,764,507		606,080,687	
유동성장기차입금	22,37,39,40,41	4,450,000,000		4,450,000,000	
유동성전환사채	23,39,40,41	11,300,000,000		9,885,248,149	
총당부채	20	365,551,603		381,817,249	
유동성리스부채	16,39,40,41	850,809,572		412,710,251	
II. 비유동부채			1,362,070,928		5,537,496,297
기타비유동금융부채	19	145,494,478		28,181,807	
전환사채	23,39,40,41	-		4,657,981,027	
비유동총당부채	20	72,812,396		-	
리스부채	16,39,40,41	1,143,764,054		851,333,463	
부 채 총 계			25,519,833,192		32,134,138,324
자 본					
I. 자본금	1,24	2,953,450,600		2,272,545,200	
II. 주식발행초과금	24	34,078,156,852		19,493,133,987	
III. 기타자본항목	25	(1,930,545,372)		(2,260,295,797)	
IV. 기타포괄손익누계액	26	(499,965,650)		171,006,299	
V. 결손금	27	(13,455,588,343)		(3,193,420,913)	
자 본 총 계			21,145,508,087		16,482,968,776
부채및자본총계			46,665,341,279		48,617,107,100

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제7(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제6(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 포커스에이아이(구, 주식회사 포커스에이치엔에스)

(단위:원)

과 목	주 석	제7(당)기		제6(전)기	
I. 매출액	29,30		45,308,322,646		58,183,819,225
II. 매출원가	32		40,747,935,664		50,044,791,499
III. 매출총이익			4,560,386,982		8,139,027,726
판매비와관리비	31,32	14,762,912,882		13,227,336,638	
IV. 영업손실			(10,202,525,900)		(5,088,308,912)
금융수익	33	228,384,147		1,823,482,271	
금융비용	33	3,454,548,123		2,431,819,657	
기타수익	34	657,513,209		165,947,745	
기타비용	34	153,984,513		1,343,552,323	
관계기업투자손익	12	2,662,993,750		(1,404,088,834)	
V. 법인세비용차감전순손실			(10,262,167,430)		(8,278,339,710)
법인세비용	35	-		2,737,666,337	
VI. 당기순손실			(10,262,167,430)		(11,016,006,047)
VII. 기타포괄손익			(635,805,120)		133,308,014
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			(144,161,680)		144,161,680
지분법자본변동	12	(144,161,680)		144,161,680	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(491,643,440)		(10,853,666)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	10,12	(499,965,650)		-	
지분법자본변동		8,322,210		26,844,619	
지분법이익잉여금변동	12	-		(37,698,285)	
VIII. 총포괄손익			(10,897,972,550)		(10,882,698,033)
IX. 주당손실	36				
기본주당순손실			(455)		(561)
희석주당순손실			(455)		(561)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제7(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제6(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 포커스에이아이(구, 주식회사 포커스에이치엔에스)

(단위:원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2024.01.01(전기초)	1,904,858,200	12,436,164,867	(12,861)	-	8,431,740,789	22,772,750,995
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(11,016,006,047)	(11,016,006,047)
기타포괄손익:						
지분법자본변동	-	-	-	171,006,299	-	171,006,299
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(37,698,285)	(37,698,285)
소 계	-	-	-	171,006,299	(11,053,704,332)	(10,882,698,033)
소유주와의 거래:						
배당	-	-	-	-	(571,457,370)	(571,457,370)
자기주식 취득	-	-	(2,992,997,635)	-	-	(2,992,997,635)
주식매수선택권	-	-	88,450,714	-	-	88,450,714
유상증자	367,687,000	7,056,969,120	-	-	-	7,424,656,120
전환권대가	-	-	644,263,985	-	-	644,263,985
소 계	367,687,000	7,056,969,120	(2,260,282,936)	-	(571,457,370)	4,592,915,814
2024.12.31(전기말)	2,272,545,200	19,493,133,987	(2,260,295,797)	171,006,299	(3,193,420,913)	16,482,968,776
2025.01.01(당기초)	2,272,545,200	19,493,133,987	(2,260,295,797)	171,006,299	(3,193,420,913)	16,482,968,776
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(10,262,167,430)	(10,262,167,430)
기타포괄손익:						
지분법자본변동	-	-	35,166,829	(171,006,299)	-	(135,839,470)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	-	-	-	(499,965,650)	-	(499,965,650)
소 계	-	-	35,166,829	(670,971,949)	(10,262,167,430)	(10,897,972,550)
소유주와의 거래:						
주식매수선택권	-	-	294,583,596	-	-	294,583,596
유상증자	531,950,400	11,457,738,765	-	-	-	11,989,689,165
전환사채 전환	148,955,000	3,127,284,100	-	-	-	3,276,239,100
소 계	680,905,400	14,585,022,865	294,583,596	-	-	15,560,511,861
2025.12.31(당기말)	2,953,450,600	34,078,156,852	(1,930,545,372)	(499,965,650)	(13,455,588,343)	21,145,508,087

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제7(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제6(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 포커스에이아이(구, 주식회사 포커스에이치엔에스)

(단위: 원)

과 목	주석	제7(당)기	제6(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(7,801,279,920)	(3,417,937,893)
1. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	42	(7,411,787,798)	(3,179,530,119)
(1) 당기순손실		(10,262,167,430)	(11,016,006,047)
(2) 현금유출입이 없는 수익비용조정		3,337,347,653	8,369,918,462
(3) 영업자산부채의 변동		(486,968,021)	(533,442,534)
2. 이자의 수취		66,046,664	85,404,220
3. 이자의 지급		(458,905,056)	(247,434,900)
4. 법인세의 환급(납부)		3,366,270	(76,377,094)
II. 투자활동현금흐름		(712,574,520)	(10,705,377,178)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,542,470,516	46,920,090
당기손익-공정가치측정금융상품의 처분		7,998,516	3,849,090
단기대여금의 감소		500,000,000	-
임차보증금의 감소		1,034,472,000	40,221,000
정부보조금의 수령		-	2,850,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(2,255,045,036)	(10,752,297,268)
단기금융상품의 증가		-	427,230
유형자산의 취득		144,345,263	3,429,160,503
무형자산의 취득		6,784,400	1,036,748,690
임차보증금의 증가		385,899,723	805,326,000
단기대여금의 증가		-	1,000,000,000
장기선급금의 증가		1,218,050,000	-
관계기업투자주식의 취득		-	4,474,059,710
기타포괄손익-공정가치측정금융상품의 취득		499,965,650	-
당기손익-공정가치측정금융상품의 취득		-	6,575,135
III. 재무활동현금흐름	42	10,859,310,785	18,069,157,536
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		11,989,689,165	21,961,127,640
전환사채의 발행		-	14,536,471,520
유상증자		11,989,689,165	7,424,656,120
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,130,378,380)	(3,891,970,104)
리스부채의 상환		710,378,380	327,515,099
배당금의 지급		-	571,457,370
자기주식의 취득		-	2,992,997,635
전환사채의 상환		420,000,000	-
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III)		2,345,456,345	3,945,842,465
V. 기초의 현금		7,296,995,542	3,301,535,692
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		41,173,600	49,617,385
VII. 기말의 현금		9,683,625,487	7,296,995,542

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제7(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제6(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 포커스에이아이(구, 주식회사 포커스에이치엔에스)

1. 일반사항

주식회사 포커스에이아이(구, 주식회사 포커스에이치엔에스)(이하 "당사")는 2012년 8월 1일 설립되어 물리보안 시스템 개발 및 공급 중 보안용 카메라, 보안용 저장장치 제조 및 판매, 물리보안 솔루션 등 다양한 보안 솔루션의 개발을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사의 본점 소재지는 경기도 안양시 동안구 엘에스로 91번길 16-17입니다.

당사는 코스닥시장 상장을 위하여 2019년 7월 10일 설립된 유진기업인수목적5호 주식회사와 2021년 4월 29일 합병계약을 체결하였으며, 2021년 10월 7일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 법률적으로 상장법인인 유진기업인수목적5호 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 포커스에이치엔에스(피합병회사)를 흡수합병하였으며, 합병 이후 사명을 주식회사 포커스에이치엔에스로 변경하였습니다. 또한, 2025년 3월 31일 회사의 경영목적 및 사업다각화, 이미지 제고를 위하여 사명을 주식회사 포커스에이치엔에스에서 주식회사 포커스에이아이로 변경하였습니다.

당사의 당기말 현재 당사의 자본금은 2,953,450,600원으로 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
주식회사 위허브	6,877,409	23.29%
양재석	3,399,804	11.51%
박성일	1,664,857	5.64%
자기주식	1,041,306	3.53%
기타	16,551,130	56.03%
계	29,534,506	100.00%

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2026년 2월 9일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 31일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 30: 수익

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 8 : 재고자산평가충당금 - 재고자산의 순실현가능가치 측정
- 주석 35 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할일시적차이, 이월결손금, 이월세액공제의 실현가능성

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치 평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 41 : 금융상품의 공정가치

3. 회계정책의 변경

당사는 다음의 사항을 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 이 개정 사항을 적용할 때 당사는 비교정보를 재작성하지 않습니다.

한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시

보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.

- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의 추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

단, 이 개정 내용은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.

이 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 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 같습니다. 당사는 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
- 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 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초채택시 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.

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. '자가 사용 예외'에 관한 개정은 소급 적용되며, 위험회피회계 관련 개정은 최초 적용일 이후 지정되는 새로운 위험회피 관계에 대해 전진적으로 적용해야 합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호의 공시 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

④ 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다.

기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주식의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.

또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐

를 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다.

당사는 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주석에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다. 최초 적용 시에 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 것으로 예상되는 항목은 다음과 같습니다.

- 임대수익, 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익은 손익계산서에서 투자 범주로 분류될 것입니다.
- 외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류합니다.
- 다음의 새로운 공시가 추가됩니다.

(1) 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs)

(2) 손익계산서의 영업 범주에서 기능별로 비용을 표시하는 경우, 특정 성격별 비용

(3) 손익계산서 각 별도표시항목별로 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재작성한 금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용

- 현금흐름표에서는 수취이자와 지급이자 각각 투자활동과 재무활동으로 분류될 예정입니다.

