

주식회사 쓰리빌리언과 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 10 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 09 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	<u>페이지</u>
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 4
연결재무제표	5
· 연결재무상태표	6
· 연결포괄손익계산서	7
· 연결자본변동표	8
· 연결현금흐름표	9
· 주식	10 - 69
외부감사 실시내용	71 - 72

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 쓰리빌리언

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는

않습니다.

수익의 발생사실에 대한 검토

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주식 2.19에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 다수의 고객으로부터 수익을 인식합니다. 매출은 회사의 주요 성과지표 중에 하나이며, 회사의 수익인식 프로세스는 수작업에 의한 고객정보와 거래조건의 입력, 회계정보 생성을 위한 복잡한 처리과정 등으로 인하여 수익인식금액이 적절하지 않을 위험이 존재하며, 이에 수익의 인식과 관련한 발생사실에 오류의 가능성이 존재한다고 판단하여 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 매출의 발생사실 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식 관련한 회계정책에 대한 검토
- 회사의 수익인식 관련 내부통제의 이해 및 평가
- 당기 중 발생한 매출 거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 실증절차
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업

활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 전상범입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2026년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 쓰리빌리언과 그 종속기업

제 10 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 09 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 쓰리빌리언 대표이사 금창원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 415, 8층(삼성동, 엘7호텔스강남타워)
(전 화) 070-4855-1010

연 결 재 무 상 태 표
제 10(당) 기 말 2025년 12월 31일 현재
제 09(전) 기 말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 쓰리빌리언과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 10(당) 기 말		제 09(전) 기 말	
자 산					
I. 유동자산			20,919,947,991		26,119,803,759
1. 현금및현금성자산	4,6,7	8,142,114,536		11,662,864,284	
2. 매출채권	4,6,8	279,574,568		425,464,360	
3. 계약자산	4,9	1,564,787,605		532,631,813	
4. 기타유동금융자산	4,6,10	10,105,952,967		12,916,579,682	
5. 기타유동자산	11	423,407,621		272,324,440	
6. 재고자산	12	340,589,894		221,898,150	
7. 당기법인세자산		63,520,800		88,041,030	
II. 비유동자산			8,749,095,911		4,095,785,638
1. 기타비유동금융자산	6,10	710,920,548		674,406,813	
2. 기타비유동자산	11	-		395,799,687	
3. 유형자산	13	4,254,383,745		2,723,941,294	
4. 사용권자산	14	3,561,367,770		61,442,024	
5. 무형자산	15	109,112,102		122,729,148	
6. 순확정급여자산	19	113,311,746		117,466,672	
자산총계			29,669,043,902		30,215,589,397
부 채					
I. 유동부채			3,359,025,285		1,873,161,932
1. 매입채무	4,6	405,399,390		176,016,610	
2. 계약부채	9	972,964,440		713,028,990	
3. 기타유동금융부채	4,6,17	189,345,808		351,706,056	
4. 기타유동부채	18	920,773,835		573,199,876	
5. 유동리스부채	4,6,14,29	870,541,812		59,210,400	
II. 비유동부채			2,712,618,529		71,800,000
1. 비유동리스부채	4,6,14,29	2,489,614,261		-	
2. 비유동충당부채	21	223,004,268		71,800,000	
부채총계			6,071,643,814		1,944,961,932
자 본					
I. 지배기업의 소유지분			23,597,400,088		28,270,627,465
1. 자본금	22	3,176,147,600		3,168,401,000	
2. 주식발행초과금	22	121,889,421,296		121,358,868,216	
3. 기타자본항목		156,565,179		94,581,362	
4. 결손금	24	(101,624,733,987)		(96,351,223,113)	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			23,597,400,088		28,270,627,465
부채와자본총계			29,669,043,902		30,215,589,397

