

이니텍 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 29 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

	<u>페이지</u>
독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재 무 제 표	5
· 재 무 상 태 표	6
· 포 괄 손 익 계 산 서	7
· 자 본 변 동 표	8
· 현 금 흐 름 표	9
· 주 석	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	85
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	86
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	89
외부감사 실시내용	91

독립된 감사인의 감사보고서

이니텍 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 19일

감사의견

우리는 별첨된 이니텍 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 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.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

강조사항

재무제표에 대한 주석 2에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 2025년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 종속기업을 새롭게 설립함에 따라 2025년 12월 31일로 종료되

는 보고기간부터 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표를 작성하였습니다.

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.

기간에 걸쳐 인식하는 용역매출의 기간귀속

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석2 및 주석17에 기재된 바와 같이, 회사는 고객에게 정보보안 컨설팅, 시스템 구축·운영·유지·보수 등 토털 솔루션 용역을 제공하고 있으며, 투입 시간과 경과한 시간을 기준으로 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

또한, 매출은 회사의 핵심 재무성과 지표 중 하나로, 이러한 특성은 목표성과 또는 기대치를 달성하기 위하여 적절하지 않은 기간에 수익이 인식될 고유위험을 내포하고 있다고 판단하였습니다. 따라서, 우리는 기간에 걸쳐 인식하는 용역매출의 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 핵심감사사항과 관련하여 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 기간에 걸쳐 인식하는 용역매출 관련 정책, 프로세스 및 내부통제에 대한 이해
- 기간에 걸쳐 인식하는 용역매출에 대한 수익인식기준 검토
- 기간에 걸쳐 인식하는 용역매출에 대한 내부통제 설계 및 운영효과성 검토
- 보고기간말 전후 발생한 용역매출에서 표본을 추출하여 문서 검사 수행

기타사항

회사는 당기 중 연결대상 종속기업이 신규 편입됨에 따라 당기부터 별도재무제표와 연결재무제표 작성의무가 발생하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 전기말 재무제표는 개별재무제표이며, 별도재무제표로의 전환 효과는 없습니다.

우리는 회사의 전기 개별재무제표를 감사하였으며, 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2025년 3월 6일자 보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발

견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 설유진입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

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

(첨부)재 무 제 표

이니텍 주식회사

제 29 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 28 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

이니텍 주식회사 대표이사 김철균

본점 소재지 :

(도로명주소)

서울특별시 구로구 디지털로 26길 61

에이스하이엔드 2차 11층

(전 화)

02-6445-7027

재 무 상 태 표

제 29(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제 28(전)기말 2024년 12월 31일 현재

이니텍 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 29(당)기말		제 28(전)기말 (감사받지 아니한 재무제표)	
자 산					
I. 유동자산			131,870,019,162		107,371,056,440
현금및현금성자산	4,27,28	64,502,059,884		16,068,009,474	
단기금융자산	4,7,27	30,000,000,000		75,000,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,27	28,872,440,688		10,127,490,000	
매출채권	4,6,27	3,987,250,885		2,610,765,261	
기타유동금융자산	4,7,27	725,731,313		1,059,721,026	
당기법인세자산	22	524,020,975		-	
기타유동자산	13	3,258,515,417		2,505,070,679	
II. 비유동자산			15,396,435,364		11,050,899,327
종속기업투자	12	4,600,000,000		-	
유형자산	8	2,028,308,195		2,927,048,191	
사용권자산	9	41,205,441		150,333,334	
무형자산	10	2,601,600,681		2,486,584,846	
투자부동산	11	3,945,392,367		3,417,423,759	
이연법인세자산	22	370,571,288		932,189,677	
기타비유동자산	13	323,151,769		585,247,998	
기타비유동금융자산	4,7,27	11,061,000		-	
순확정급여자산	14	1,475,144,623		552,071,522	
자 산 총 계			147,266,454,526		118,421,955,767
부 채					
I. 유동부채			7,570,122,634		6,903,047,083
매입채무	4,27,28	777,498,463		1,547,930,961	
기타유동금융부채	4,7,9,27,28	2,735,050,671		2,060,175,716	
당기법인세부채	22	-		417,465,392	
기타유동부채	13	4,057,573,500		2,877,475,014	
II. 비유동부채			854,034,989		419,298,276
기타비유동금융부채	4,7,9,27,28	334,837,888		78,580,854	
기타비유동부채	13	519,197,101		340,717,422	
부 채 총 계			8,424,157,623		7,322,345,359
자 본					
자본금	16	11,510,532,500		9,895,458,000	
자본잉여금	16	68,655,477,860		46,275,345,290	
자본조정	16	(14,703,222,872)		(14,703,222,872)	
이익잉여금	16	73,379,509,415		69,632,029,990	
자 본 총 계			138,842,296,903		111,099,610,408
부 채 및 자 본 총 계			147,266,454,526		118,421,955,767

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 29(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 28(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

이니텍 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 29(당)기	제 28(전)기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 매출액	17	32,705,788,691	38,881,694,487
II. 매출원가	17,19	26,640,982,862	29,646,033,091
III. 매출총이익		6,064,805,829	9,235,661,396
IV. 판매비와관리비	18,19	7,627,187,482	9,004,835,648
V. 영업이익(손실)		(1,562,381,653)	230,825,748
VI. 금융손익	4,20	(12,793,642,174)	3,453,089,306
VII. 외환손익		(994,307)	475,811
VIII. 기타손익	21	17,965,798,329	(400,966,201)
IX. 법인세비용차감전순이익		3,608,780,195	3,283,424,664
X. 법인세비용(수익)	22	(55,036,377)	943,583,164
XI. 당기순이익		3,663,816,572	2,339,841,500
XII. 기타포괄손실		83,662,853	(41,028,695)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		83,662,853	(41,028,695)
확정급여제도의 재측정요소	14	83,662,853	(40,751,540)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	5	-	(277,155)
XIII. 총포괄이익		3,747,479,425	2,298,812,805
XIV. 주당이익	23		
기본주당이익		212	136
희석주당이익		212	136

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 29(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 28(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

이니텍 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2024년 1월 1일(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)		9,895,458,000	46,275,345,290	(11,572,672,127)	(5,393,110)	67,691,592,875	112,284,330,928
총포괄손익		-	-	-	5,393,110	2,293,419,695	2,298,812,805
당기순이익		-	-	-	-	2,339,841,500	2,339,841,500
확정급여제도의 재측정요소	14	-	-	-	-	(40,751,540)	(40,751,540)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		-	-	-	(277,155)	-	(277,155)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가 이익잉여금 재분류		-	-	-	5,670,265	(5,670,265)	-
자기주식 취득	16	-	-	(3,130,550,745)	-	-	(3,130,550,745)
배당금지급	16	-	-	-	-	(352,982,580)	(352,982,580)
2024년 12월 31일(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)		9,895,458,000	46,275,345,290	(14,703,222,872)	-	69,632,029,990	111,099,610,408
2025년 1월 1일(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)		9,895,458,000	46,275,345,290	(14,703,222,872)	-	69,632,029,990	111,099,610,408
총포괄손익		-	-	-	-	3,747,479,425	3,747,479,425
당기순이익		-	-	-	-	3,663,816,572	3,663,816,572
확정급여제도의 재측정요소	14	-	-	-	-	83,662,853	83,662,853
유상증자		1,615,074,500	22,380,132,570	-	-	-	23,995,207,070
2025년 12월 31일(당기말)		11,510,532,500	68,655,477,860	(14,703,222,872)	-	73,379,509,415	138,842,296,903

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 29(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 28(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