4. 중요한 회계정책

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

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 재고자산

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

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

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

금융자산

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

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

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

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

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 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 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산: 사업모형평가

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

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

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

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

금융자산: 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 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

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

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

금융자산: 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. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

금융자산

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

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

④ 상계

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

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

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

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

⑤ 제각

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

(5) 공동기업 및 관계기업

공동기업 및 관계기업 투자는 지분법으로 측정하고 있습니다. 공동기업 및 관계기업 으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리합니다. 또한, 회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 투자자의 몫은 제거하고 있으며 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(6) 유형자산

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

유형자산은 최초인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이
 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습
 니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되
 고 그 차액을 당기손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
기계장치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구와기구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법
전산기기	5년	정액법
사용권자산	리스기간	정액법

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하
 고 재검토 결과, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로
 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

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

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

구분	내용연수	감가상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
회원권	비한정	-

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 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 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

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

(8) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금이 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(9) 정부보조금

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

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(11) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산을 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 현금창출단위 별로 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.

(12) 리스

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

① 리스이용자

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

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 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 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

2021년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

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

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(13) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

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

(14) 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.

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

(16) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

(18) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 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 외환차이 또는 현금흐름위험회피로 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.

(19) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에

는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

당사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 당사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 당사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

(21) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

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

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

(22) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(23) 주당이익

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

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금	-	616,548
보통예금	8,738,134,972	6,954,360,800
외화예금	945,490,515	342,018,194
합 계	9,683,625,487	7,296,995,542

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
원화매출채권	4,689,633,967	(1,775,923,132)	2,913,710,835	5,318,235,788	(1,577,257,122)	3,740,978,666
외화매출채권	244,558,045	(16,610,566)	227,947,479	778,951,201	(64,498,879)	714,452,322
받을어음	5,802,307,234	-	5,802,307,234	6,955,489,505	-	6,955,489,505
미수금	25,940,851	-	25,940,851	9,160	(9,160)	-
미수수익	28,821,918	(28,821,918)	-	5,369,863	(5,369,863)	-
단기대여금	500,000,000	-	500,000,000	1,000,000,000	(500,000,000)	500,000,000
합 계	11,291,262,015	(1,821,355,616)	9,469,906,399	14,058,055,517	(2,147,135,024)	11,910,920,493

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	1,641,756,001	505,379,023	824,891,684	9,160
설정액	162,911,037	23,452,055	816,864,317	505,369,863
환입액	-	(500,000,000)	-	-
제각	(12,133,340)	(9,160)	-	-
기말금액	1,792,533,698	28,821,918	1,641,756,001	505,379,023

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동자산:		
선급금	217,728,951	326,677,725
선급비용	306,036,927	128,255,741
반환재고회수권	-	38,112,666
합 계	523,765,878	493,046,132
비유동자산:		
장기선급금(*)	1,229,513,300	-
장기선급비용	162,037,869	-
합 계	1,391,551,169	-

(*) 당사는 2025년 12월 2일자 이사회 결의에 따라 부산디지털자산거래소 주식회사의 구주 8,500,000주를 12,181백만원에 취득(현금지급 80.1% 및 신주발행 19.9%)하기로 결정하고 동 일자에 현금 1,218백만원을 구주주에게 선지급하였습니다.

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	477,876,189	(250,515,024)	227,361,165	569,302,749	(207,889,562)	361,413,187
제품	5,382,664,040	(1,246,262,824)	4,136,401,216	5,601,431,659	(560,806,906)	5,040,624,753
원재료	4,899,770,572	(1,392,827,414)	3,506,943,158	7,087,660,063	(1,074,964,822)	6,012,695,241
저장품	-	-	-	555,420,525	(416,720,357)	138,700,168
재공품	535,583,595	(151,814,211)	383,769,384	766,321,511	(29,213,079)	737,108,432
합 계	11,295,894,396	(3,041,419,473)	8,254,474,923	14,580,136,507	(2,289,594,726)	12,290,541,781

(2) 당기와 전기 중 포괄손익계산서상 매출원가에 계상된 재고자산 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산평가손실	823,559,037	432,437,200
재고자산폐기손실	690,661,724	133,599,786

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
정보통신공제조합	19,316,850	19,145,532
한국감시기공업협동조합	1,000,000	1,000,000
발행어음	-	7,630,364
(주)포인트모바일(*)	4,250,717,835	-
합계	4,271,034,685	27,775,896

(*) 당기 중 당사가 피투자회사의 이사를 선임할 권한을 상실하였고, 유의적인 영향력을 행사할 수 없다고 판단하여 관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류하였습니다. 한편, 제2회차 전환사채와 관련하여 당사가 소유한 (주)포인트모바일 주식을 담보로 제공하고 있습니다(주석 37 참조).

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	27,775,896	18,739,918
취득	-	6,575,135
처분	(7,630,364)	-
대체	5,730,433,170	-
평가	(1,479,544,017)	2,460,843
기말금액	4,271,034,685	27,775,896

(3) 당기말 현재 보유한 시장성 있는 당기손익-공정가치측정금융자산의 시장가격정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
회사명	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
(주)포인트모바일	1,108,401	3,835	4,250,717,835	4,250,717,835

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	취득원가	장부금액
(주)크레더	499,965,650	-

(2) 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	당기
기초금액	-
취득	499,965,650
평가	(499,965,650)
기말금액	-

11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
임차보증금(유동)	71,753,254	319,334,000
임차보증금(비유동)	772,516,658	1,152,806,397

12. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)											
피투자회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말				전기말			
				주식수 (주)	유효 지분율(%)	지분율 (%)	장부금액	주식수 (주)	유효 지분율(%)	지분율 (%)	장부금액
(주)포인트모바일(*)	대한민국	산업용 기기 개발, 제조 및 판매	12월	-	-	-	-	1,108,401	8.89%	8.75%	3,203,278,890

(*) 당기 중 당사가 피투자회사의 이사를 선임할 권한을 상실하였고, 유의적인 영향력을 행사할 수 없다고 판단하여 관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
회사명	기초	지분법손익	지분법자본변동	대체	기말
(주)포인트모바일(*)	3,203,278,890	(188,594,414)	(32,730,736)	(2,981,953,740)	-

(*) 당기 중 관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류되면서 처분이익 2,851,588,164원을 당기손익으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 원)							
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	지분법이익잉여금	평가손익	기말
(주)포인트모바일	-	4,474,059,710	314,214,763	171,006,299	(37,698,285)	(1,718,303,597)	3,203,278,890

(3) 당기와 전기 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
(주)포인트모바일(*)	74,691,146,140	31,567,612,778	29,691,479,273	(5,078,790,096)

(*) 당기 중 당사가 관계기업투자주식에서 당기순익-공정가치측정금융자산으로 재
분류한 시점의 금액입니다.

② 전기

(단위: 원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
(주)포인트모바일	81,902,275,903	32,398,975,496	77,295,579,606	1,588,577,978

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	2,808,096,761	-	-	-	2,808,096,761
건물	3,796,120,214	(804,884,596)	-	-	2,991,235,618
기계장치	165,530,000	(165,524,000)	-	-	6,000
차량운반구	356,328,205	(208,851,815)	-	(1,805,000)	145,671,390
공구와기구	947,064,240	(797,798,889)	-	-	149,265,351
비품	258,167,780	(157,518,189)	-	-	100,649,591
시설장치	864,892,770	(548,542,431)	-	-	316,350,339
전산기기	27,788,171	(27,773,171)	-	-	15,000
사용권자산	3,032,179,356	(892,791,364)	-	-	2,139,387,992
건설중인자산	3,479,039,896	-	(781,266,046)	-	2,697,773,850
합 계	15,735,207,393	(3,603,684,455)	(781,266,046)	(1,805,000)	11,348,451,892

② 전기말

(단위: 원)					
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	2,808,096,761	-	-	-	2,808,096,761
건물	3,796,120,214	(710,044,294)	-	-	3,086,075,920
기계장치	165,530,000	(165,524,000)	-	-	6,000
차량운반구	343,828,205	(140,920,359)	-	(2,375,000)	200,532,846
공구와기구	947,064,240	(714,397,719)	-	-	232,666,521
비품	202,179,278	(116,931,547)	-	-	85,247,731
시설장치	784,301,862	(383,958,526)	-	-	400,343,336
전산기기	27,788,171	(27,773,171)	-	-	15,000
사용권자산	1,947,237,103	(544,371,708)	-	-	1,402,865,395
건설중인자산	3,479,039,896	-	(781,266,046)	-	2,697,773,850
합 계	14,501,185,730	(2,803,921,324)	(781,266,046)	(2,375,000)	10,913,623,360

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	취득	감가상각	당기말
토지	2,808,096,761	-	-	2,808,096,761
건물	3,086,075,920	-	(94,840,302)	2,991,235,618
기계장치	6,000	-	-	6,000
차량운반구	200,532,846	12,500,000	(67,361,456)	145,671,390
공구와기구	232,666,521	-	(83,401,170)	149,265,351
비품	85,247,731	55,988,502	(40,586,642)	100,649,591
시설장치	400,343,336	80,590,908	(164,583,905)	316,350,339
전산기기	15,000	-	-	15,000
사용권자산	1,402,865,395	1,460,811,757	(724,289,160)	2,139,387,992
건설중인자산(*)	2,697,773,850	-	-	2,697,773,850
합 계	10,913,623,360	1,609,891,167	(1,175,062,635)	11,348,451,892

(*) 대구경북경제자유구역청의 입주업체심의위원회(적격심사)를 거쳐 '수성알파시티 처분신청부지 적격업체'로 선정됨에 따라 토지를 양수하였습니다. 사업용지를 입주 계약일로부터 2년이내 지정용도(AI센터)로 사용(건축착공)하지 아니하거나 4년 이내에 준공하지 않는 경우, 허가를 득하지 아니하고 임대사업을 하였거나 건축 연면적의 30% 이상으로 임대사업을 하였을 경우, 사업개시일전 및 사업개시일로부터 5년 이내 처분할 경우, 공급 또는 분양받은 산업용지의 전부 또는 일부가 지정용도로 사용되지 아니한 경우 환매될 수 있습니다.