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 10(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 09(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 쓰리빌리언과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 10(당) 기	제 09(전) 기
I. 영업수익	31	11,708,662,411	5,772,098,148
II. 영업비용	26	17,597,760,339	13,191,187,308
III. 영업손실		(5,889,097,928)	(7,419,089,160)
IV. 기타수익	27	212,505,176	1,337,973,958
V. 기타비용	27	682,990	34,067,058
VI. 금융수익	28	551,867,370	624,574,922
VII. 금융원가	28	285,893,687	1,081,038,209
VIII. 법인세비용차감전순손실		(5,411,302,059)	(6,571,645,547)
IX. 법인세비용	20	-	-
X. 당기순손실		(5,411,302,059)	(6,571,645,547)
(1) 지배기업의 소유주 지분		(5,411,302,059)	(6,571,645,547)
(2) 비지배지분		-	-
XI. 기타포괄손익(법인세차감후)		236,890,735	(40,627,386)
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
1. 순확정급여부채의 재측정요소	19.2	137,791,185	(40,627,386)
(2) 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
1. 해외사업장환산외환차이	20	99,099,550	-
XII. 당기총포괄손실		(5,174,411,324)	(6,612,272,933)
(1) 지배기업의 소유주 지분		(5,174,411,324)	(6,612,272,933)
(2) 비지배지분		-	-
XIII. 지배기업 지분에 대한 주당손실			
(1) 기본주당순손실	25	(171)	(234)
(2) 희석주당순손실	25	(171)	(234)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 10(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 09(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 쓰리빌리언과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	주식발행초과금	기타자본	결손금	비지배지분	합 계
2024.01.01(전기초)		2,591,392,900	98,528,621,765	405,232,292	(89,738,950,180)	-	11,786,296,777
(1) 총포괄손익:							
1. 당기순손실		-	-	-	(6,571,645,547)	-	(6,571,645,547)
2. 순확정급여부채의 재측정요소	19,20	-	-	-	(40,627,386)	-	(40,627,386)
당기총포괄손익		-	-	-	(6,612,272,933)	-	(6,612,272,933)
(2) 소유주와의 거래:							
1. 유상증자	22	329,600,000	13,909,120,000	-	-	-	14,238,720,000
2. 주식보상비용	23	-	-	386,494,404	-	-	386,494,404
3. 주식선택권의 행사	22	45,100,400	1,136,734,418	(697,145,334)	-	-	484,689,484
4. 전환우선주의 전환	22	202,307,700	7,784,392,033	-	-	-	7,986,699,733
소유주와의 거래총액		577,008,100	22,830,246,451	(310,650,930)	-	-	23,096,603,621
2024.12.31(전기말)		3,168,401,000	121,358,868,216	94,581,362	(96,351,223,113)	-	28,270,627,465
2025.01.01(당기초)		3,168,401,000	121,358,868,216	94,581,362	(96,351,223,113)	-	28,270,627,465
(1) 총포괄손익:							
1. 당기순손실		-	-	-	(5,411,302,059)	-	(5,411,302,059)
2. 순확정급여부채의 재측정요소	19,20	-	-	-	137,791,185	-	137,791,185
3. 해외사업장환산외환차이	20	-	-	99,099,550	-	-	99,099,550
당기총포괄손익		-	-	99,099,550	(5,273,510,874)	-	(5,174,411,324)
(2) 소유주와의 거래:							
1. 주식보상비용	23	-	-	274,353,414	-	-	274,353,414
2. 주식선택권의 행사	22	7,746,600	530,553,080	(311,469,147)	-	-	226,830,533
소유주와의 거래총액		7,746,600	530,553,080	(37,115,733)	-	-	501,183,947
2025.12.31(당기말)		3,176,147,600	121,889,421,296	156,565,179	(101,624,733,987)	-	23,597,400,088

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 10(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 09(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 쓰리빌리언과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10(당) 기	제 09(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(3,558,249,941)	(4,102,653,453)
(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름	29	(3,794,482,156)	(4,402,965,693)
(2) 법인세 환급액(납부액)		24,520,230	(8,773,990)
(3) 이자의 수취		408,994,971	309,086,230
(4) 이자의 지급		(197,282,986)	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		394,159,090	(943,984,596)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		24,488,756,000	14,713,769,910
1. 기타유동금융자산의 감소		24,488,156,000	14,036,822,000
2. 유형자산의 처분		600,000	676,947,910
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(24,094,596,910)	(15,657,754,506)
1. 기타유동금융자산의 증가		(21,800,000,000)	(11,800,000,000)
2. 유형자산의 취득		(2,294,596,910)	(2,781,757,000)
3. 무형자산의 취득		-	(16,191,006)
4. 선급금의 증가		-	(1,059,806,500)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(503,013,381)	14,007,948,984
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		226,830,533	15,316,689,484
1. 유상증자		-	14,832,000,000
2. 주식선택권의 행사		226,830,533	484,689,484
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액		(729,843,914)	(1,308,740,500)
1. 유동리스부채의 감소		(729,843,914)	(715,459,000)
2. 전환단주대금의 지급		-	(1,500)
3. 주식발행비용		-	(593,280,000)
IV. 현금의 증가(감소)		(3,667,104,232)	8,961,310,935
V. 기초의 현금		11,662,864,284	2,697,201,715
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		146,354,484	4,351,634
VII. 기말의 현금		8,142,114,536	11,662,864,284