이니텍 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 29(당)기	제 28(전)기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(802,859,821)	4,570,048,711
영업으로부터 창출된 현금흐름	24	(4,195,926,020)	1,464,119,830
이자수취		3,474,787,222	3,376,114,000
법인세납부		(81,721,023)	(270,185,119)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		25,241,624,161	2,398,730,597
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		224,601,744,922	97,733,010,597
단기금융자산의 감소		147,500,000,000	87,000,000,000
장기금융자산의 감소		-	214,173
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		65,648,458,932	10,168,767,123
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	29,301
유형자산의 처분		291,195,081	3,000,000
무형자산의 처분		362,090,909	-
단기대여금의 감소		10,800,000,000	-
임차보증금의 감소		-	561,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(199,360,120,761)	(95,334,280,000)
관계기업투자주식의 취득		(10,000,000,000)	-
단기금융자산의 증가		(102,500,000,000)	(75,000,000,000)
종속기업투자주식의 취득		(4,600,000,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(70,231,719,281)	(20,000,000,000)
단기대여금의 증가		(10,800,000,000)	-
유형자산의 취득		(209,060,000)	(254,280,000)
무형자산의 취득		(281,880,480)	(80,000,000)
투자부동산의 취득		(26,400,000)	-
기타보증금의 증가		(11,061,000)	-
장기선급금의 증가		(700,000,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	25	23,995,286,070	(3,447,880,325)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		24,425,007,070	130,000,000
유상증자		24,000,007,070	-
유동임대보증금의 증가		65,000,000	130,000,000
비유동임대보증금의 증가		360,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(429,721,000)	(3,577,880,325)
자기주식 취득		-	(3,130,550,745)
신주발행비용		(4,800,000)	-
주주에 대한 배당금 지급		-	(352,962,580)
금융리스부채의 지급		(64,921,000)	(94,367,000)
유동임대보증금의 감소		(360,000,000)	-
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		-	4,654,715
V. 현금및현금성자산의 증가(내:내외)		48,434,050,410	3,525,553,698
VI. 기초의 현금및현금성자산		16,068,009,474	12,542,455,776
VII. 기말의 현금및현금성자산		64,502,059,884	16,068,009,474

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 29(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 28(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
(감사받지 아니한 재무제표)

이니텍 주식회사

1. 일반사항

이니텍 주식회사(이하 "회사")는 정보보안솔루션 연구개발 및 공급, 보안컨설팅, 통합 보안시스템 구축사업을 영위할 목적으로 1997년 6월 13일 설립되었으며, 2001년 11월 15일자로 코스닥시장에 등록되었습니다. 회사는 서울특별시 구로구 디지털로 26길 61에 위치하고 있습니다.

회사는 설립 후 수차례에 걸쳐 증자를 실시하여 당기말 현재 자본금은 11,511백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

주주명	소유주식수	지분율
에스제이제일차홀딩스(주)	4,036,771	17.54%
에스제이제이차홀딩스(주)	3,887,430	16.89%
프라임라이트 투자조합2호	3,230,149	14.03%
자기주식	3,019,787	13.12%
기타주주	8,846,928	38.42%
합 계	23,021,065	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사는 당기 중 종속기업을 설립함에 따라, 2025년 1월 1일 이후 개시하는 보고기간 부터 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 별도재무제표를 작성하게 되었습니다. 이 재무제표는 2025년 12월 31일의 한국채택국제회계기준에 따른 최초 별도재무제표의 일부이므로 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'의 적용을 받습니다. 별도재무제표에서 한국채택국제회계기준으로의 전환 일과 채택일은 각각 2024년 1월 1일과 2025년 1월 1일이며, 이 재무제표는 작성일(2025년 12월 31일) 현재 유효한 한국채택국제회계기준 및 관련 선택사항을 근거로 작성한 것입니다. 과거 공시 재무제표에서 별도재무제표로 전환되는 영향은 없습니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산, 금융부채
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 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. 한편, 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '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 제1118호 '재무제표 표시와 공시'에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.3.2 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용 처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.3.3 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금으로 구성되어 있습니다.

2.3.4 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.3.5 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	내용연수
건 물	40년
집기비품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.3.6 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.3.7 무형자산

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	내용연수
특허권	7년
상표권	5년
소프트웨어	5년

2.3.8 비금융자산 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.3.9 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.3.10 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.3.11 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.3.12 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 장기종업원 급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 최소 3년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.3.13 수익인식

회사는 재화의 판매 및 용역을 제공하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

단일의 수행의무일 것으로 예상하는 고객과의 소프트웨어, 하드웨어 그리고 단말기 판매계약에 대해 회사는 자산의 통제가 고객에게 이전되는 한 시점에 수익 인식이 발생하고 있습니다.

(2) 정보보안용역의 제공

회사는 고객에게 정보보안 컨설팅, 시스템 구축·운영·유지·보수 등 토탈 솔루션을 제공하며, 이러한 정보보안용역의 제공은 투입시간을 기준으로 측정하는 진행률에 따라 기간에 걸쳐 인식하는 수익과 계약기간을 기준으로 기간에 걸쳐 인식하는 수익으로 구성되어 있습니다. 투입시간을 기준으로 인식하는 수익의 총계약수익은 계약변경, 투입시간 등 미래사건의 결과와 관련한 다양한 불확실성에 영향을 받고 있습니다.

2.3.14 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 IDC, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 장비 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.3.15 종속기업 · 관계기업 및 공동기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2026년 2월 5일자로 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 30일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 추정 및 가정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. (주석5 참조)

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다. (주석6 참조)

(3) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(4) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다. (주석14 참조)

(5) 총투입시간 추정치의 불확실성

용역수익금액은 누적투입시간을 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총투입시간은 계약을 수행하는 과정에서 계약변경에 따라 증가 혹은 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. (주석17 참조)

(6) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석22 참조)

(7) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

자동차 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나 회사가 선택권을 행사할 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 범주별 금융상품

보고기간 종료일 현재 금융상품의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산(*)	64,502,060	-	64,502,060
단기금융자산	30,000,000	-	30,000,000
매출채권	3,987,251	-	3,987,251
기타유동금융자산	725,731	-	725,731
기타비유동금융자산	11,061	-	11,061
당기손익-공정가치측정금융자산	-	28,872,441	28,872,441
합 계	99,226,103	28,872,441	128,098,544

(*) 당기말 현재 현금및현금성자산에는 국책과제를 위해 정부로부터 받은 국고보조금 23,786천원이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산(*)	16,068,009	-	16,068,009
단기금융자산	75,000,000	-	75,000,000
매출채권	2,610,765	-	2,610,765
기타유동금융자산	1,059,721	-	1,059,721
당기손익-공정가치측정금융자산	-	10,127,490	10,127,490
합 계	94,738,495	10,127,490	104,865,985

(*) 전기말 현재 현금및현금성자산에는 국책과제를 위해 정부로부터 받은 국고보조금 14,565천원이 포함되어 있습니다.

(2) 금융부채

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
매입채무	777,498	-	-	777,498
기타유동금융부채	1,210,548	20,850	1,503,653	2,735,051
기타비유동금융부채	312,653	22,185	-	334,838
합 계	2,300,699	43,035	1,503,653	3,847,387

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	1,547,931	-	1,547,931
기타유동금융부채	1,983,234	76,942	2,060,176
기타비유동금융부채	-	78,581	78,581
합 계	3,531,165	155,523	3,686,688

(3) 당기 및 전기 중 범주별 금융상품 관련손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
장·단기 금융자산 이자수익	3,012,247	3,172,814
기타이자수익	-	5,754
대손충당금환입	166,431	-
소 계	3,178,678	3,178,568
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	7,730,509	127,490
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	212,404	168,767
소 계	7,942,913	296,257
금융수익 합계	11,121,591	3,474,825
상각후원가측정금융부채		
기타의대손상각비	(700,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(17,662,674)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(4,584,731)	-
소 계	(22,247,405)	-
상각후원가측정금융부채		
기타이자비용	(12,733)	(10,539)
기타금융부채		
리스이자비용	(5,511)	(11,197)
당기손익-공정가치측정금융부채		
파생상품평가손실	(1,483,153)	-
금융비용 합계	(24,448,802)	(21,736)
금융상품 손손익	(13,327,211)	3,453,089

5. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
당기손익-공정가치측정금융자산	28,872,441	-	10,127,490	-

(2) 보고기간 종료일 현재 공정가치측정금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	취득원가	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산			
전환사채	비트맥스주(*)	28,466,183	11,131,433
	더큐브앤주	4,100,000	4,667,276
	주비비안	10,000,000	12,475,345
상장주식	주인바이오젠	55,370	45,212
	주대호에이엘	734,194	553,175
합 계		43,355,747	28,872,441

(*) 비트맥스주 전환사채의 취득원가 28,466,183천원은 2025년 7월 1일 라르고스브릭2호투자조합 탈퇴에 따라 관계기업투자주식에서 대체된 금액입니다. 이와 관련하여 관계기업투자주식처분이익 18,466,183천원과 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실 17,334,750천원이 인식되었습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	예치기관	취득원가	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산			
특정금전신탁(DLS)	NH투자증권	10,000,000	10,127,490