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초	취득	감가상각	손상(*)	기타	당기말
토지	2,808,096,761	-	-	-	-	2,808,096,761
건물	3,181,207,580	-	(95,131,660)	-	-	3,086,075,920
기계장치	6,000	-	-	-	-	6,000
차량운반구	210,933,898	57,327,900	(64,878,952)	-	(2,850,000)	200,532,846
공구와기구	279,914,715	43,500,000	(90,748,194)	-	-	232,666,521
비품	103,357,697	12,718,182	(30,828,148)	-	-	85,247,731
시설장치	480,374,194	65,037,455	(145,068,313)	-	-	400,343,336
전산기기	15,000	-	-	-	-	15,000
사용권자산	518,780,211	1,223,494,582	(339,409,398)	-	-	1,402,865,395
건설중인자산(*)	-	3,250,576,966	-	(781,266,046)	228,462,930	2,697,773,850
합 계	7,582,686,056	4,652,655,085	(766,064,665)	(781,266,046)	225,612,930	10,913,623,360

(*) 대구경북경제자유구역청의 입주업체심의위원회(적격심사)를 거쳐 '수성알파시티 처분신청부지 적격업체'로 선정됨에 따라 토지를 양수하였습니다. 사업용지를 입주 계약일로부터 2년이내 지정용도(AI센터)로 사용(건축착공)하지 아니하거나 4년 이내에 준공하지 않는 경우, 허가를 득하지 아니하고 임대사업을 하였거나 건축 연면적의 30% 이상으로 임대사업을 하였을 경우, 사업개시일전 및 사업개시일로부터 5년 이내 처분할 경우, 공급 또는 분양 받은 산업용지의 전부 또는 일부가 지정용도로 사용되지 아니한 경우 환매될 수 있습니다. 당사는 전기말 현재 해당 사업용지에 착공이 이루어지고 있지 않고 미래 공사 계획이 구체화되지 않은 바, 장부금액과 환매금액과의 차이를 손상차손으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
자본화된 차입원가	-	228,462,930
자본화이자율(%)	-	9.33%

(4) 당기말 현재 유형자산 중 차입금 및 전환사채와 관련하여 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
담보제공자산	장부금액	담보제공처	채무금액	채권최고액
토지 및 건물	5,799,332,379	IBK기업은행	4,450,000,000	6,900,000,000
		(주)상상인증권 외 3사	11,300,000,000	15,600,000,000

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	100,838,100	(81,643,936)	-	19,194,164	94,053,700	(73,632,131)	-	20,421,569
개발비	2,491,316,374	(872,663,571)	(1,618,652,803)	-	2,491,316,374	(872,663,571)	(1,618,652,803)	-
소프트웨어	318,465,000	(299,565,000)	-	18,900,000	318,465,000	(293,635,000)	-	24,830,000
회원권	1,006,148,690	-	(176,148,690)	830,000,000	1,006,148,690	-	(56,148,690)	950,000,000
합 계	3,916,768,164	(1,253,872,507)	(1,794,801,493)	868,094,164	3,909,983,764	(1,239,930,702)	(1,674,801,493)	995,251,569

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	기초	취득	상각	손상차손	당기말
산업재산권	20,421,569	6,784,400	(8,011,805)	-	19,194,164
소프트웨어	24,830,000	-	(5,930,000)	-	18,900,000
회원권	950,000,000	-	-	(120,000,000)	830,000,000
합 계	995,251,569	6,784,400	(13,941,805)	(120,000,000)	868,094,164

② 전기

(단위: 원)					
구분	기초	취득	상각	손상차손	당기말
산업재산권	24,130,505	3,600,000	(7,308,936)	-	20,421,569
소프트웨어	6,890,000	27,000,000	(9,060,000)	-	24,830,000
회원권	-	1,006,148,690	-	(56,148,690)	950,000,000
합 계	31,020,505	1,036,748,690	(16,368,936)	(56,148,690)	995,251,569

15. 정부보조금

(1) 당기말과 전기말 현재 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
출연기관	과제명	상환의무	기술료 납부의무(*)
중소기업기술정보진흥원	기술혁신개발사업(수출지향형 수출성장)	없음	있음

(*) 당사는 정부보조금과 관련하여 해당 개발성과에 따른 수익 발생 시 관련 규정에 따라 기술료를 납부할 의무가 존재하며, 납부할 기술료는 향후 관련 수익의 발생에 따라 변동될 수 있습니다. 당기말 현재 납부할 기술료의 상한액인 정부출연금의 20%를 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 비용과 상계된 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	-	-
보조금 수령	357,945,652	244,943,718
보조금 사용	(357,945,652)	(244,943,718)
기말금액	-	-

16. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	879,836,321	(387,348,770)	492,487,551	643,785,067	(268,406,282)	375,378,785
부동산	2,152,343,035	(505,442,594)	1,646,900,441	1,303,452,036	(275,965,426)	1,027,486,610
합 계	3,032,179,356	(892,791,364)	2,139,387,992	1,947,237,103	(544,371,708)	1,402,865,395

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	최소리스료	현재가치 조정금액	최소리스료 현재가치	최소리스료	현재가치 조정금액	최소리스료 현재가치
1년 이내	969,410,007	(118,600,435)	850,809,572	428,608,915	(15,898,664)	412,710,251
1년 초과 5년 이내	1,249,400,322	(105,636,268)	1,143,764,054	1,092,108,727	(240,775,264)	851,333,463
합 계	2,218,810,329	(224,236,703)	1,994,573,626	1,520,717,642	(256,673,928)	1,264,043,714

(3) 당기와 전기 중 리스 관련 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	사용권자산		자산총계	리스부채		부채총계
	부동산	차량운반구		유동성	비유동성	
기초금액	1,027,486,609	375,378,786	1,402,865,395	412,710,251	851,333,463	1,264,043,714
당기신규리스계약	1,150,023,605	310,788,152	1,460,811,757	-	1,311,072,094	1,311,072,094
당기리스계약종료	-	-	-	(313,995)	-	(313,995)
감가상각	(530,609,773)	(193,679,387)	(724,289,160)	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	130,150,193	130,150,193
지급	-	-	-	(710,378,380)	-	(710,378,380)
유동성대체	-	-	-	1,148,791,696	(1,148,791,696)	-
기말금액	1,646,900,441	492,487,551	2,139,387,992	850,809,572	1,143,764,054	1,994,573,626

② 전기

(단위: 원)						
구분	사용권자산		자산총계	리스부채		부채총계
	부동산	차량운반구		유동성	비유동성	
기초금액	225,849,454	292,930,757	518,780,211	240,262,825	239,683,474	479,946,299
당기신규리스계약	1,002,319,430	221,175,152	1,223,494,582	-	1,069,980,412	1,069,980,412
당기리스계약종료	-	-	-	-	-	-
감가상각	(200,682,275)	(138,727,123)	(339,409,398)	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	41,632,102	41,632,102
지급	-	-	-	-	(327,515,099)	(327,515,099)
유동성대체	-	-	-	172,447,426	(172,447,426)	-
기말금액	1,027,486,609	375,378,786	1,402,865,395	412,710,251	851,333,463	1,264,043,714

(4) 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	193,679,387	138,727,123
부동산	530,609,773	200,682,275
합 계	724,289,160	339,409,398
리스부채에 대한 이자비용	130,150,193	41,632,102
단기리스료	181,740,740	205,865,312
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	12,113,125	7,912,308

(5) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스부채의 지급	710,378,380	327,515,099
단기리스료	181,740,740	205,865,312
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	12,113,125	7,912,308
합 계	904,232,245	541,292,719

17. 매입채무와기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무와 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	4,478,705,401	8,996,119,323
미지급금	1,199,491,683	923,498,146
미지급비용	1,189,439,498	941,168,222
합 계	6,867,636,582	10,860,785,691

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
예수금	104,393,731	67,072,770
계약부채	219,370,776	539,007,917
합 계	323,764,507	606,080,687

19. 기타비유동금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급금	145,494,478	28,181,807

20. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	설정	사용	당기말
유동성:				
하자보수충당부채	314,433,116	97,109,878	(85,031,683)	326,511,311
반품충당부채	67,384,133	26,018,729	(54,362,570)	39,040,292
합 계	381,817,249	123,128,607	(139,394,253)	365,551,603
비유동성:				
복구충당부채	-	72,812,396	-	72,812,396

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초	설정/환입	사용	당기말
유동성:				
하자보수충당부채	288,948,674	423,508,823	(398,024,381)	314,433,116
반품충당부채	-	67,384,133	-	67,384,133
합 계	288,948,674	490,892,956	(398,024,381)	381,817,249

21. 퇴직급여제도

(1) 당사는 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여(*)	823,085,770	749,020,190

(*) 당기 및 전기 중 경상개발비로 분류된 퇴직급여가 각각 337,337,580원, 310,326,160원 포함되어 있습니다.

22. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
IBK기업은행	시설자금대출	3.20%	4,450,000,000	4,450,000,000
재무상태표 :				
유동성			4,450,000,000	4,450,000,000
비유동성			-	-
합 계			4,450,000,000	4,450,000,000

(2) 당사는 차입금과 관련하여 당사가 소유한 토지, 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석37 참조).

23. 전환사채

(1) 당기말 현재 회사가 발행한 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

- 제2회 사모전환사채의 발행조건

구분	내용
사채의 종류	제2회 무보증 사모 전환사채
발행일	2024-08-30
만기일	2027-08-30
액면금액	11,300,000,000원
발행금액	11,300,000,000원
표면이자율	2.00%
만기보장수익률	4.00%
전환청구기간	2025년 8월 30일부터 2027년 7월 30일까지
전환에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
전환가액	2,188원(1주당 액면금액 100원 기준)
전환가액의 조정	유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사 가격으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 발행하는 등이 있는 경우 전환가격 조정 (단, 조정된 전환가액이 액면가 이하일 경우에는 액면가를 행사가액으로 함)
발행자의 매도청구권(콜옵션)	- 행사대상금액 : 전체 전환사채 발행금액의 40%(4,520,000,000원) - 행사기간 : 2025년 8월 30일부터 2026년 2월 28일까지 - 행사금액 : 중도상환청구권보장수익률 6.0% 보장
사채권자의 조기상환청구권(풋옵션)	2025년 8월 30일부터 2027년 5월 30일까지 매 3개월마다

(2) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	발행일	만기일	당기말	전기말
제2회 무보증 사모 전환사채	2024.08.30	2027.08.30	11,300,000,000	12,000,000,000
제3회 무보증 사모 전환사채	2024.09.06	2027.09.06	-	3,000,000,000
소 계			11,300,000,000	15,000,000,000
가산 : 사채상환할증금			-	951,180,000
차감 : 전환권조정			-	(1,407,950,824)
합 계			11,300,000,000	14,543,229,176
유동성			11,300,000,000	9,885,248,149
비유동성			-	4,657,981,027

(3) 당사는 제2회차 전환사채와 관련하여 당사가 소유한 토지와 건물 및 (주)포인트모바일 주식을 담보로 제공하고 있습니다(주석9, 13, 37 참조).