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 10(당) 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 09(전) 기 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 쓰리빌리언과 그 종속기업

1. 일반 사항

1.1 지배기업의 개요

주식회사 쓰리빌리언(이하 "지배기업")은 2016년 10월 10일, 의학 및 약학 연구개발업을 주목적으로 하여 설립되었으며, 서울특별시 강남구 테헤란로 415에 본사를 두고 있습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 10,000천원이었으나, 설립 후 수차의 증자 및 전환우선주, 전환상환우선주의 보통주 전환, 주식선택권의 행사를 거쳐 당기말 현재 자본금은 3,176,148천원입니다. 또한, 지배기업이 발행할 주식의 총수는 보통주 100,000,000주(액면가 100원)이고, 최대주주는 금창원(17.00%)이며, 발행한 주식의 수는 보통주 31,761,476주입니다.

1.2 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
3billion US, Inc.	미 국	100%	-	12월	의학 및 약학 연구개발업

1.3 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄순익
3billion US, Inc.	4,298,297	1,679	4,296,619	-	(8,181)	90,919

1.4 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
3billion US, Inc.	신규 출자

(2) 당기 중 연결에서 제외된 기업은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

주식회사 쓰리빌리언과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 공정가치로 측정하는 조건부대가
- 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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

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.

2.2.2 연결회사가 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. 연결회사는 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 추가
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제

표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 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 제1118호에 따라 재작성됩니다.

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

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우,

그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는

기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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-공정가치 측정 금융자산

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 당기손익

으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 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.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 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	추정 내용연수
리스개량자산	4 ~ 5년
기계장치	3 ~ 5년
비 품	5년

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

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 인식 시점에 '기타영업외수익'으로 표시되거나, 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	5년
소프트웨어	5년

2.12 비금융자산의 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.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 또는 연결회사의 정상영업주기 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식하며, 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도 기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

연결회사가 보고기간말 또는 보고기간말 이전에 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 고려합니다. 보고기간 후에만 약

정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 기말 유동성 분류에 영향을 미치지 않습니다.

(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.

2.15 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환우선주입니다. 동 복합금융상품의 전환권은 자본요소가 아닌 파생상품의 특성에 해당하며 연결회사는 복합금융상품 전체를 당기손익인식금융부채로 지정하여 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하였습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 최초 인식 금액에서 차감하여 인식하였습니다.

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 하지만 영업권을 최초로 인식하는 경우에는 이연법인세부채를 인식하지 않습니다. 또한, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않고, 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

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

중속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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

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

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 소유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.19 수익인식

수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 회귀질환 진단 매출

연결회사는 고객에게 회귀질환 진단 서비스 등의 용역을 제공합니다. 해당 용역은 단일 의무로 수행되며, 고객은 산출물을 제공 받은 후에 효익을 얻고 소비합니다. 연결회사는 이러한 수행의무를 제공함에 있어서 진단을 완료하여 결과보고서를 고객에게 인도하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의해 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의해 인식됩니다.

(3) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.20 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 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 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시합니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 사무실과 장비를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 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. 연결회사는 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)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정할, 지수나 요율(이율)에 따라 달라

지는 변동리스료

- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수 선택권의 행사가격
- 연결회사(리스이용자)가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 연장선택권에 따라 지급할 금액
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무실 비품으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사의 부동산 리스계약에는 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 연장선택권 및 종료선택권은 양 당사자가 행사할 수 있습니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 31 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2026년 02월 11일자로 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 31일 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 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) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(2) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사할(종료선택권을 행사하지 않을) 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 선택권의 대상 기간은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(종료선택권을 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 연장하지 않기 위해(종료하기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것(종료선택권을 행사하지 않는 것)이 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것(종료선택권을 행사하지 않는 것)이 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실 리스에서 연장선택권의 대상 기간은 리스기간에 포함하지 않았으며, 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상하고 있으므로 종료선택권의 대상 기간은 리스기간에 포함하였습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(종료선택권을 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 금융위험관리