(3) 당기 및 전기 중 회사의 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기 초	10,127,490	-
취득 및 대체	98,697,902	20,000,000
평 가	(9,932,165)	127,490
처 분	(70,020,786)	(10,000,000)
기 말	28,872,441	10,127,490

(4) 당기 중 회사의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 없으며, 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기
기 초	306
처 분	(306)
기 말	-

6. 매출채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	4,255,668	3,015,613
대손충당금	(268,417)	(404,848)
합 계	3,987,251	2,610,765

(2) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정상채권	3,953,965	2,498,785
3개월 초과 6개월 이하	34,177	111,980
6개월 초과 9개월 이하	178	-
9개월 초과 12개월 이하	-	-
12개월 초과	267,348	404,848
대손충당금	(268,417)	(404,848)
합 계	3,987,251	2,610,765

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기 초	대손충당금환입	당기말
매출채권 대손충당금	404,848	(136,431)	268,417

<전기> (단위: 천원)

구 분	기 초	대손상각비	전기말
매출채권 대손충당금	267,348	137,500	404,848

회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별분석을 통해 회수가능액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 채권의 회수기일을 고려하여 회수기일이 지나지 않은 채권은 정상채권으로 간주하고 있으며, 발생일 기준으로 채권의 발생기간에 따라 과거 경험에 의한 대손율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 신용위험의 최대 노출금액은 장부금액입니다. 회사가 매출채권과 관련하여 보유하고 있는 담보는 없습니다.

7. 금융자산 및 금융부채

(1) 보고기간 종료일 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
단기금융자산	예치금	30,000,000	75,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 사용제한 및 담보제공자산은 없습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산	미수금	1,600,660	772,110
	미수금 대손충당금	(1,472,110)	(772,110)
	미수수익	597,181	1,059,721
	합 계	725,731	1,059,721
기타비유동금융자산	장기미수금	88,498	118,498
	장기미수금 대손충당금	(88,498)	(118,498)
	기타보증금	11,061	-
	합 계	11,061	-

(4) 당기 및 전기 중 미수금의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	대손상각비	대손충당금환입	유동성대체	당기말
미수금 대손충당금	772,110	700,000	(30,000)	30,000	1,472,110
장기미수금 대손충당금	118,498	-	-	(30,000)	88,498
합 계	890,608	700,000	(30,000)	-	1,560,608

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	대손상각비	대손충당금환입	유동성대체	전기말
미수금 대손충당금	132,110	600,000	(40,000)	80,000	772,110
장기미수금 대손충당금	198,498	-	-	(80,000)	118,498
합 계	330,608	600,000	(40,000)	-	890,608

(5) 보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채	미지급금	1,145,378	1,624,563
	미지급배당금	170	170
	유동리스부채	20,850	76,942
	임대보증금	65,000	360,000
	현재가치할인차금	-	(1,499)
	파생상품부채	1,503,653	-
	합 계	2,735,051	2,060,176
기타비유동금융부채	임대보증금	360,000	-
	현재가치할인차금	(47,347)	-
	비유동리스부채	22,185	78,581
	합 계	334,838	78,581

8. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산별 순장부가액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
토지	923,179	-	-	923,179
건물	1,437,890	(635,068)	-	802,822
집기비품	4,251,358	(3,403,285)	(545,766)	302,307
합계	6,612,427	(4,038,353)	(545,766)	2,028,308

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
토지	1,230,905	-	-	1,230,905
건물	1,917,187	(798,828)	-	1,118,359
집기비품	7,625,087	(6,501,537)	(545,766)	577,784
합계	10,773,179	(7,300,365)	(545,766)	2,927,048

(2) 당기 및 전기 중 유형자산별 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(*)	당기말
토지	1,230,905	-	-	-	(307,726)	923,179
건물	1,118,359	-	-	(45,933)	(269,604)	802,822
집기비품	577,784	209,060	(291,215)	(193,322)	-	302,307
합계	2,927,048	209,060	(291,215)	(239,255)	(577,330)	2,028,308

(*) 당기 중 투자부동산으로 계정대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(*)	전기말
토지	1,844,469	-	-	-	(613,564)	1,230,905
건물	1,747,632	-	-	(53,903)	(575,370)	1,118,359
집기비품	554,368	254,280	(9,851)	(221,013)	-	577,784
합계	4,146,469	254,280	(9,851)	(274,916)	(1,188,934)	2,927,048

(*) 전기 중 투자부동산으로 계정대체되었습니다.

9. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다. 회사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 주석 11에서 다루고 있습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
기타(차량운반구, 공기구 등)	41,205	150,333
리스부채		
유동	20,850	76,942
비유동	22,185	78,581
합 계	43,035	155,523

(2) 당기 및 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각	당기말
기타(차량운반구, 공기구 등)	150,333	32,102	(79,829)	(61,401)	41,205

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각	전기말
부동산(토지, 건물)	7,679	-	-	(7,679)	-
기타(차량운반구, 공기구 등)	24,451	230,461	(20,119)	(84,460)	150,333
합 계	32,130	230,461	(20,119)	(92,139)	150,333

(3) 당기 및 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	해지	유동성대체	지급	당기말
유동부채	76,942	9,617	5,511	(62,508)	56,209	(64,921)	20,850
비유동부채	78,581	22,485	-	(22,672)	(56,209)	-	22,185
합계	155,523	32,102	5,511	(85,180)	-	(64,921)	43,035

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	해지	유동성대체	지급	전기말
유동부채	27,294	110,303	11,197	(20,849)	43,364	(94,367)	76,942
비유동부채	2,106	120,158	-	(319)	(43,364)	-	78,581
합계	29,400	230,461	11,197	(21,168)	-	(94,367)	155,523

(4) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산(토지, 건물)	-	7,679
기타(차량운반구, 공기구 등)	61,401	84,460
소계	61,401	92,139
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	5,511	11,197
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	950	19,713
단기리스가 아닌 소액자산리스료(관리비에 포함)	26,196	31,165
합계	94,058	154,214

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 각 92,067천원 및 145,244천원입니다.

10. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
특허권	114,658	(113,158)	-	1,500
상표권	29,722	(25,061)	(1,199)	3,462
소프트웨어	4,794,747	(3,424,129)	(952,410)	418,208
회원권	2,178,431	-	-	2,178,431
합 계	7,117,558	(3,562,348)	(953,609)	2,601,601

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
특허권	114,658	(111,768)	-	2,890
상표권	26,106	(24,907)	(1,199)	-
소프트웨어	4,494,467	(3,402,793)	(952,410)	139,264
회원권	2,578,609	-	(234,178)	2,344,431
합 계	7,213,840	(3,539,468)	(1,187,787)	2,486,585

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	당기말
특허권	2,890	-	-	(1,390)	1,500
상표권	-	3,616	-	(154)	3,462
소프트웨어	139,264	405,280	(14,000)	(112,336)	418,208
회원권	2,344,431	-	(166,000)	-	2,178,431
합 계	2,486,585	408,896	(180,000)	(113,880)	2,601,601

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	당기말
특허권	6,141	-	-	(3,251)	2,890
소프트웨어	554,306	80,000	(408,587)	(86,455)	139,264
회원권	2,344,431	-	-	-	2,344,431
합계	2,904,878	80,000	(408,587)	(89,706)	2,486,585

(3) 보고기간 종료일 현재 비한정내용연수 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
골프회원권	2,113,473	2,279,473
콘도회원권	64,958	64,958
합계	2,178,431	2,344,431

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와 관리비	1,296,512	1,073,309

11. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	장부가액
토지	2,372,310	-	2,372,310
건물	2,678,116	(1,105,034)	1,573,082
합 계	5,050,426	(1,105,034)	3,945,392

<전기말> (단위: 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	장부가액
토지	2,064,584	-	2,064,584
건물	2,382,111	(1,029,271)	1,352,840
합 계	4,446,695	(1,029,271)	3,417,424

보고기간 종료일 현재 투자부동산의 감정평가 금액은 토지 12,585백만원, 건물 5,255백만원 입니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기 초	감가상각	증가	대체(*)	당기말
토지	2,064,584	-	-	307,726	2,372,310
건물	1,352,840	(75,762)	26,400	269,604	1,573,082
합 계	3,417,424	(75,762)	26,400	577,330	3,945,392