(4) 당기 중 제2회차 전환사채는 투자주의환기종목지정 사유로 기한이익이 상실되었습니다. 당기말 현재 기한의 이익이 상실된 제2회차 전환사채의 상환할증금, 전환권 조정은 소멸하였으며 지급해야 할 원금과 이자는 명목금액으로 인식하고, 유동성부채로 분류하였습니다.

(5) 당기 중 제2회차 전환사채 420,000,000원은 기한의 이익 상실사유로 조기상환하였으며, 제2회차 전환사채 280,000,000원 및 제3회차 전환사채 3,000,000,000원은 전환청구되었습니다.

(6) 당기 중 제2회차 전환사채 사채권자 (주)상상인플러스저축은행, (주)상상인저축은행 및 (주)상상인증권은 각 보유한 사채권면액의 60%에 해당하는 3,180,000,000원, 1,200,000,000원, 2,400,000,000원을 상환청구하였으나, 당사가 소유한 토지와 건물 및 (주)포인트모바일 주식을 담보로 제공하는 조건으로 상환청구를 철회하였습니다.

24. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수(주)	200,000,000	200,000,000
주당금액	100	100
발행주식수(주)	29,534,506	22,725,452
자본금	2,953,450,600	2,272,545,200

(2) 당기말과 전기말 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	34,078,156,852	19,493,133,987

(3) 당기와 전기 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
일자	구분	주식수	자본금	주식발행초과금
2024.01.01	전기초	19,048,582	1,904,858,200	12,436,164,867
2024.07.20	유상증자	377,358	37,735,800	960,318,680
2024.09.24	유상증자	3,299,512	329,951,200	6,096,650,440
2024.12.31	전기말	22,725,452	2,272,545,200	19,493,133,987
2025.01.01	당기초	22,725,452	2,272,545,200	19,493,133,987
2025.08.01	유상증자	1,514,386	151,438,600	2,847,240,066
2025.11.29	유상증자	1,009,591	100,959,100	1,896,569,341
2025.12.12	유상증자	798,722	79,872,200	1,917,520,918
2025.12.15	전환권행사	1,362,394	136,239,400	2,860,650,008
2025.12.22	전환권행사	127,156	12,715,600	266,911,912
2025.12.30	유상증자	1,996,805	199,680,500	4,796,130,620
2025.12.31	당기말	29,534,506	2,953,450,600	34,078,156,852

25. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
자기주식(*)	(2,993,010,496)	(2,993,010,496)
전환권대가	487,663,333	644,263,985
주식매수선택권	383,034,310	88,450,714
기타	191,767,481	-
합 계	(1,930,545,372)	(2,260,295,797)

(*) 당사는 전기 중 주주가치 제고 및 임직원 성과보상을 위해 교보증권 및 IBK투자증권과 자기주식 신탁계약을 체결하여 자기주식 1,041,303주를 취득하였습니다.

26. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
지분법자본변동	-	171,006,299
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(499,965,650)	-
합 계	(499,965,650)	171,006,299

27. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	114,291,480	114,291,480
결손금	(13,569,879,823)	(3,307,712,393)
합 계	(13,455,588,343)	(3,193,420,913)

(*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익 배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	(3,193,420,913)	8,431,740,789
당기순손실	(10,262,167,430)	(11,016,006,047)
배당금 지급	-	(571,457,370)
지분법이익잉여금변동	-	(37,698,285)
기말금액	(13,455,588,343)	(3,193,420,913)

(3) 당기와 전기 중 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
발행주식수(주)	29,534,506	19,048,582
자기주식수(주)	(1,041,306)	(3)
배당주식수(주)	28,493,200	19,048,579
주당배당금	-	30
배당금	-	571,457,370

(4) 당기와 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	제7(당)기 (처리예정일:2026년 3월 31일)		제6(전기) (처리확정일:2025년 3월 31일)	
	I. 미처리결손금		(13,569,879,823)	
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	(3,307,712,393)		7,745,991,939	
당기순손실	(10,262,167,430)		(11,016,006,047)	
지분법이익잉여금변동	-		(37,698,285)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(13,569,879,823)		(3,307,712,393)

28. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 임직원에게 부여한 주식선택권의 주요내용은 다음과 같습니다.

구분	1차	2차
약정유형	신주발행, 자기주식교부, 현금차액보상 중 선택	신주발행, 자기주식교부, 현금차액보상 중 선택
부여일	2025년 05월 23일	2025년 05월 23일
가득조건	부여일로부터 2년이상 재임 또는 재 직해야 하며, 행사시 회사에 재임 또 는 재직중이어야함. 다만 사망하거 나 정년으로 인한 퇴임 또는 퇴직 기 타 본인의 귀책사유가 아닌 사유로 퇴임 또는 퇴직하는 경우에는 그 행 사기간 동안 스톡옵션을 행사할 수 있음.	부여일로부터 2년이상 재임 또는 재 직해야 하며, 행사시 회사에 재임 또 는 재직중이어야함. 다만 사망하거 나 정년으로 인한 퇴임 또는 퇴직 기 타 본인의 귀책사유가 아닌 사유로 퇴임 또는 퇴직하는 경우에는 그 행 사기간 동안 스톡옵션을 행사할 수 있음.
부여주식수	400,000 주	1,130,000 주
행사가격	2,500 원	1,758 원
행사가능기간	2027년 5월 23일 이후 2031년 5월 22일 이내	2027년 5월 23일 이후 2031년 5월 22일 이내

(2) 주식선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용한 변수는 다음과 같습니다.

구분	1차	2차
부여일의 공정가치	704.28원	866.85원
부여일의 주식가격	1,750원	1,750원
행사가격	2,500원	1,758원
기대변동성(*)	62.97%	62.97%
무위험이자율	2.28%~2.74%	2.28%~2.74%

(*) 과거 180 영업일 역사적 주가의 일변동성을 연변동성으로 환산하여 적용하였습니다.

(3) 당기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)								
부여일	발행할 주식수				금액			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
2024.10.30(*)	454,508	-	(454,508)	-	88,450,714	128,396,197	(216,846,911)	-
2025.05.23	-	1,530,000	-	1,530,000	-	383,034,310	-	383,034,310

(*) 당사는 전기 중 임직원에게 부여한 주식매수선택권을 취소하고, 행사조건 및 가
득조건을 변경하여 재부여하였습니다.

(4) 전기 중 부여한 임직원과 주식매수선택권 부여 계약을 취소함에 따라 스톡옵션을
행사할 경우 이와 연동하여 행사주식 1주당 632원의 성과급을 지급하는 성과급 지급
계약건도 취소되었습니다.

(5) 주식선택권으로 인하여 당기 중 인식된 보상원가 및 당기말 이후에 인식될 잔여
보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	금액
당기보상원가	294,583,596
누적보상원가	383,034,312
잔여보상원가	878,218,307
총보상원가	1,261,252,619

29. 영업부문

당사는 디지털 영상 보안장치의 제조 및 판매를 주요사업으로 하는 단일의 사업부문으로 운영되고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 유형별 및 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	국내	해외	합계
제품매출	26,192,654,171	2,646,724,235	28,839,378,406
상품매출	2,453,774,922	58,687,041	2,512,461,963
기타매출	13,930,939,582	25,542,695	13,956,482,277
합계	42,577,368,675	2,730,953,971	45,308,322,646

② 전기

(단위: 원)			
구분	국내	해외	합계
제품매출	43,192,557,647	2,596,501,107	45,789,058,754
상품매출	2,547,096,625	25,431,748	2,572,528,373
기타매출	9,658,899,943	163,332,155	9,822,232,098
합계	55,398,554,215	2,785,265,010	58,183,819,225

(2) 당기와 전기 중 당사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
회사명	당기	전기
에스케이쉴더스(주)	43.01%	40.06%
SK텔레콤(주)	17.53%	32.04%

30. 수익

(1) 수익의 구분

당사의 매출을 서비스 계열 및 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주요 서비스 계열:		
제품매출	28,839,378,406	45,789,058,754
상품매출	2,512,461,963	2,572,528,373
기타매출	13,956,482,277	9,822,232,098
합 계	45,308,322,646	58,183,819,225
수익인식 시기:		
한시점에 이행	44,213,360,834	57,462,348,032
기간에 걸친 이행	1,094,961,812	721,471,193
합 계	45,308,322,646	58,183,819,225

(2) 계약자산과 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
계약부채(*)	219,370,776	539,007,917

(*) 전기말 계약부채 잔액 중 당기 중 수익으로 인식한 금액은 533,203,487원입니다.

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	4,423,039,075	3,780,998,500
퇴직급여	404,758,499	394,603,521
복리후생비	486,488,948	297,258,938
세금과공과	457,842,510	392,756,230
감가상각비	698,806,396	468,596,325
무형자산상각비	13,941,805	16,368,936
경상개발비	3,695,105,568	4,720,229,055
지급수수료	2,788,673,634	1,159,673,477
소모품비	82,734,147	271,577,660
대손상각비	162,911,037	816,864,317
운반비	123,576,287	119,961,455
광고선전비	303,182,975	130,168,297
여비교통비	180,852,217	75,477,898
기타	940,999,784	582,802,029
합 계	14,762,912,882	13,227,336,638

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	4,036,066,858	(1,551,858,179)
원부재료의 매입	12,997,658,036	23,010,190,063
급여	7,855,226,830	8,072,141,140
퇴직급여	823,085,770	749,020,190
복리후생비	678,783,046	324,808,895
세금과공과	542,460,120	414,836,840
감가상각비	1,175,062,635	766,064,665
무형자산상각비	13,941,805	16,368,936
외주가공비	10,757,897,633	19,106,231,869
경상개발비	-	781,455,925
지급수수료	7,795,346,155	6,243,434,248
소모품비	7,141,980,966	4,002,265,003
대손상각비	162,911,037	816,864,317
운반비	163,811,177	183,178,941
광고선전비	303,182,975	130,168,297
여비교통비	197,319,007	75,660,778
하자보수비	12,078,195	25,484,442
기타	854,036,301	105,811,767
합 계 (*)	55,510,848,546	63,272,128,137

(*) 상기 금액은 당사 매출원가 및 판매비와관리비의 합계금액입니다.

33. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 원)	
구분		당기	전기
금융수익	이자수익	152,791,067	134,612,794
	외환차익	28,445,654	57,662,607
	외화환산이익	46,607,956	82,690,027
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	171,318	2,460,843
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	368,152	-
	파생상품처분이익	-	1,546,056,000
	소 계	228,384,147	1,823,482,271
금융비용	이자비용	1,899,956,863	734,324,318
	외환차손	70,204,316	59,891,361
	외화환산손실	3,139,781	42,101,952
	매출채권처분손실	1,531,828	49,446,026
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,479,715,335	-
	파생상품처분손실	-	1,546,056,000
	소 계	3,454,548,123	2,431,819,657
순금융손익		(3,226,163,976)	(608,337,386)

34. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 원)	
구분		당기	전기
기타수익	수입수수료	118,148,514	154,440,880
	임대수익	31,436,421	-
	유형자산처분이익	313,995	-
	잡이익	7,614,279	11,506,865
	기타의대손충당금환입	500,000,000	-
	소 계	657,513,209	165,947,745
기타비용	잡손실	10,532,458	767,724
	무형자산손상차손	120,000,000	56,148,690
	유형자산손상차손	-	781,266,046
	기타의대손상각비	23,452,055	505,369,863
	소 계	153,984,513	1,343,552,323

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
소 계	-	-
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	(614,464,777)	(2,092,180,048)
이연법인세미인식효과와 변동	614,464,777	4,829,846,385
소 계	-	2,737,666,337
법인세비용	-	2,737,666,337

(2) 회계상 손익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(10,262,167,430)	(8,278,339,710)
적용세율에 따른 법인세비용(수익)	(1,128,838,417)	(1,730,172,999)
조정사항		
비공제비용 및 비과세수익으로 인한 효과	12,137,755	214,721,688
이연법인세미인식효과	1,154,235,030	-
세액공제	-	(576,728,737)
기타	(37,534,368)	4,829,846,385
법인세비용	-	2,737,666,337
평균유효세율(*)	-	-

(*) 평균유효세율은 부의 금액으로 기재하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	일시적 차이의 변동			이연법인세자산(부채)의 변동		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
대손충당금	2,006,582,005	(297,850,698)	1,708,731,307	419,375,639	(231,415,195)	187,960,444
유형자산	881,241,078	47,492,184	928,733,262	184,179,385	(82,018,726)	102,160,659
무형자산	56,148,690	120,000,000	176,148,690	11,735,076	7,641,280	19,376,356
기타	374,511,850	209,346,627	583,858,477	77,329,232	(13,104,800)	64,224,432
종업원급여	309,656,030	(3,475,715)	306,180,315	64,718,110	(31,038,275)	33,679,835
리스	24,340,702	15,983,881	40,324,583	5,087,207	(651,503)	4,435,704
재고자산	2,289,594,726	751,824,747	3,041,419,473	478,525,298	(143,969,156)	334,556,142
국고보조금	90,069,211	263,394	90,332,605	18,824,465	(8,887,878)	9,936,587
상환할증금	951,180,000	(951,180,000)	-	198,796,620	(198,796,620)	-
전환권조정	(1,407,950,824)	1,407,950,824	-	(294,261,722)	294,261,722	-
관계기업투자 및 투자주식	1,266,265,295	(546,589,384)	719,675,911	265,593,191	(186,428,841)	79,164,350
미수수익	(5,369,863)	(23,452,055)	(28,821,918)	(1,122,301)	(2,048,110)	(3,170,411)
소 계	6,836,268,900	730,313,805	7,566,582,705	1,428,780,200	(596,456,102)	832,324,098
이월결손금	3,651,429,721	9,762,731,919	13,414,161,640	763,148,812	712,408,968	1,475,557,780
이월세액공제	2,637,917,373	498,627,987	3,136,545,360	2,637,917,373	498,627,987	3,136,545,360
미인식이연법인세자산	-	-	-	(4,829,846,385)	(614,580,853)	(5,444,427,238)
이연법인세자산 계				-	-	-

② 전기

(단위: 원)						
구분	일시적 차이의 변동			이연법인세자산(부채)의 변동		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
대손충당금	706,173,223	1,300,408,782	2,006,582,005	147,590,204	271,785,435	419,375,639
유형자산	52,918,501	828,322,577	881,241,078	11,059,967	173,119,418	184,179,385
무형자산	-	56,148,690	56,148,690	-	11,735,076	11,735,076
기타	285,867,239	84,129,086	369,996,325	59,746,252	17,582,980	77,329,232
종업원급여	291,952,290	17,703,740	309,656,030	61,018,029	3,700,081	64,718,110
리스	7,183,068	17,157,634	24,340,702	1,501,261	3,585,946	5,087,207
재고자산	1,857,157,526	432,437,200	2,289,594,726	388,145,923	90,379,375	478,525,298
국고보조금	35,483,564	54,585,647	90,069,211	7,416,065	11,408,400	18,824,465
상환할증금	-	951,180,000	951,180,000	-	198,796,620	198,796,620
전환권조정	-	(1,407,950,824)	(1,407,950,824)	-	(294,261,722)	(294,261,722)
관계기업투자	-	1,270,780,820	1,270,780,820	-	265,593,191	265,593,191
미수수익	-	(5,369,863)	(5,369,863)	-	(1,122,301)	(1,122,301)
소 계	3,236,735,411	3,599,533,489	6,836,268,900	676,477,701	752,302,499	1,428,780,200
이월결손금	-	3,651,429,721	3,651,429,721	-	763,148,812	763,148,812
이월세액공제	2,061,188,636	576,728,737	2,637,917,373	2,061,188,636	576,728,737	2,637,917,373
미인식이연법인세자산	-	-	-	-	(4,829,846,385)	(4,829,846,385)
이연법인세자산 계				2,737,666,337	(2,737,666,337)	-

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	832,324,098	1,428,780,200
세무상 이월세액공제(*)	3,136,545,360	2,637,917,373
세무상 이월결손금(*)	1,475,557,780	763,148,812
합 계	5,444,427,238	4,829,846,385

(*) 미사용 이월세액공제와 이월결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
세무상 이월세액공제	3,136,545,360	2,637,917,373
2027년	73,334,924	73,334,924
2028년	245,854,730	245,854,730
2029년	259,900,204	259,900,204
2030년	272,048,477	272,048,477
2031년	288,868,433	288,868,433
2032년	435,718,797	435,718,797
2033년	485,463,071	485,463,071
2034년	576,728,737	576,728,737
2035년	498,627,987	-
세무상 이월결손금	1,475,557,780	763,148,812
2039년	401,657,269	763,148,812
2040년	1,073,900,511	-

36. 주당손실

기본주당손익은 회사의 보통주순손익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 당기와 전기 중 기본주당순손실의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구분	당기	전기
당기순손실	(10,262,167,430)	(11,016,006,047)
가중평균유통보통주식수(주)	22,546,440	19,646,271
기본주당손실	(455)	(561)

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초	22,725,452	19,048,579
자기주식 효과	(1,041,306)	(464,919)
유상증자	795,356	1,062,611
전환사채의 전환	66,938	-
기말	22,546,440	19,646,271

(3) 당기와 전기 중 희석효과가 존재하는 잠재적보통주는 존재하지 않으며, 당기말 현재 향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	잠재적보통주	청구가능기간
제2회 무보증 사모 전환사채	5,164,534	2025.08.30~2027.07.30
주식선택권(1차)	400,000	2027.05.23~2031.05.22
주식선택권(2차)	1,130,000	2027.05.23~2031.05.22

37. 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
제공하는자	보증내역	보증금액	특수관계자 여부
서울보증보험	이행계약 및 하자보증 등	3,868,995,824	-
중소기업중앙회	이행계약 및 하자보증	269,517,680	-
합 계		4,138,513,504	

(2) 당기말 현재 당사가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
담보제공자산	장부금액	설정금액	설정권자	관련 채무의 내용	
				과목	차입금액
토지 및 건물	5,799,332,379	6,900,000,000	IBK기업은행	유동성장기차입금	4,450,000,000
		15,600,000,000	(주)상상인증권 외 3사	유동성전환사채	11,300,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,250,717,835	14,690,000,000	(주)상상인증권 외 2사	유동성전환사채	11,300,000,000
보험증권	-	2,894,041,200	IBK기업은행	유동성장기차입금	4,450,000,000

(3) 당기말 현재 주요 금융기관에 대한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융기관	내용	한도금액	실행금액
IBK기업은행	중소시설자금대출	4,450,000,000	4,450,000,000
하나은행	전자어음 할인	15,000,000,000	-
합 계		19,450,000,000	4,450,000,000

(4) 당기와 전기 중 당사가 금융자산을 양도한 내역 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융기관	내용	당기	전기
하나은행	매출채권 양도	1,605,944,394	13,915,313,166
	매출채권처분손실	1,531,828	49,446,026

(5) 당기말 현재 당사는 메리츠화재에 유형자산 등의 화재종합보험 등에 가입하고 있으며(부보금액 3,954,041,200원), 동 보험증서는 IBK기업은행에 질권으로 제공되고 있습니다(질권 설정금액 2,894,041,200원). 이외에 당사는 승강기사고배상책임보험(부보금액 600,000,000원), 임대차 계약에 따른 각종 손해배상보험(부보금액 136,012,800원) 서울사무실 화재종합보험(부보금액 6,635,000,000원) 등에 가입하고 있습니다.

38. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자
지배기업	(주)위허브(*)
기타 특수관계자	ANT&BEE Corp. USA, (주)에이앤비코리아, (주)브이디크릭스, (주)제이엠커피그룹, (주)더젠크리아, (주)오씨피자산관리, (주)미래컨트롤, (주)가온디앤피, (주)마린에이전시, (주)비브릿지, JM COFFEE INTERNATIONAL PTE.LTD., JM COFFEE HONG KONG CO. LIMITED, 양재석 및 주요 경영진과 그 친족

(*) 전기 중 지분 매각으로 인해 최대주주가 변경되었으며, 당기말 현재 당사에 대한 지분율은 50% 미만이나 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도를 고려한 결과 지배력을 보유하고 있다고 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입거래는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)									
구분	특수관계자명	매출	기타수익	매입					
				복리후생비	지급수수료	광고선전비	상품	소모품비	유형자산 등
지배기업	(주)위허브	-	31,436,421	-	-	-	-	-	1,818,182
기타 특수관계자	(주)제이엠커피그룹	11,800,000	-	6,160,000	-	-	-	-	-
	(주)브이디크릭스	-	-	-	280,000,000	-	7,106,273	1,290,000	-
	(주)더젠크리아	-	-	-	-	16,868,181	-	-	-
	(주)에이앤비코리아	-	-	-	204,400,000	-	-	-	-
	소계	11,800,000	-	6,160,000	484,400,000	16,868,181	7,106,273	1,290,000	-
합계	11,800,000	31,436,421	6,160,000	484,400,000	16,868,181	7,106,273	1,290,000	1,818,182	

② 전기

(단위: 원)				
구분	특수관계자명	매입		
		복리후생비	접대비	지급수수료
기타특수관계자	(주)제이엠커피그룹	1,430,000	84,900	350,000

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

① 당기말

(단위: 원)			
구분	특수관계자명	채권	채무
지배기업	(주)위허브	3,927,121	-
기타특수관계자	(주)브이디크릭스	-	44,000,000

② 전기말

전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 없습니다.