4.1 금융위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 금융위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

연결회사의 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	USD	EUR	계	USD
현금및현금성자산	438,865	5,024	443,889	306,460
매출채권	107,073	-	107,073	149,040
계약자산	1,033,725	-	1,033,725	437,668
기타유동금융자산	38,907	-	38,907	98,263
계	1,618,570	5,024	1,623,594	991,431

② 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동할 경우 환율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말
	USD	EUR	USD
10%상승시	161,857	502	99,143
10%하락시	(161,857)	(502)	(99,143)

(2) 가격위험

가격위험은 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 지분증권과 관련하여 발생할 수 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사는 가격위험에 노출된 유의적인 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

(3) 이자율 위험

이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금과 관련하여 발생할 수 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사는 이자율 위험에 노출된 변동금리부 조건의 차입금을 보유하고 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

연결회사는 은행 및 금융기관의 경우 신용등급 "A" 이상과 거래하며, 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부

적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없으며, 연결회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권과 계약자산

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 연결회사는 매출채권의 손실율을 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

당기말과 전기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만 정상채권	3개월~ 6개월 미만	6개월~ 1년 미만	1년~ 2년 미만	2년 초과	개별평가대상	계
매출채권	279,575	-	-	-	-	2,581	282,156
계약자산	1,419,850	128,803	27,150	20,020	502	-	1,596,325
기대손실율	0%	10%	30%	50%	100%	100%	
매출채권 손실충당금	-	-	-	-	-	2,581	2,581
계약자산 손실충당금	-	12,881	8,145	10,010	502	-	31,538
손실충당금 합계	-	12,881	8,145	10,010	502	2,581	34,119

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만 정상채권	3개월~ 6개월 미만	6개월~ 1년 미만	1년~ 2년 미만	2년 초과	개별평가대상	계
매출채권	422,115	-	5,000	-	-	2,581	429,696
계약자산	394,063	109,636	35,001	30,791	6,500	-	575,991
기대손실율	0%	10%	30%	50%	100%	100%	
매출채권 손실충당금	-	-	1,650	-	-	2,581	4,231
계약자산 손실충당금	-	10,964	10,500	15,396	6,500	-	43,360
손실충당금 합계	-	10,964	12,150	15,396	6,500	2,581	47,591

당기와 전기 중 매출채권 및 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 손실충당금	47,591	29,554
대손상각비(환입)	(13,472)	18,037
기말 손실충당금	34,119	47,591

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액을 회수하는 경우 회수 시점에 당기손익으로 인식하고 손익계산서에서 대손상각비의 차감으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가 측정 기타 금융자산

경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사는 유동성 위험을 관리하기 위해 현금및현금성자산 8,142,115천원(전기말: 11,662,864천원)과 단기금융상품 10,000,000천원(전기말: 11,800,000천원)을 확보하고 있습니다.

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였으며, 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

(단위: 천원)

당기말	6개월 미만	6개월~1년	1년초과	계	장부금액
매입채무	405,399	-	-	405,399	405,399
기타유동금융부채	189,346	-	-	189,346	189,346
리스부채	446,977	446,977	2,846,016	3,739,970	3,360,156
계	1,041,722	446,977	2,846,016	4,334,715	3,954,901

(단위: 천원)

전기말	6개월 미만	6개월~1년	1년초과	계	장부금액
매입채무	176,017	-	-	176,017	176,017
기타유동금융부채	351,706	-	-	351,706	351,706
리스부채	59,210	-	-	59,210	59,210
계	586,933	-	-	586,933	586,933

4.2 자본위험 관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 부채비율에 기초하여 자본위험을 관리하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	6,071,644	1,944,962
자본총계(B)	23,597,400	28,270,627
부채비율(C=A/B)	25.7%	6.9%

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

연결회사의 금융상품 중 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타 금융상품은 장부금액과 공정가치가 일치합니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 반복적, 비반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 금융상품은 없습니다.