(*) 당기 중 유형자산에서 계정대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	감가상각	대체(*)	전기말
토지	1,451,020	-	613,564	2,064,584
건물	840,556	(63,086)	575,370	1,352,840
합 계	2,291,576	(63,086)	1,188,934	3,417,424

(*) 전기 중 유형자산에서 계정대체되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	502,311	413,006
임대비용(*)	(128,644)	(96,706)
임대손익	373,667	316,300

(*) 투자부동산에 대한 감가상각비 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 운용리스 제공내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 한편, 보고기간 종료일 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	520,500	49,500
1년 초과 5년 이내	995,000	-
합 계	1,515,500	49,500

12. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말	
		지분율(%)	장부금액
종속기업투자			
주식회사 케이클원(*)	한국	100	1,000,000
이니빅스트 주식회사(*)	한국	100	2,500,000
주식회사 쉘드시스템(*)	한국	100	1,000,000
주식회사 제노바(*)	한국	100	100,000
합 계			4,600,000

(*) 당기 중 신규 설립하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자주식은 없으며, 당기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	기 초	취득	대체(*2)	당기말
관계기업	라르고스브릭2호투자조합(*1)	-	10,000,000	(10,000,000)	-

(*1) 회사는 2025년 7월 1일자로 관계기업투자주식으로 분류된 라르고스브릭2호투자조합에서 탈퇴하였습니다. 탈퇴시 출자금 반환에 갈음하여, 조합이 보유한 비트맥스(주) 발행 제4회 무기명식 이권부 무보증사모전환사채를 출자 비율에 따라 분배받았습니다.

(*2) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산으로 계정대체 되었습니다.

(3) 당기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	기 초	취득	당기말
종속기업	주식회사 케이클원	-	1,000,000	1,000,000
종속기업	이니빅스트 주식회사	-	2,500,000	2,500,000
종속기업	주식회사 쉘드시스템	-	1,000,000	1,000,000
종속기업	주식회사 제노바	-	100,000	100,000
합 계		-	4,600,000	4,600,000

(4) 종속기업의 재무요약정보

(단위: 천원)

구 분	당기			
	주식회사 케이클원	이니빅스트 주식회사	주식회사 쉘드시스템	주식회사 제노바
요약 재무상태표:				
유동자산	732,544	4,726,743	731,788	97,078
비유동자산	23,257	531,381	453,032	-
유동부채	36,718	1,667,203	123,659	-
비유동부채	6,742	1,556,081	131,826	-
요약 포괄손익계산서:				
매출액	-	2,423,120	-	-
영업손실	(287,032)	(465,526)	(69,909)	(2,922)
당기순손실	(287,659)	(465,159)	(70,665)	(2,922)

상기 재무요약정보는 기업 간 내부거래를 제거하기 전 금액입니다.

13. 기타자산 및 기타부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
기타유동자산	선급금	667,901	206,076
	선급비용	336,971	233,841
	계약자산	2,253,643	2,065,154
	합 계	3,258,515	2,505,071
기타비유동자산	장기선급금	2,987	125,000
	장기선급비용	103,110	137,976
	장기계약자산	217,055	322,272
	합 계	323,152	585,248

(2) 보고기간 종료일 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
기타유동부채	예수금	21,148	45,184
	계약부채	1,013,755	422,636
	선수수익	47,347	1,499
	미지급비용	2,975,324	2,408,156
	합 계	4,057,574	2,877,475
기타비유동부채	장기계약부채	30,047	52,421
	장기미지급비용	489,150	288,296
	합 계	519,197	340,717

14. 순확정급여부채(자산)

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

회사는 확정급여형 퇴직급여를 운영하고 있습니다. 이 제도하에서, 종업원들은 퇴직 직전 3개월 평균임금에 재직년수를 곱하여 산출한 금액을 받게 됩니다. 퇴직급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채(자산)금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,547,574	5,077,334
사외적립자산의 공정가치	(5,022,719)	(5,629,405)
순확정급여부채(자산)	(1,475,145)	(552,071)

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기 초	5,077,334	5,795,706
급여비용		
- 당기근무원가	810,048	922,593
- 이자비용	158,174	162,678
소 계	968,222	1,085,271
퇴직급여 지급액	(851,874)	(1,757,496)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 재무적 요인에 의한 손익	(56,390)	191,516
- 경험조정 요인에 의한 손익	(182,992)	(228,360)
- 인구통계학적 요인에 의한 손익	-	(9,303)
소 계	(239,382)	(46,147)
관계사 진출	(1,406,726)	-
기 말	3,547,574	5,077,334

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기 초	5,629,405	7,721,744
이자수익	199,342	319,793
퇴직금 지급액	(945,444)	(2,314,466)
순확정급여채무의 재측정요소 - 사외적립자산의 손익 (위 이자수익에 포함된 금액 제외)	(133,612)	(97,666)
부담금납부액	273,028	-
기 말	5,022,719	5,629,405

(5) 보고기간 종료일 현재 주요 유형별 사외적립자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원리금보장형 채무상품	5,022,719	5,629,405

(6) 당기 및 전기 중 인식한 퇴직급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여형 :		
당기근무원가	810,048	922,593
이자비용	158,174	162,678
사외적립자산 기대수익	(199,342)	(319,793)
소 계	768,880	765,478
확정기여형 :		
퇴직급여	56,799	97,239
합 계	825,679	862,717

(7) 회사가 확정급여부채를 산정하기 위해 적용한 주요한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.63%	3.40%
예정임금상승률	2.50%	2.50%

(8) 보고기간 종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기본가정 + 1%p	기본가정 - 1%p
할인율의 변동	(223,862)	250,985
임금상승률의 변동	251,567	(228,483)

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 사외적립자산의 적립수준을 매년 검토하고, 근로자퇴직급여보장법에서 요구하는 수준 이상으로 유지하는 사외적립자산 정책을 보유하고 있습니다.

보고기간말 현재 할인되지 않은 확정급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
확정급여 지급액	264,845	277,725	1,425,033	6,304,097	8,271,700

확정급여채무의 가중평균만기는 8.43년입니다.

15. 우발채무, 지급보증 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 회사가 진행중인 소송사건은 없습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 회사가 타사로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험	577,375	이행(하자)보증보험
	2,906,228	이행(계약)보증보험
	361,539	이행(지급)보증보험
	209,011	이행(선금금)보증보험
	1,532,323	이행(입찰)보증보험
합 계	5,586,476	

(3) 보고기간 종료일 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 없습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보금액	부보자산	보험사
건물화재보험 등	6,800,000	유형자산, 투자부동산	현대해상
전자기기보험	3,988,728	전산장비	DB손해보험
개인정보보호배상책임보험	210,000	개인정보	현대해상
합 계	10,998,728		

16. 자본

(1) 자본금

보고기간 종료일 현재 회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	500,000,000	50,000,000
1주의 금액	500	500
발행한 주식의 총수	23,021,065	19,790,916
자본금	11,510,532,500	9,895,458,000

(2) 자본잉여금 및 자본조정

보고기간 종료일 현재 자본잉여금 및 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금 :		
주식발행초과금	65,404,803	43,024,670
자기주식처분이익	1,563,896	1,563,896
기타자본잉여금	1,686,779	1,686,779
합 계	68,655,478	46,275,345
자본조정 :		
자기주식	(11,429,779)	(11,429,779)
추가지분취득투자차액	(3,221,282)	(3,221,282)
기타자본조정	(52,162)	(52,162)
합 계	(14,703,223)	(14,703,223)

(3) 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	323,862	323,862
미처분이익잉여금(*2)	73,055,647	69,308,168
합 계	73,379,509	69,632,030

(*1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분에 따라 5,670천원을 미처분 이익잉여금으로 대체하였습니다.

(4) 이익잉여금처분계산서

1) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		73,055,647		69,308,168
전기이월미처분이익잉여금	69,308,168		67,014,748	
당기순이익	3,663,817		2,339,842	
확정급여제도 재측정요소	83,662		(40,752)	
지분증권 처분	-		(5,670)	
II. 차기이월미처분이익잉여금		73,055,647		69,308,168

이익잉여금 처분의 당기 예정일은 2026년 3월 30일이며, 전기 확정일은 2025년 3월 31일 입니다.