(4) 당사는 보고기간 후인 2026년 3월 3일에 지배기업의 최대주주가 보유한 액면금액 150억원의 국채를 담보자산으로 제공받았으며, 동 담보제공자산의 만기는 2027년 9월 9일로서 당사의 동의 없이는 임의해지가 불가능합니다(주석 44참조).

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	614,358,240	575,863,670
퇴직급여	110,671,950	87,661,140
주식보상비용	150,056,402	-
합계	875,086,592	663,524,810

(*) 상기 주요 경영진에 대한 보상에는 등기이사 및 감사에 대한 급여를 포함하고 있습니다.

(6) 전기 중 당사는 제2회 무보증 사모 전환사채와 관련하여 2024년 8월 30일 이사회 결의에 따라 중도상환청구권을 (주)위허브에 무상으로 부여하였으며, 이후 2024년 11월 21일에 해당 부여계약 일체를 취소하는 합의서를 체결하였습니다. 당사는 해당 거래와 관련하여 전기 중 파생상품처분이익 1,546,056,000원 및 파생상품처분손실 1,546,056,000원을 인식하였습니다.

39. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정
현금및현금성자산	9,683,625,487	-	-	7,296,995,542	-	-
매출채권및기타채권(*)	9,467,582,669	-	-	4,955,430,988	-	6,955,489,505
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,271,034,685	-	-	27,775,896	-
기타유동금융자산	71,753,254	-	-	319,334,000	-	-
기타비유동금융자산	772,516,658	-	-	1,152,806,397	-	-
금융자산 합계	19,995,478,068	4,271,034,685	-	13,724,566,927	27,775,896	6,955,489,505
매입채무및기타채무	5,719,620,436	-	-	10,860,785,691	-	-
유동성장기차입금	4,450,000,000	-	-	4,450,000,000	-	-
리스부채	1,994,573,626	-	-	1,264,043,714	-	-
유동성전환사채	11,300,000,000	-	-	9,885,248,149	-	-
기타비유동금융부채	145,494,478	-	-	28,181,807	-	-
전환사채	-	-	-	4,657,981,027	-	-
금융부채 합계	23,609,688,540	-	-	31,146,240,388	-	-

(*) 매출채권및기타채권 중 받을어음에 대하여 하나은행에 전자어음 할인 약정을 체결하고 있습니다(주석 37참조).

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	합 계	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
이자수익	152,791,067	-	-	152,791,067	-
외환차익	28,445,654	-	-	28,445,654	-
외화환산이익	46,607,956	-	-	46,607,956	-
금융상품평가이익	171,318	171,318	-	-	-
금융상품처분이익	368,152	368,152	-	-	-
기타의대손충당금환입	500,000,000	-	-	500,000,000	-
대손상각비	(162,911,037)	-	-	(162,911,037)	-
기타의대손상각비	(23,452,055)	-	-	(23,452,055)	-
이자비용	(1,899,956,863)	-	-	-	(1,899,956,863)
외환차손	(70,204,316)	-	-	(70,204,316)	-
외화환산손실	(3,139,781)	-	-	(3,139,781)	-
매출채권처분손실	(1,531,828)	-	-	(1,531,828)	-
금융상품평가손실	(1,979,680,985)	(1,479,715,335)	(499,965,650)	-	-
계	(3,412,492,718)	(1,479,175,865)	(499,965,650)	466,605,660	(1,899,956,863)

② 전기

(단위: 원)					
구분	합 계	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
이자수익	134,612,794	-	-	134,612,794	-
외환차익	57,662,607	-	-	57,662,607	-
외화환산이익	82,690,027	-	-	82,690,027	-
파생상품처분이익	1,546,056,000	1,546,056,000	-	-	-
금융상품평가이익	2,460,843	2,460,843	-	-	-
대손상각비	(816,864,317)	-	-	(816,864,317)	-
기타의대손상각비	(505,369,863)	-	-	(505,369,863)	-
이자비용	(734,324,318)	-	-	-	(734,324,318)
외환차손	(59,891,361)	-	-	(59,891,361)	-
외화환산손실	(42,101,952)	-	-	(42,101,952)	-
매출채권처분손실	(49,446,026)	-	(49,446,026)	-	-
파생상품처분손실	(1,546,056,000)	(1,546,056,000)	-	-	-
계	(1,930,571,566)	2,460,843	(49,446,026)	(1,149,262,065)	(734,324,318)

40. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 자본위험, 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 상기 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험평가 및 관리 절차에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(1) 위험관리 체계

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출 정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

(2) 자본위험

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하고 건전한 자본구조의 유지 및 자본조달비용의 최소화를 통하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 이사회는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태 간의 균형을 유지하기 위하여 노력하고 있습니다.

당사는 차입금 등 이자발생부채에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본의 비율을 기준으로 자본을 관리하고 있으며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
차입금	4,450,000,000	4,450,000,000
전환사채	11,300,000,000	14,543,229,176
차감:현금및현금성자산 등	(9,683,625,487)	(7,324,771,438)
순부채	6,066,374,513	11,668,457,738
자기자본	21,145,508,087	16,482,968,776
자기자본 대비 순차입금의 비율	28.69%	70.79%

(3) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보장을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 주기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)	9,683,625,487	7,296,378,994
매출채권및기타채권	9,467,582,669	11,910,920,493
당기손익-공정가치측정금융자산	20,316,850	27,775,896
기타금융자산	844,269,912	1,472,140,397
합 계	20,015,794,918	20,707,215,780

① 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 기대신용손실에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	가중평균 손실률	총장부금액	대손총당금	가중평균 손실률	총장부금액	대손총당금
3개월이하	6.79%	3,139,022,600	213,204,770	6.83%	4,507,950,895	307,845,303
3개월초과 6개월이하	79.85%	55,365,900	44,209,692	52.69%	251,542,325	132,539,358
6개월초과 9개월이하	91.41%	54,545,700	49,861,424	70.04%	455,025,050	318,702,621
9개월초과 12개월이하	100.00%	25,684,695	25,684,695	100.00%	430,489,020	430,489,020
12개월초과	87.95%	1,659,573,117	1,459,573,117	100.00%	452,179,699	452,179,699
합 계		4,934,192,012	1,792,533,698		6,097,186,989	1,641,756,001

당사는 매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실을 측정하여 충당금을 설정하고 있습니다. 다만, 매출채권은 연체되어 제각되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 이용하여 기대신용손실을 측정합니다. 한편, 기타채권은 거래상대방의 신용도 등을 분석하여 기대손실율을 추정하였습니다.

(4) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
구분	장부금액	계약현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무및기타채무	5,719,620,436	5,719,620,436	5,719,620,436	-	-	-
유동성장기차입금	4,450,000,000	4,450,000,000	4,450,000,000	-	-	-
리스부채	1,994,573,626	2,218,810,329	512,185,914	457,224,093	708,150,276	541,250,046
기타비유동금융부채	145,494,478	145,494,478	-	-	-	145,494,478
전환사채(*)	11,300,000,000	11,807,802,432	11,807,802,432	-	-	-
합계	23,609,688,540	24,341,727,675	22,489,608,782	457,224,093	708,150,276	686,744,524

(*) 계약현금흐름은 전환사채의 원본이 기한의 이익을 상실함에 따라 6개월 이내에 상환될 것으로 가정한 금액을 표시하였으며, 당기말부터 6개월 동안의 이자비용 추정치가 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)						
구분	장부금액	계약현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무및기타채무	10,860,785,691	10,860,785,691	10,860,785,691	-	-	-
유동성장기차입금	4,450,000,000	4,502,999,538	4,502,999,538	-	-	-
리스부채	1,264,043,714	1,520,717,642	246,401,457	182,207,457	648,576,912	443,531,815
기타비유동금융부채	28,181,807	28,181,807	-	-	24,398,750	3,783,057
전환사채(*)	14,543,229,176	16,751,234,796	148,767,123	151,232,878	300,000,001	16,151,234,794
합계	31,146,240,388	33,663,919,474	15,758,953,809	333,440,335	972,975,663	16,598,549,666

(*) 계약현금흐름은 만기까지 조기상환되지 않는 것을 가정한 금액을 공시하였습니다.

한편, 상기 분석은 주식 상 기재사항을 제외하고는 장부금액을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 이자지급 관련 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(5) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사는 외화로 체결된 매출 및 매입계약 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위: USD, JPY, CNY, PHP, IDR)						
구분	당기말			전기말		
	외화		원화환산액	외화		원화환산액
현금및현금성자산	USD	579,324	831,271,476	USD	149,236.19	219,377,199
	JPY	12,447,178	114,219,039	JPY	13,136,767.00	123,023,195
	-	-	-	CNY	909.50	183,055
	-	-	-	PHP	1,750.00	44,467
	-	-	-	IDR	75,000.00	6,832
매출채권	USD	170,435.60	244,558,045	USD	512,331.20	755,558,204
	-	-	-	JPY	2,497,971.00	23,392,997
자산 계			1,190,048,560			1,121,585,949
매입채무및기타부채	USD	301,195.00	432,184,705	USD	588,408.00	864,959,760
미지급금	USD	14,040.00	20,145,996	-	-	-
부채 계			452,330,701			864,959,760

당기 및 전기 현재 외화에 대한 원화환율의 10% 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
세전손익증가(감소)	73,771,786	(73,771,786)	25,662,619	(25,662,619)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융부채	4,450,000,000	4,450,000,000
변동이자율:		
금융부채	-	-

당기와 전기 중 이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	-	-	-	-

당사는 차입금을 제외한 이자부 금융상품의 이자율위험은 중요치 않은 것으로 판단 하였습니다.