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식하며, 경제 상황의 변화 및 특정 상품의 공정가치와 관련된 관측가능한 정보의 부족 여부를 고려하여 공정가치 서열체계의 수준 간 이동이 필요한지를 추가로 평가합니다.

당기와 전기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용합니다.

- 비슷한 금융상품에 대한 공시된 시장가격이나 딜러 공시가격의 사용
- 이자율스왑: 관측할 수 있는 수익률 곡선에 기초한 추정 미래현금흐름의 현재가치
- 통화선도: 재무상태표일 현재 선도환율에 기초한 추정 미래현금흐름의 현재가치
- 환율선: 옵션가격결정모형
- 그 밖의 금융상품: 현금흐름할인기법

당기말과 전기말 현재 반복적, 비반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 금융상품은 없습니다.

(5) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 연결회사의 재무부서는 공정가치 측정내역에 대하여 경영진에 보고하며 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 경영진과 협의합니다.

당기말과 전기말 현재 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정은 없습니다.

(6) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 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.

당기말과 전기말 현재 수준 3으로 분류되어 민감도 분석의 대상이 되는 금융상품은

없습니다.

(7) 거래일 평가손익

연결회사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 만기동안 정액법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

이와 관련하여 당기와 전기에 이연되고 있는 총 차이금액 및 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	-	892,067
신규 발생	-	-
증 감	-	(892,067)
기 말	-	-

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품 범주별 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	8,142,115	11,662,864
매출채권	279,575	425,464
기타유동금융자산	10,105,953	12,916,580
기타비유동금융자산	710,921	674,407
계	19,238,564	25,679,315

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채		
매입채무	405,399	176,017
기타유동금융부채	189,346	351,706
기타부채		
유동리스부채	870,542	59,210
비유동리스부채	2,489,614	-
계	3,954,901	586,933

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	449,708	350,884
외환차손익	(12,256)	78,502
외화환산손익	31,798	32,419
당기손익-공정가치측정금융부채		
당기손익-공정가치측정금융부채 평가이익	-	114,469
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손실	-	(1,008,152)
기타부채		
이자비용	(203,277)	(24,585)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금	3,119,078	11,662,864
단기금융기관예치금(*)	5,023,037	-
계	8,142,115	11,662,864

(*) 단기금융기관예치금은 확정된 금액으로 전환이 용이하고 가치변동 위험이 경미한 투자자산으로 구성되어 있습니다.

8. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	282,156	429,695
손실충당금	(2,581)	(4,231)
계	279,575	425,464

9. 계약자산 및 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	1,596,325	575,992
손실충당금	(31,537)	(43,360)
계	1,564,788	532,632

(2) 당기말과 전기말 현재 계약부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출선수금	972,964	713,029

(3) 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기 중 수익으로 인식한 금액은 409,407천원(전기: 304,590천원)입니다.

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기금융상품	10,000,000	-	11,800,000	-
미수수익	64,961	-	67,934	-
미수금	40,992	-	164,124	-
선급금	-	-	-	664,007
보증금	-	710,921	884,522	10,400
계	10,105,953	710,921	12,916,580	674,407

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	149,503	-	100,268	395,800
선급비용	224,392	-	172,056	-
부가세대급금	49,513	-	-	-
계	423,408	-	272,324	395,800

12. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	274,488	206,025
부재료	66,102	15,873
계	340,590	221,898

당기 중 비용으로 인식되어 '영업비용'에 포함된 재고자산의 원가는 3,462,002천원(전기: 1,834,489천원)입니다(주석 26 참조).

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	리스개량자산	기계장치	비품	계
기 초	-	2,687,313	36,628	2,723,941
취 득	26,500	2,204,844	63,253	2,294,597
처 분	-	-	(1)	(1)
대 체	167,800	-	-	167,800
감가상각	(35,898)	(875,014)	(21,041)	(931,953)
기 말	158,402	4,017,143	78,839	4,254,384
취득원가	194,300	6,192,940	179,151	6,566,391
감가상각누계액	(35,898)	(2,175,797)	(100,312)	(2,312,007)

(단위: 천원)

전 기	리스개량자산	기계장치	비품	건설중인자산	계
기 초	126,348	890,699	45,852	1,731,257	2,794,156
취 득	-	1,025,000	25,500	-	1,050,500
처 분	(20,643)	(188,277)	(8,165)	-	(217,085)
대 체	-	1,731,257	-	(1,731,257)	-
감가상각	(105,705)	(771,366)	(26,559)	-	(903,630)
기 말	-	2,687,313	36,628	-	2,723,941
취득원가	-	3,988,096	117,347	-	4,105,443
감가상각누계액	-	(1,300,783)	(80,719)	-	(1,381,502)

(2) 연결회사는 감가상각비를 '영업비용'으로 표시하고 있습니다.