2) 배당성향의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	배당금총액	당기순이익	배당성향 (배당금총액/당기순이익) × 100
당기	-	3,663,817	0.00%
전기	-	2,339,842	0.00%

17. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액 :		
용역매출액	31,994,449	37,335,447
상품매출액	69,029	896,241
기타매출액	642,311	650,006
매출액 합계	32,705,789	38,881,694
매출원가 :		
용역매출원가	26,432,039	29,152,018
상품매출원가	62,000	347,909
기초상품재고액	-	539,009
당기상품매입액	62,000	283,900
재고자산평가충당금환입	-	(475,000)
기말상품재고액	-	-
기타매출원가	146,944	146,106
매출원가 합계	26,640,983	29,646,033

(2) 회사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기간에 걸쳐 인식	한 시점에 인식
정보보안용역	31,991,256	-
재화의 공급	-	69,029
기타	505,504	140,000
합계	32,496,760	209,029

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기간에 걸쳐 인식	한 시점에 인식
정보보안용역	37,335,447	-
재화의 공급	-	896,241
기타	413,006	237,000
합 계	37,748,453	1,133,241

(3) 회사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산(기타자산에 포함됨)	2,470,698	2,387,426
계약부채(기타부채에 포함됨)	1,043,802	475,058

(4) 회사가 자산으로 인식한 계약원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산으로 인식한 계약원가	351,942	187,130

회사가 자산으로 인식한 계약원가와 관련하여 당기 및 전기에 매출원가로 인식한 금액은 187,130천원 및 106,970천원입니다. 해당원가는 계약과 직접 관련하여 발생하였고 계약을 이행하는 데에 사용될 자원을 창출하며, 회수될 것으로 예상됩니다. 따라서 해당 계약이행원가를 자산으로 인식하였습니다. 당기말 현재 자산으로 인식된 계약이행원가는 해당 계약의 종료시점에 모두 직접원가로 반영될 것이므로, 손상차손 인식 대상이 아닙니다.

(5) 당기 및 전기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기 및 전기에 인식한 수익	422,636	573,126

18. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	3,127,747	4,266,334
퇴직급여	233,195	309,472
복리후생비	584,490	638,072
임차료	371	465
접대비	471,081	429,793
감가상각비	60,313	86,901
무형자산상각비	30,101	43,849
세금과공과	102,665	42,633
여비교통비	76,670	78,555
경상연구개발비	1,296,512	1,073,309
지급수수료	1,447,394	1,019,141
건물관리비	29,908	37,380
광고선전비	31,302	9,040
대손상각비(환입)	(136,431)	737,500
기타	271,869	232,392
합 계	7,627,187	9,004,836

19. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	10,343,888	11,906,974
퇴직급여	825,679	862,716
복리후생비	1,680,289	1,579,119
임차료	371	2,061
접대비	522,080	457,587
감가상각비	376,418	430,141
무형자산상각비	113,880	89,706
재고자산의 매입	62,000	283,900
재고자산의 변동	-	64,009
세금과공과	195,689	128,674
여비교통비	154,658	182,565
지급수수료	19,413,915	21,308,157
건물관리비	117,046	126,490
광고선전비	47,090	10,920
대손상각비(환입)	(136,431)	737,500
기타	551,598	480,350
합 계	34,268,170	38,650,869

20. 금융손익

당기 및 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	3,012,247	3,178,568
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	7,730,509	127,490
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	212,404	168,767
소 계	10,955,160	3,474,825
금융비용 :		
이자비용	(18,244)	(21,736)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실(*)	(17,662,674)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(4,584,731)	-
파생상품평가손실	(1,483,153)	-
소 계	(23,748,802)	(21,736)
합 계	(12,793,642)	3,453,089

(*) 비트맥스(주) 전환사채와 관련하여 관계기업투자주식처분이익 18,466,183천원과 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 17,334,750천원이 인식되었으며, 계정분류에 따라 기타손익과 금융손익으로 구분 표시되었습니다. (주석5 참조)

21. 기타손익

당기 및 전기 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익 :		
무형자산처분이익	182,091	-
관계기업투자주식처분이익(*)	18,466,183	-
기타의대손충당금환입	30,000	40,000
잡이익	14,035	47,523
소 계	18,692,309	87,523
기타비용 :		
유형자산처분손실	(19)	(6,851)
무형자산처분손실	-	(408,587)
기부금	(1,200)	(1,200)
기타의대손상각비	(700,000)	-
잡손실	(25,292)	(71,851)
소 계	(726,511)	(488,489)
합 계	17,965,798	(400,966)

(*) 비트맥스(주) 전환사채와 관련하여 관계기업투자주식처분이익 18,466,183천원과 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 17,334,750천원이 인식되었으며, 계정분류에 따라 기타손익과 금융손익으로 구분 표시되었습니다. (주석5 참조)

22. 법인세비용(수익)

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 이연법인세자산과 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	899,888	975,474
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	1,278,244	1,068,895
상계 전 이연법인세자산	2,178,132	2,044,369
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,018,029)	(221,481)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(789,532)	(890,698)
상계 전 이연법인세부채	(1,807,561)	(1,112,179)
상계 후 이연법인세자산	370,571	932,190

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	31,815	937,561
전기법인세의 조정사항(*)	(891,580)	162,010
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	561,618	(166,755)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(22,106)	10,767
미환류소득에 대한 미지급법인세	265,217	-
법인세비용(수익)	(55,036)	943,583

(*) 당기 조정사항에는 경정청구로 인한 환급액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,608,780	3,283,425
적용세율에 따른 법인세	754,236	686,236
조정사항		
- 영구적차이 등	86,690	106,325
- 세액공제 등	-	(19,830)
- 경정청구 환급액	(819,746)	-
- 전기세무조정 차이	(71,835)	-
- 이월세액공제	(184,122)	-
- 미환류소득에 대한 법인세	265,217	-
- 기타(세율차이 등)	(85,476)	170,852
법인세비용(수익)	(55,036)	943,583
유효세율	-1.53%	28.70%

(4) 당기 및 전기 중 회사의 상계 전 이연법인세자산과 부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증가(감소)		기 말
		당기손익	기타포괄손익 등	
이연법인세자산				
퇴직급여부채	963,964	(133,466)	(50,031)	780,467
장기미지급비용(장기종업원급여)	60,254	(10,988)	-	49,266
대손충당금	261,894	120,422	-	382,316
회원권손상차손	48,943	(48,943)	-	-
기타미지급비용	406,156	(336,684)	-	69,472
선수수익	313	10,103	-	10,416
미지급금	1,726	1,318	-	3,044
리스부채, 장기리스부채	32,504	(23,036)	-	9,468
손상차손(유, 무형자산)	213,919	11,259	-	225,178
개발비	48,869	(16,354)	-	32,515
전산화작업장	2,665	(850)	-	1,815
유휴자산	3,162	(3,162)	-	-
매출채권	-	98,546	-	98,546
국고보조금	-	5,213	-	5,213
파생상품부채	-	326,294	-	326,294
소 계	2,044,369	(328)	(50,031)	1,994,010
이연법인세부채				
퇴직보험료	(859,277)	50,885	27,925	(780,467)
미수수익	(221,482)	90,102	-	(131,380)
사용권자산	(31,420)	22,355	-	(9,065)
유가증권	-	(876,233)	-	(876,233)
임대보증금 현재가치할인차금	-	(10,416)	-	(10,416)
소 계	(1,112,179)	(723,307)	27,925	(1,807,561)
이월세액공제로 인한 법인세효과	-	184,122	-	184,122
순 액	932,190	(539,513)	(22,106)	370,571