3) 가격변동위험

당기말 현재 당사는 활성거래시장이 존재하는 지분상품을 보유하고 있으며, 이에 따 른 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 당기 말 현재의 지분증권의 주당 주식가액이 10% 변동 시, 동 주가지수 변동이 당사의 범 인세차감전순이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
세전이익에 미치는 효과		자본에 미치는 효과	
10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
425,071,784	(425,071,784)	425,071,784	(425,071,784)

41. 금융상품의 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 수준별 분류내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)							
구분	장부금액				공정가치수준		
	상각후원가 측정금융상품	당기손익- 공정가치측정 금융상품	기타포괄손익- 공정가치측정 금융상품	계	수준1	수준3	계
현금및현금성자산	9,683,625,487	-	-	9,683,625,487	-	-	-
매출채권및기타채권	9,467,582,669	-	-	9,467,582,669	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,271,034,685	-	4,271,034,685	4,250,717,835	20,316,850	4,271,034,685
기타유동금융자산	71,753,254	-	-	71,753,254	-	-	-
기타비유동금융자산	772,516,658	-	-	772,516,658	-	-	-
금융자산 합계	19,995,478,068	4,271,034,685	-	24,266,512,753	4,250,717,835	20,316,850	4,271,034,685
매입채무및기타채무	5,719,620,436	-	-	5,719,620,436	-	-	-
유동성장기차입금	4,450,000,000	-	-	4,450,000,000	-	-	-
리스부채	1,994,573,626	-	-	1,994,573,626	-	-	-
유동성전환사채	11,300,000,000	-	-	11,300,000,000	-	-	-
기타비유동금융부채	145,494,478	-	-	145,494,478	-	-	-
금융부채 합계	23,609,688,540	-	-	23,609,688,540	-	-	-

② 전기말

(단위: 원)						
구분	장부금액				공정가치수준	
	상각후원가 측정금융상품	당기손익- 공정가치측정 금융상품	기타포괄손익- 공정가치측정 금융상품	계	수준3	계
현금및현금성자산	7,296,995,542	-	-	7,296,995,542	-	-
매출채권및기타채권	4,955,430,988	-	6,955,489,505	11,910,920,493	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	27,775,896	-	27,775,896	27,775,896	27,775,896
기타유동금융자산	319,334,000	-	-	319,334,000	-	-
기타비유동금융자산	1,152,806,397	-	-	1,152,806,397	-	-
금융자산 합계	13,724,566,927	27,775,896	6,955,489,505	20,707,832,328	27,775,896	27,775,896
매입채무및기타채무	10,860,785,691	-	-	10,860,785,691	-	-
유동성장기차입금	4,450,000,000	-	-	4,450,000,000	-	-
리스부채	1,264,043,714	-	-	1,264,043,714	-	-
기타금융부채	28,181,807	-	-	28,181,807	-	-
유동성전환사채	9,885,248,149	-	-	9,885,248,149	-	-
전환사채	4,657,981,027	-	-	4,657,981,027	-	-
금융부채 합계	31,146,240,388	-	-	31,146,240,388	-	-

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융 자산과 금융부채에 대해서는 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

서열체계 수준 3로 분류되는 당기손익-공정가치측정금융자산은 동일한 자산에 대한 활성시장의 공시가격은 아니나, 직접적으로 관측가능한 자산에 대한 투입변수를 통해 측정하였습니다.

(3) 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

(4) 공정가치로 측정되는 금융상품 중 공정가치 수준 3에 해당하는 비시장성 공정가치평가금융자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	27,775,896	18,739,918
취득	499,965,650	6,575,135
처분	(7,630,364)	-
평가	(499,794,332)	2,460,843
기말금액	20,316,850	27,775,896

(5) 평가방법 및 가정

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 비시장성 공정가치평가금융자산의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

구분	평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	정보통신공제조합	자산접근법 순자산가액
	한국감시기기공업협동조합	자산접근법 순자산가액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(주)크레더	현금흐름할인모형 영구성장률, 가중평균 자본비용 등

42. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순손실	(10,262,167,430)	(11,016,006,047)
손익조정항목:	3,337,347,653	8,369,918,462
외화환산이익	(46,607,956)	(82,690,027)
외화환산손실	3,139,781	42,101,952
이자수익	(152,791,067)	(134,612,794)
이자비용	1,899,956,863	734,324,318
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(171,318)	(2,460,843)
대손상각비	162,911,037	816,864,317
기타의대손충당금환입	(500,000,000)	-
기타의대손상각비	23,452,055	505,369,863
법인세비용	-	2,737,666,337
재고자산평가및폐기손실	1,514,220,761	566,036,986
감가상각비	1,175,062,635	766,064,665
지분법손실	188,594,414	-
관계기업투자주식처분이익	(2,851,588,164)	-
무형자산상각비	13,941,805	16,368,936
매출채권처분손실	1,531,828	49,446,026
하자보수비	12,078,195	25,484,442
주식보상비용	294,583,596	88,450,714
유형자산처분이익	(313,995)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,479,715,335	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(368,152)	-
파생상품처분이익	-	(1,546,056,000)
파생상품처분손실	-	1,546,056,000
지분법이익	-	(314,214,763)
관계기업투자손상차손	-	1,718,303,597
무형자산손상차손	120,000,000	56,148,690

(단위: 원)		
구분	당기	전기
유형자산손상차손	-	781,266,046
자산부채의 증감:	(486,968,021)	(533,442,534)
매출채권의 감소(증가)	2,301,730,722	(1,197,114,028)
미수금의 감소(증가)	(25,940,851)	14,034
선급금의 감소(증가)	108,948,774	(280,501,989)
장기선급금의 증가	(11,463,300)	-
선급비용의 증가	(374,341,725)	(38,907,989)
선납세금의 감소	-	-
재고자산의 감소(증가)	2,559,958,763	(2,079,782,499)
반환재고회수권의 증가	-	(38,112,666)
매입채무의 증가(감소)	(4,513,196,537)	2,667,876,347
미지급금의 증가	266,357,038	414,926,248
미지급비용의 증가(감소)	(605,673,555)	46,893,040
예수금의 증가(감소)	(14,625,960)	3,016,780
부가세예수금의 증가(감소)	51,946,921	(414,986,175)
계약부채의 증가(감소)	(319,637,141)	289,065,587
반품충당부채의 증가(감소)	(28,343,841)	67,384,133
장기미지급금의 증가	117,312,671	26,786,643
영업으로부터 창출된 현금흐름	(7,411,787,798)	(3,179,530,119)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
전환사채의 유동성 대체	4,657,981,027	9,885,248,149
사용권자산 증가	1,460,811,757	1,223,494,582
전환사채의 전환청구로 인한 변동	3,280,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산 대체	5,730,433,170	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 주요 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)								
구분	기초	취득	처분	상각	대체	상환	전환권행사	기말
유동성장기부채	4,450,000,000	-	-	-	-	-	-	4,450,000,000
유동성리스부채	412,710,251	-	(313,995)	-	1,148,791,696	(710,378,380)	-	850,809,572
리스부채	851,333,463	1,311,072,094	-	130,150,193	(1,148,791,696)	-	-	1,143,764,054
유동성전환사채	9,885,248,149	-	-	456,770,824	4,657,981,027	(420,000,000)	(3,280,000,000)	11,300,000,000
전환사채	4,657,981,027	-	-	-	(4,657,981,027)	-	-	-
계	20,257,272,890	1,311,072,094	(313,995)	586,921,017	-	(1,130,378,380)	(3,280,000,000)	17,744,573,626

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초	차입(*)	취득	상각	대체	상환	기말
유동성장기부채	4,450,000,000	-	-	-	-	-	4,450,000,000
유동성리스부채	240,262,825	-	-	-	172,447,426	-	412,710,251
리스부채	239,683,474	-	1,069,980,412	41,632,102	(172,447,426)	(327,515,099)	851,333,463
유동성전환사채	-	-	-	-	9,885,248,149	-	9,885,248,149
전환사채	-	13,892,207,535	-	726,021,641	(9,885,248,149)	(75,000,000)	4,657,981,027
계	4,929,946,299	13,892,207,535	1,069,980,412	767,653,743	-	(402,515,099)	20,257,272,890

(*) 현금흐름표 전환사채의 발행금액과의 차이는 전환권대가로 인한 것 입니다.

43. 계속기업에 대한 불확실성

당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서, 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다. 그러나 당사는 2025년 3월 31일자로 투자주의환기종목으로 지정됨에 따라 당사가 전기에 발행한 제2회차 무보증사모 전환사채(이하 "제2회차 전환사채")에 대하여 기한의 이익을 상실하는 사유가 발생하였습니다. 당기말 현재 제2회차 전환사채 11,300백만원이 유동부채로 분류되어 당사가 보유한 현금및현금성자산 9,684백만원을 1,616백만원만큼 초과하고 있습니다. 주식 44(1)에 기재된 바와 같이 보고기간 후인 2026년 1월에 당사의 제2회차 전환사채 중 액면금액 3,300백만원이 당사의 보통주로 전환되었고, 주식 44(2)에 기재된 바와 같이 보고기간 후인 2026년 1월과 2월에 각각 1,000백만원과 2,424백만원의 유상증자가 있었습니다. 그러나, 주식 44(3)에 기재된 바와 같이 보고기간 후인 2026년 1월에 부산디지털자산거래소 주식회사의 구주를 양수하는 계약을 이행하기 위하여 10,962백만원을 전액 현금으로 거래 상대방에게 지급함으로써 제2회차 전환사채의 잔여 액면금액 8,000백만원의 상환청구가 있을 경우 이를 결제하지 못할 가능성이 있습니다. 또한, 당사는 당기 중 10,203백만원의 영업손실과 10,262백만원의 당기순손실을 인식하였습니다. 이러한 사항들은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다.

상기와 관련하여 당사는 보고기간 후인 2026년 3월에 제2회차 전환사채의 상환자금 및 당사의 운영자금이 부족할 경우 지배기업인 (주)위허브의 최대주주(이하 "지배기업의 최대주주")가 당사에 자금을 확충할 것을 약속 받았으며, 이를 담보하기 위하여 당사는 주식 44(6)에 기재된 바와 같이 지배기업의 최대주주가 보유한 150억원의 채무증권을 담보자산으로 제공받았습니다. 아울러 당사는 주식 37에 기재된 바와 같이 제2회차 전환사채 및 2026년 4월 중 만기가 도래하는 은행차입금에 대하여 당사의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며, 제2회차 전환사채권자에게 당사가 보유한 시장성 있는 당기손익-공정가치측정금융자산을 담보로 제공하였습니다. 한편, 2026년 4월 중 만기가 도래하는 은행차입금에 대해서는 담보제공자산을 이용하여 만기연장을 계획하고 있습니다. 이와 더불어 당사는 주식 44(5)에 기재된 바와 같이 운영자금을 확보하기 위하여 당사의 이사회에서 3,000백만원의 유상증자를 결정하였으며, 사업운영 효율화를 통한 원가 절감, 추가적인 자본 조달 등의 재무적, 영업적인 수단

으로 현금흐름을 적절히 유지할 계획입니다.