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증가(감소)		기 말
		당기손익	기타포괄손익 등	
이연법인세자산				
퇴직급여부채	1,114,104	(140,495)	(9,645)	963,964
장기미지급비용(장기종업원급여)	68,288	(8,034)	-	60,254
대손충당금	112,405	149,489	-	261,894
회원권손상차손	48,943	-	-	48,943
기타미지급비용	315,850	90,306	-	406,156
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,821	-	(1,821)	-
임차보증금	1,203	(1,203)	-	-
선수수익	1,396	(1,083)	-	313
미지급금	21,681	(19,955)	-	1,726
리스부채, 장기리스부채	6,145	26,359	-	32,504
손상차손(유, 무형자산)	213,919	-	-	213,919
공사손실충당부채	7,730	(7,730)	-	-
재고자산평가손실	99,275	(99,275)	-	-
개발비	-	48,869	-	48,869
전산화작업장	-	2,665	-	2,665
유휴자산	-	3,162	-	3,162
소 계	2,012,760	43,075	(11,466)	2,044,369
이연법인세부채				
퇴직보험료	(984,600)	104,911	20,412	(859,277)
미수수익	(263,971)	42,489	-	(221,482)
임대보증금	(1,396)	1,396	-	-
사용권자산	(6,715)	(24,705)	-	(31,420)
소 계	(1,256,682)	124,091	20,412	(1,112,179)
이월세액공제로 인한 법인세효과	9,358	(9,358)	-	-
순 액	765,436	157,808	8,946	932,190

(5) 당기 및 전기 중 회사의 기타포괄손익에 직접 반영한 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	105,768	(22,106)	83,662	(51,519)	10,767	(40,752)

(6) 보고기간 종료일 현재 미사용 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
세액공제(2035년 소멸)	184,122	-

23. 주당이익

당기 및 전기 중 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 보통주 당기순이익을 회사가 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	3,663,816,572	2,339,841,500
가중평균유통보통주식수(*)	17,319,812	17,151,807
기본주당이익	212	136

(*) 가중평균유통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 유통주식수	16,771,129	17,649,129
당기 변동	3,230,149	(878,000)
기말 유통주식수	20,001,278	16,771,129
가중평균유통보통주식수	17,319,812	17,151,807

(2) 회석주당이익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

24. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기 및 전기 중 회사의 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익	3,663,817	2,339,842
2. 법인세비용(수익)	(55,036)	943,583
3. 현금의 유출입이 없는 수익비용의 조정	(4,144,310)	(1,545,252)
이자비용	12,733	10,539
리스부채이자비용	5,511	11,197
대손상각비(환입)	(136,431)	737,500
기타의대손상각비	700,000	-
감가상각비	239,255	274,916
투자부동산상각비	75,762	63,086
무형자산상각비	113,880	89,706
유형자산처분손실	19	6,851
무형자산처분손실	-	408,587
퇴직급여	768,880	765,477
장기종업원급여(환입)	(64,361)	818
파생상품평가손실	1,483,153	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	17,662,674	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	4,584,731	-
사용권자산감가상각비	61,401	92,139
이자수익	(3,012,247)	(3,172,814)
현재가치할인차금이자수익	-	(5,754)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(7,730,509)	(127,490)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(212,404)	(168,767)
기타의대손충당금환입	(30,000)	(40,000)
외화환산이익	-	(4,655)
재고자산평가충당금환입	-	(475,000)
임대료수익	(12,733)	(10,539)
무형자산처분이익	(182,091)	-

구 분	당기	전기
관계기업투자주식처분이익	(18,466,183)	-
잡이익	(5,350)	(1,049)
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(3,660,397)	(274,053)
매출채권의 감소(증가)	(1,240,055)	735,593
계약자산의 증가	(83,271)	(862,103)
장기계약자산의 증가	-	(322,272)
미수금의 증가	(78,050)	(536,638)
선급금의 감소(증가)	(461,009)	498,765
장기선급금의 증가	-	(125,000)
선급비용의 증가	(69,446)	(43,202)
장기선급비용의 증가	(4,639)	(100,026)
재고자산의 감소	-	539,009
매입채무의 증가(감소)	(770,432)	265,441
유동계약부채의 증가(감소)	568,744	(158,787)
장기계약부채의 증가	-	52,421
미지급금의 감소	(479,185)	(1,290,477)
예수금의 감소	(24,037)	(43,489)
공사손실충당금의 감소	-	(36,984)
미지급비용의 증가(감소)	(822,273)	596,725
퇴직금의 지급 등	(196,744)	556,971
5. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3+4)	(4,195,926)	1,464,120

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유출입이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 취득	32,102	230,461
사용권자산의 처분	79,828	(20,119)
리스부채 최초 인식	32,102	230,461
유형자산의 투자부동산 대체	577,331	1,188,934
임차보증금의 유동성 대체	-	550,000
미수금 계정대체	700,000	-
소프트웨어 계정대체	125,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산 계정대체	28,466,183	-
퇴직연금운용자산 미지급비용 계상	1,389,441	-
합 계	31,401,987	2,179,737

25. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

현금흐름표에 재무활동으로 분류되었거나 미래에 재무활동으로 분류될 현금흐름과 관련된 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금변동				당기말
			취 득	유동성대체	이자비용	해 지	
유동리스부채	76,942	(64,921)	9,617	56,209	5,511	(62,508)	20,850
비유동리스부채	78,581	-	22,485	(56,209)	-	(22,672)	22,185
임대보증금(유동)	360,000	(295,000)	-	-	-	-	65,000
임대보증금(비유동)	-	360,000	-	-	-	-	360,000
합 계	515,523	79	32,102	-	5,511	(85,180)	468,035

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금변동				전기말
			취 득	유동성대체	이자비용	해 지	
유동리스부채	27,294	(94,367)	110,303	43,364	11,197	(20,849)	76,942
비유동리스부채	2,106	-	120,158	(43,364)	-	(319)	78,581
임대보증금(유동)	-	130,000	-	230,000	-	-	360,000
임대보증금(비유동)	230,000	-	-	(230,000)	-	-	-
합 계	259,400	35,633	230,461	-	11,197	(21,168)	515,523

26. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위 지배기업(*1)	비에이치인베스트먼트(주)	(주)케이티
지배기업	-	(주)케이티디에스
보고기업에 대해 유의적 영향력을 보유하는 기업(*2)	에스제이제일차홀딩스(주), 에스제이제일차사모투자합자회사	-
종속기업(*3)	주식회사 케이클원, 이니넥스트 주식회사, 주식회사 씰드시스템, 주식회사 제노바	-
기타 특수관계자	(주)오션인더블유(*2), (주)제니스캐피탈파트너스(*4), 에스제이제일차홀딩스(주)(*2)(*4), 에스제이제일차사모투자 합자회사(*4)	(주)에이치엔씨네트웍, (주)나스미디어, (주)케이티빅스알, (주)지니뮤직, (주)케이티스카이라이프, (주)케이티씨에스, (주)케이뱅크, (주)케이티앤앤에스, (주)케이티알파, (주)케이티서비스북부, (주)케이티서비스남부, 케이티링크커스(주), 케이티커머스(주), 케이티텔레캅(주), (주)스카이라이프티브이, (주)케이티넷, (주)케이티스포츠투, (주)케이티엠모바일, 비씨카드(주), 바이피(주), (주)스마트로, 메가존클라우드(주), (주)케이티희망지움 등 케이티 그룹사(*1)

(*1) 비에이치인베스트먼트(주)는 최대주주 및 2대주주인 에스제이제일차홀딩스(주)와 에스제이제일차홀딩스(주)의 지배기업에 해당하여, 회사의 최상위 지배기업으로 식별되었습니다. 이에 따라 기존 특수관계자였던 케이티 그룹사는 당기말 현재 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*2) 에스제이제일차홀딩스(주)는 회사에 대해 유효지분율 20%를 초과하여 유의적 영향력을 보유하고 있습니다. 또한, 에스제이제일차사모투자합자회사는 에스제이제일차홀딩스(주)의 지분 100%를 보유하고 있어 회사에 대한 유의적 영향력을 보유하고 있습니다. 에스제이제일차홀딩스(주)와 에스제이제일차홀딩스(주)는 주식담보 계약의 만기일(2025.12.29)까지 채무를 상환하지 못한 채 변제기일이 경과되었습니다. 담보권자인 (주)오션인더블유와 만기연장 등에 대한 최종 합의가 보고기간말까지 완료되지 않았으며, 담보권자는 담보권을 실행하지 않았습니다. (주)오션인더블유는 보고기간말 담보권을 행사할 수 있는 권리를 보유하고 있어 기타특수관계자로 식별하였습니다.

(*3) 당기 중 신규 설립하였으며 100% 지분을 보유함에 따라 종속기업으로 분류되었습니다.