만일, 동 계획에 차질이 있어 당사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 계속 기업가정이 타당하지 않으므로 당사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시에 대한 수정사항은 당기말 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

44. 보고기간 후 사건

(1) 2026년 1월 중 제2회차 전환사채의 액면금액 3,300백만원이 사채권자의 전환청구로 인하여 당사의 보통주로 전환(전환된 주식 수: 1,509,604주)되었으며, 전환 후 제2회차 전환사채의 잔여 액면금액은 8,000백만원입니다.

(2) 2026년 1월 중 유상증자로 보통주 399,361주에 대한 1,000백만원의 주금이 납입되었으며, 2026년 2월 중 유상증자로 보통주 968,018주에 대한 2,424백만원의 주금이 납입되었습니다.

(3) 당사는 2025년 12월 2일자 이사회 결의에 따라 부산디지털자산거래소 주식회사의 구주 8,500,000주를 12,181백만원에 취득(현금지급 80.1% 및 신주발행 19.9%)하기로 결정하고 동 일자에 현금 1,218백만원을 구주주에게 선지급하였습니다(주석 7참조). 한편, 당사는 2026년 1월 30일자 이사회 결의를 통해 신주발행 없이 지분을 취득하기로 결정하고 2026년 2월 중 잔금 10,962백만원을 구주주에게 지급하여 지분 취득을 완료하였으며, 취득 직후 당사의 지분율은 40.61%입니다.

(4) 당기말 현재 당사가 건설중인자산으로 보유하고 있는 사업용지에 대하여 지정용도로 사용하기 위한 AI센터 착공기한인 2026년 2월 19일이 지난 시점까지 당사가 착공신고를 하지 않아 '산업집적활성화 및 공장설립에 관한 법률' 제41조 제2항 및 제42조 제1항에 의거 대구경북경제자유구역청으로부터 시정명령을 통보받았습니다. 통보를 받은 날로부터 6개월 이내에 착공을 하지 않을 경우 당사가 보유하고 있는 사업용지는 약정에 따라 환매될 수 있습니다(주석 13참조).

(5) 당사는 2025년 12월 2일 이사회 결의를 통해 보통주 399,361주에 대해 2026년 2월 26일을 주금납입일로 하여 1,000백만원의 유상증자를 결정하였으나 2026년 2월 23일 이사회 결의를 통해 동 유상증자의 신주 배정대상자 변경 및 주금납입일을 2026년 4월 8일로 변경하였습니다. 또한, 당사는 2026년 2월 23일 이사회 결의를 통해 보통주 774,293주에 대해 2026년 4월 15일을 주금납입일로 하여 2,000백만원의 유상증자를 결정하였습니다.

(6) 2026년 3월 3일에 지배기업의 최대주주는 제2회차 전환사채의 상환자금 및 당사의 운영자금이 부족할 경우 당사에 자금을 확충할 것을 담보하기 위하여 당사에 지배기업의 최대주주가 보유한 액면금액 150억원의 국채를 담보자산으로 제공하였으며, 동 담보제공자산의 만기는 2027년 9월 9일로서 당사의 동의 없이는 임의해지가 불가능합니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 포커스에이아이(구, 주식회사 포커스에이치엔에스)의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 포커스에이아이(구, 주식회사 포커스에이치엔에스)

주주 및 이사회 귀중

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

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준' 제2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호다.목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다. 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정 내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 다음과 같은 중요한 취약점이 발견되었습니다.

- (1) 이사회 주요 투자의사결정 관련 통제절차 미비
- (2) 결산과 관련하여 재무제표의 작성, 검증, 승인 등에 대한 충분하고 적합한 통제절차의 미비

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

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2026년 3월 23일

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 포커스에이아이 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 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 제4호 다목의 완화된 방식을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당시의 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.

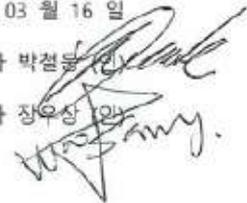
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

(붙임) 직전 사업연도에 보고한 중요한 취약점의 시정조치 계획 이행결과

2026년 03월 16일

대표이사 박철물 인

내부회계관리자 장우상 인



내부회계관리 운영실태보고서1

(붙임) 직전 사업연도에 보고한 중요한 취약점의 시정조치 계획 이행결과

직전 사업연도에 중요한 취약점으로 보고된 사항에 대한 시정조치내역을 아래와 같이 보고합니다.

직전 사업연도에 보고한 중요한 취약점	통제활동번호	통제활동명	개선안의 상세내용 및 결과
결산과 관련하여 재무제표의 작성, 검증, 승인 등에 대한 충분하고 적합한 통제절차의 미비	FI.02.01.C03	결산 Checklist 의 문서화 및 승인	내부회계관리제도 상 통제활동 신설, 보완 후 내부회계관리제도 설계 및 운영평가를 통해 결산과 관련한 재무제표의 작성, 검증, 승인 등에 대한 충분하고 적합한 통제절차의 미비점 보완 확인
	FI.02.04.C01	재무제표의 작성 및 승인	
	FI.01.C3.C01	회계전표의 승인	
	FA.04.01.C02	리스회계처리의 적정성 검토 및 승인	
	FA.01.02.C01	건설증인자산 취득에 대한 검토	
	FA.01.02.C03	건설증인자산 차입원가 자본화 전표 검토 및 승인	
	HR.02.02.C01	급여 및 상여 계산 내역의 정확성 검토 및 승인	
	TR.05.02.C02	대여금 회수가능성 검토 및 승인	
	IM.04.C1.C04	원가 결산 전표 검토 및 승인	
	IM.03.02.C01	평가충당금 계산 검토	
	IM.03.02.C02	평가충당금 전표 검토 및 승인	
	SD.02.03.C01	매출채권 대손충당금 설정 검토 및 승인	
	FA.05.01.C01	고정자산 손상검사 수행	
	SD.02.02.C03	반품충당부채설정 검토 및 승인	
	FI.04.02.C02	이연법인세 계산 검토 및 승인	
이사회와 관련된 투자이사결정 및 자금조달 관련 통제절차 미비	ELC-C04	이사회 및 감사의 역할, 책임, 위임 규정 수립	이사회와 관련된 전사적 수준의 통제에 대한 설계/운영평가 수행 및 관련 자금프로세스 통제활동에 대한 설계/운영평가를 통해 이사회와 관련된 투자이사결정 및 자금조달
	ELC-C05	이사회 및 감사의 적격성 및 전문성	
	ELC-C06	이사회 및 감사의 독립성	
	ELC-C23	이사회 및 감사의 의사소통	
	TR.04.01.C01	차입금 발행 승인	
	TR.04.02.C01	복합금융상품 발행 승인	
	TR.04.03.C01	유상증자에 대한 승인	

내부회계관리 운영실태보고서2

	TR.05.01.C01	금융상품 취득 승인	관련 통제절차 미비점 보완 확인
	TR.05.02.C01	대여금 집행 승인	
	TR.05.03.C01	관계, 종속기업 투자 승인	
	TR.05.04.C01	지급보증 승인	
	TR.05.05.C01	자기주식 취득에 대한 승인	
기업의 재무보고 및 내부회계관리제도에 대한 감사의 감독이 효과적이지 않음	ELC-C04	이사회 및 감사의 역할, 책임, 위임 규정 수립	감사의 감독 기능과 관련된 전사적 수준의 통제의 신규 신설 및 설계/운영평가 수행을 통해 기업의 재무보고 및 내부회계관리제도에 대한 감사의 감독 기능이 효과적임을 확인
	ELC-C05	이사회 및 감사의 적격성 및 전문성	
	ELC-C06	이사회 및 감사의 독립성	
	ELC-C23	이사회 및 감사의 의사소통	
법인인감 및 법인인감증명서 수불관리 통제절차 운영 미비	TR.06.01.C01	법인인감, 사용인감 및 법인인감증명서 사용 승인	내부회계관리제도의 개선을 통해 법인인감 사용신청을 전산화 하였으며, 법인인감 및 법인인감증명서과 관련된 통제활동의 설계/운영평가를 통해 법인인감 및 법인인감증명서의 물리적 보완을 확인하였으며, 법인인감 및 법인인감증명서 사용에 대한 누락사항이 존재하지 않음을 확인
	TR.06.01.C02	법인인감, 사용인감 및 법인인감증명서의 보관 및 접근제한	
	TR.06.01.C03	법인인감증명서 수불 관리 모니터링	

내부회계관리 운영실태보고서_3

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 포커스에이아이(구, 주식회사 포커스에이치엔에스)			
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		7	2	1	1	8	6	2	-	19	3	-	-	37	12
투입 시간	분·반기검토	19	7	28	35	168	190	-	-	-	-	-	-	215	232
	감사	40	34	70	305	980	1,056	205	-	210	283	-	-	1,505	1,678
	합계	59	41	98	340	1,148	1,246	205	-	210	283	-	-	1,720	1,910

(*) 전기 투입인원수 및 감사투입시간은 전기감사인인 삼덕회계법인에서 기재한 내
용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.05.26~2025.05.29			4
주요내용		회사에 대한 이해, 위험평가 및 감사절차 계획				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2025.09.24 ~ 2025.09.26	3 일	2 명	2 명		내부회계관리제도 설계평가 및 조기 입증감사
	2025.11.19 ~ 2025.11.21	3 일	3 명	2 명		내부회계관리제도 중간 운영 평가 및 중간감사
	2025.12.10 ~ 2025.12.12	3 일	4 명	2 명		내부회계관리제도 중간 운영 평가 및 조기 입증감사
	2026.02.10 ~ 2026.02.13	4 일	4 명	2 명		내부회계관리제도 기말 운영 평가, 조회서 발송 및 기말 입증감사
	2026.03.11 ~ 2026.03.11	1 일	3 명	2 명		기말 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31			1	일
	실사(입회)장소	군포 창고, 안산 창고, 본사창고				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 반제품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	하반기재				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2026.01.21	회사측 : 감사 외부감사인측 : 업무수행이사 외 1인	서면	2025년 감사계획 및 핵심감사사항 선정 계획, 독립성에 관한 보고
2	2026.03.23	회사측 : 감사 외부감사인측 : 업무수행이사 외 1인	서면	2025년 회계감사 및 내부회계관리제도 검토 결과