(*4) 최상위 지배기업인 비에이치인베스트먼트(주)의 연결실체 일원이므로 특수관계자로 식별하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	877,634	826,982
퇴직급여	53,218	139,465
합 계	930,852	966,447

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	당기		전기	
	매출거래 등	매입거래 등	매출거래 등	매입거래 등
종속기업				
주식회사 케이클원	4,845	-	-	-
이니백스트 주식회사	26,100	2,290,394	-	-
주식회사 월드시스템	1,326	-	-	-
주식회사 제노바	500	-	-	-
소 계	32,771	2,290,394	-	-
기타특수관계자				
주식회사 비투엔(*1)(*2)	52,500	-	-	-
(주)케이티(*1)	26,933	14,119	73,150	56,699
(주)케이티디에스(*1)	292,019	11,151	1,360,599	43,715
(주)에이치앤씨네트워크(*1)	-	75,146	-	316,821
비씨카드(주)(*1)	422,104	88,158	1,905,383	156,862
(주)스마트로(*1)	7,749	-	37,988	-
브이피(주)(*1)	3,485	-	14,134	-
케이티텔레캅(주)(*1)	-	3,312	-	14,099
(주)케이티커머스(*1)	-	19,176	-	40,189
(주)케이뱅크(*1)	402,331	-	2,917,636	-
주식회사 케이티알파(*1)	3,252	2,164	-	38,505
(주)케이티클라우드(*1)	-	152,514	-	610,132
메가존클라우드(주)(*1)	46,350	-	267,000	-
(주)케이티희망지음(*1)	-	-	-	30
신한이지손해보험(*1)	7,818	-	-	-
소 계	1,264,541	365,740	6,575,890	1,277,052
합 계	1,297,312	2,656,134	6,575,890	1,277,052

(*1) 당기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 상기 금액은 특수관계가 소멸되기 전까지 거래내역입니다.

(*2) 회사의 등기감사가 주식회사 비투엔의 각자대표이사로 재직 한 기간(2025년 1월 23일부터 2025년 12월 11일까지)동안 특수관계자로 식별되었으며, 해당 거래내역은 해당 기간 중 발생한 거래입니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	당기말		전기말	
	매출채권 등	매입채무 등	매출채권 등	매입채무 등
종속기업				
주식회사 케이클원	660	-	-	-
이니벡스트 주식회사	98,137	2,640,926	-	-
소 계	98,797	2,640,926	-	-
기타특수관계자				
(주)케이티(*1)	-	-	8,978	64,461
(주)케이티디에스(*1)	-	-	144,968	-
(주)에이치앤씨네트웍(*1)	-	-	-	27,234
비씨카드주(*1)	-	-	155,063	13,371
(주)스마트로(*1)	-	-	2,749	-
브이피주(*1)	-	-	1,296	-
케이티텔레콤주(*1)	-	-	19	136
(주)케이티커머스(*1)	-	-	-	11,767
(주)케이뱅크(*1)(*2)	-	-	21,002,834	-
주식회사 케이티알파(*1)	-	-	-	120
메가존클라우드주(*1)	-	-	17,050	-
소 계	-	-	21,332,957	117,089
합 계	98,797	2,640,926	21,332,957	117,089

(*1) 당기 중 특수관계자에서 제외되어, 당기말 현재 채권 채무 잔액이 특수관계자 거래에 집계되지 아니하였습니다.

(*2) 전기말 현재 매출채권 등의 금액에는 (주)케이뱅크에 대한 정기예금 200억원이 포함되어 있습니다.

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	거래내역	당기
종속기업	주식회사 케이클원	현금출자	1,000,000
종속기업	이니빅스트 주식회사	현금출자	2,500,000
종속기업	주식회사 월드시스템	현금출자	1,000,000
종속기업	주식회사 제노바	현금출자	100,000
관계기업	라르고스브릭2호투자조합(*)	현금출자	10,000,000

(*) 당기 중 라르고스브릭2호투자조합에서 탈퇴하여 특수관계자에서 제외되었으며, 상기 금액은 특수관계가 소멸되기 전까지의 거래내역입니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 특수관계자로부터 제공받는 약정 한도는 없습니다.

27. 공정가치

(1) 보고기간 종료일 현재 금융상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산(*)	64,502,060	64,502,060	16,068,009	16,068,009
단기금융자산(*)	30,000,000	30,000,000	75,000,000	75,000,000
매출채권(*)	3,987,251	3,987,251	2,610,765	2,610,765
기타유동금융자산(*)	725,731	725,731	1,059,721	1,059,721
당기손익-공정가치측정금융자산	28,872,441	28,872,441	10,127,490	10,127,490
기타비유동금융자산(*)	11,061	11,061	-	-
합 계	128,098,544	128,098,544	104,865,985	104,865,985
금융부채				
매입채무(*)	777,498	777,498	1,547,931	1,547,931
기타유동금융부채	2,735,051	2,735,051	2,060,176	2,060,176
기타비유동금융부채(*)	334,838	334,838	78,581	78,581
합 계	3,847,387	3,847,387	3,686,688	3,686,688

(*) 회사는 장부금액이 공정가치의 합리적 근사치므로 장부금액을 공정가치로 표시하였습니다.

(2) 회사는 금융상품의 공정가치를 측정하기 위하여 다음과 같은 기준을 적용하고 있습니다.

수준 1) 정상거래시장이 있는 시장가격을 기준으로 한 공정가치

수준 2) 시장에서 관측가능한 입력정보를 사용하는 평가기법에 따른 공정가치

수준 3) 시장에서 관측가능하지 않은 입력정보를 사용하는 평가기법에 따른 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독 기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이

독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성 시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 회사의 자산과 부채는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	598,387	-	28,274,054	28,872,441
금융부채:				
파생상품부채	-	-	1,503,653	1,503,653

<전기말> (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	10,127,490	-	10,127,490

공정가치 서열체계에서 수준3로 분류되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	28,274,054	3	현재가치기법, 이항모형	예상현금흐름, 주가변동성, 할인율 등
금융부채:				
파생상품부채	1,503,653	3	현재가치기법, 이항모형	예상현금흐름, 주가변동성, 할인율 등

(4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

1) 반복적인 공정가치 측정치의 수준 1과 수준 2 사이의 이동 내역

당기 및 전기 중 회사의 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2 사이의 이동 내역은 존재하지 않습니다.

2) 반복적인 공정가치 측정치의 수준 3의 변동 내역

당기 중 회사의 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	금융자산	금융부채
	당기손익-공정가치측정금융자산	파생상품부채
기 초	-	-
취득 및 대체	80,276,183	20,500
처 분	(37,710,846)	-
당기손익인식액	(14,291,283)	1,483,153
기 말	28,274,054	1,503,653

(5) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

보고기간 종료일 현재 수준 3으로 분류되는 금융상품의 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익	
	유리한 변동	불리한 변동
금융자산	1,153,893	(1,026,512)
금융부채	(338,978)	393,758

28. 재무위험관리

(1) 재무위험요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

회사는 보고기간 종료일 현재 외화자산 및 부채가 존재하지 않으며 기타 외환위험에 노출된 금융자산 및 금융부채가 존재하지 않아 노출된 외환위험은 없습니다.

나. 가격위험

회사는 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다

다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 보고기간 종료일 현재 지분증권 가격이 10% 변동하였을 경우 보고기간 종료일 현재 총포괄이익(법인세효과차감전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
지분가격	10%상승시	59,839	-
	10%하락시	(59,839)	-

이 분석은 다른 변수들은 일정하며 회사가 보유하고 있는 지분상품은 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정하에 주가지수가 10% 증가 또는 감소한 경우를 분석한 것입니다.

다. 이자율변동위험

회사는 보고기간 종료일 현재 장·단기차입부채가 존재하지 않으며 기타 이자율위험에 노출된 금융자산 및 금융부채가 존재하지 않아 노출된 이자율변동위험은 없습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다.

회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 회사는 대금결제조건을 결정하기 이전에 모든 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 검토시에는 외부신용평가와 은행조회 등을 이용합니다. 회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

회사는 매출채권과 대여금및수취채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 개별적으로 유의한 채권인 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토합니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상차손 인식이 없다 하여도 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산을 집합하여 손상여부를 검토하고 있습니다. 개별적으로 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

회사는 국내에 분포된 거래처와 거래하기 때문에 채권과 관련된 신용위험의 집중은 국내로 제한됩니다. 보고기간 종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 금융자산(지분상품 제외)의 각 분류별 장부금액입니다.

3) 유동성위험

유동성위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절한 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 회사는 신용한도내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름을 기초로 회사의 예상 유동성 자원과 현금및현금성자산을 검토합니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 상환계획은 다음과 같습니다. 표시된 금액은 계약상 할인되지 않은 명목현금흐름을 의미합니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무	777,498	-	777,498
기타유동금융부채	1,232,879	-	1,232,879
기타비유동금융부채	-	382,995	382,995
합 계	2,010,377	382,995	2,393,372

<전기말> (단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무	1,547,931	-	1,547,931
기타유동금융부채	2,068,217	-	2,068,217
기타비유동금융부채	-	80,977	80,977
합 계	3,616,148	80,977	3,697,125

회사는 상기에 언급된 유동성위험에 대비하여 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산을 각 64,502백만원 및 16,068백만원 보유하고 있습니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 회사가 지속될 수 있도록 주주 및 이해 당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

회사는 총자본부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 총자본부채비율은 순차입부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입부채는 이자부부채에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입부채를 가산한 금액입니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 총자본부채비율은 순차입부채가 (-)이므로 산정하지 않았습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
순차입부채	(64,459,025)	(15,912,487)
총자본	74,383,272	95,187,124
부채비율	-	-

29. 보고기간 후 사건

- (1) 회사는 2026년 1월 21일 자기주식 1,000,000주를 이익소각하였습니다.
- (2) 회사는 2026년 1월 22일 종속회사 이니넥스트 주식회사의 주주배정 유상증자로 신주 1,750,000주를 취득하였습니다.
- (3) 회사의 최상위 지배기업인 비에이치인베스트먼트(주)가 주식회사 초이콥으로부터의 차입금을 상환기일에 상환하지 못함에 따라, 주식회사 초이콥은 담보로 제공받은 에스제이제일차사모투자합자회사 및 에스제이제이차사모투자합자회사가 보유한 에스제이제일차홀딩스(주) 및 에스제이제이차홀딩스(주)의 지분에 근질권을 실행하여 이를 취득하였습니다. 이로 인해 2026년 2월 9일 회사의 최상위 지배기업은 주식회사 초이콥으로 변경되었습니다.
- (4) 2026년 2월 11일 에스제이제일차홀딩스(주)와 에스제이제이차홀딩스(주)는 (주)오션인더블유와 주식담보 채무상환 계약의 만기를 2026년 10월 15일까지 연장하였습니다.
- (5) 회사는 보고기간 종료일 현재 보유 중인 비트맥스(주) 발행 제4회 무기명식 이권부무보증사모전환사채 10,000백만원에 대한 조기상환청구권을 행사하여, 2026년 2월 20일 전액 회수하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 이니텍 주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

이니텍 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 19일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 이니텍 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 설유진입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

내부회계관리제도 운영실태 보고서

이니텍 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일 자료 종료하는 회계연도에 대한 당사의 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 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 『외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙』 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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

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

2026년 3월 12일
이니텍 주식회사

대표이사 김철균 (서명)
내부회계관리자 고원준 (서명)

2.2025년 내부회계관리제도 운영실태 보고서(서명본)_20260309_페이지_1

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

구분	회사가 수행한 핵심통제 활동	실제운영 실태 점검 결과 (수행부서, 시기 등)
전사적 수준 통제	<부정 방지 제도 운영> 회사는 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발자 제도 익명 제보채널과 내부통제 모니터링인 내부감사 체계를 운영하고, 윤리적가치의 중요성을 강조하는 윤리 프로그램을 실행하며, 경영진은 내부통제 및 윤리경영 실천 의지를 정기적으로 임직원에게 전파함	중요한 취약점 발견되지 않음 (감사팀, 25.04월9일,12월)
	<부정위험 평가> 회사는 매년 정기적으로 내부통제에 중요한 영향을 미칠 수 있는 새로운 사업의 잠재적인 영향, 업무 프로세스 변화 등을 검토하여 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함	중요한 취약점 발견되지 않음 (내부통제팀, 25.05월)
	<업무분장 현황 관리> 회사는 직제 및 업무분장 규정을 수립 및 양람본가 업무분장표를 운영하여 이해상충이 발생하지 않도록 통제절차를 마련하고 있음	중요한 취약점 발견되지 않음 (재무관리팀, 25.05월)
자금통제	<계좌 등록/해지 및 현황 관리> 재무팀장은 계좌 등록/해지 시 사유 및 통장사본 등과 대조 검토 후 승인하며, ERP상 등록된 계좌의 용도 및 현황을 관리함	중요한 취약점 발견되지 않음 (재무관리팀, 25.02월~12월)
	<자금 집행 제한 및 검토> ERP 미등록 계좌로의 이체는 제한되며, 자금 집행 시 자금담당자, 재무팀장, CFO의 다단계 승인 절차 및 인준서 /OTR(물리적 별도 관리) 등 보안체제로 통제하며, 최종 자금집행내역을 CFO가 검토하고 승인함	중요한 취약점 발견되지 않음 (재무관리팀, 통상 월 3회)
	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 자금 요청 권한과 지급처리 승인 권한은 엄격하게 분리되어 있으며, 적절한 전결권자의 승인을 득함	중요한 취약점 발견되지 않음 (재무관리팀, 통상 월 3회)
	<Vendor Master 관리> 재무팀장은 Vendor Master 생성/변경 요청서 상 주요 정보(사업자등록번호, 계좌번호, 예금주 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함	중요한 취약점 발견되지 않음 (재무관리팀, 연중 수시)
	<인감 사용 통제> 인감은 물리적 접근이 제한되며, 적절한 전결권자의 승인을 득한 후에만 날인이 가능하고, 반출 시 반출신청서를 작성하여 전결권자의 승인을 득하도록 통제하고 있음	중요한 취약점 발견되지 않음 (인재경영팀, 연중 수시)
	<법인카드 관리> 자금담당자는 법인카드 발급/해지 시 CFO의 승인을 받으며, 분기별 법인카드 현황을 CFO에게 보고/승인을 받고, 법인카드 사용은 해당부서 전결권자 및 재무팀장의 승인을 거쳐 부정 사용여부 모니터링을 실행함	중요한 취약점 발견되지 않음 (재무관리팀, 연중 수시)
	<금융자산 관리> 금융자산 투자 및 자금 대여 시 정관 이사회 규정 등에 따른 의사결정 프로세스를 준수하며, 외부 전문기관을 통한 평가 금액의 적정성을 관리함	중요한 취약점 발견되지 않음 (경영기획팀, 25.06월~12월)

2.2025년 내부회계관리제도 운영실태 보고서(서명본)_20260309_페이지_2

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	이니텍 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 주주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	3	2	1	13	8	5	3	17	10	-	-	43	25	
투입 시간	분·반기검토	4	4	18	51	348	248	72	68	22	-	-	-	464	371
	감사	43	27	128	52	1,610	1,014	449	376	186	195	-	-	2,416	1,664
	합계	47	31	146	103	1,958	1,262	521	444	208	195	-	-	2,880	2,035

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.06.16 ~ 2025.06.20			5 일			
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사팀 구성, 전문가활용 검토, 감사계획서 사용될 중요성금액 결정, 기업수준 및 프로세스통제 이해, 유의적 계정 및 공시항목 식별, 계정과목별 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2025.07.14~2025.07.18	5	일	5	명	2	명	반기재무제표에 대한 검토
	2025.12.01~2025.12.05	5	일	6	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 설계 및 운영의 효과성검토
2026.01.26~2026.01.30	5	일	6	명	2	명	재무제표에 대한 감사 및 내부회계관리제도 감사, 감사종결절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						

	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 12월 31일	1	일		
	실사(입회)장소	이니텍 본사				
	실사(입회)대상	회원권, 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	감사계획단계(2025년 7월 29일), 감사종결단계(2026년 3월 10일)				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 07월 29일	회사측: 상근감사 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면 보고	- 감사 계획 보고 - 핵심감사사항 선정 및 전반적 감사전략
2	2026년 03월 10일	회사측: 상근감사 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면 보고	- 2025년도 기말감사 수행 결과 - 감사종결단계 필수 커뮤니케이션 사항