14. 리스(리스이용자)

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	3,561,368	61,442
리스부채		
유 동	870,542	59,210
비유동	2,489,614	-
소 계	3,360,156	59,210

당기 중 증가된 사용권자산 금액은 4,451,710천원(전기: 0)입니다.

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산상각비		
부동산	951,784	737,304
리스부채 이자비용(금융원가에 포함)	203,277	18,283
단기리스료(영업비용에 포함)	-	281
소액자산리스료(영업비용에 포함)	5,967	2,533

당기 중 리스의 총 현금유출은 933,094천원(전기: 718,273천원)입니다.

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	특허권	소프트웨어	계
기 초	73,404	49,325	122,729
취 득	-	-	-
대 체	36,117	-	36,117
상 각	(29,004)	(20,730)	(49,734)
기 말	80,517	28,595	109,112
취득원가	178,291	103,650	281,941
상각누계액	(92,972)	(75,055)	(168,027)
국고보조금	(4,802)	-	(4,802)

(단위: 천원)

전 기	특허권	소프트웨어	계
기 초	60,743	70,055	130,798
취 득	34,813	-	34,813
상 각	(22,152)	(20,730)	(42,882)
기 말	73,404	49,325	122,729
취득원가	138,772	103,650	242,422
상각누계액	(61,595)	(54,325)	(115,920)
국고보조금	(3,773)	-	(3,773)

(2) 연결회사는 무형자산상각비를 '영업비용'으로 표시하고 있습니다.

16. 당기손익-공정가치측정금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채는 존재하지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 전환우선주 주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 주식수	-	1,979,808
보통주 전환	-	(1,979,808)
기말 주식수	-	-

(3) 주가변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 금융부채의 관련손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전계속사업손익	(5,403,121)	(6,571,646)
평가손익	-	(893,684)
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	(5,403,121)	(5,677,962)

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타유동금융부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급금	189,346	-	351,706	-

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급금	-	-	404,459	-
미지급비용	818,904	-	155,622	-
예수금	90,412	-	517	-
선수금	11,458	-	12,602	-
계	920,774	-	573,200	-

19. 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도와 확정기여제도로 구분됩니다.

19-1. 확정급여제도

연결회사는 최종 임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금이 근거하여 산출되며, 연금은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영됩니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 해당 국가의 규제를 받습니다.

(1) 순확정급여부채(자산) 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,184,312	1,081,363
사외적립자산의 공정가치	(1,297,624)	(1,198,830)
순확정급여부채(자산)	(113,312)	(117,467)

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	1,081,363	740,077
당기근무원가	494,506	391,264
이자비용	42,671	32,315
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(32,084)	48,033
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(118,705)	(12,375)
제도에서의 지급:		
- 퇴직급여 지급액	(157,617)	(117,951)
제도전환에 따른 지급액	(125,822)	-
기 말	1,184,312	1,081,363

(3) 사외적립자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	1,198,830	861,657
이자수익	47,861	38,176
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(12,998)	(4,969)
기여금:		
- 사용자	332,132	430,000
제도에서의 지급:		
- 퇴직급여 지급액	(142,379)	(126,034)
제도전환에 따른 지급액	(125,822)	-
기 말	1,297,624	1,198,830

(4) 사외적립자산의 구성 내역

사외적립자산은 모두 원리금 보장형 상품으로 구성되어 있습니다.

(5) 주요 보험수리적가정

구 분	당기말	전기말
할인율	4.59%	4.16%
임금상승률	4.59%	4.60%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%p	6.04% 감소	7.21% 증가
임금상승률	1%p	7.34% 증가	6.24% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2026년 12월 31일(다음 연차보고기간)로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 294,259백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 10.63년(전기 10.86년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	계
당기말 확정급여채무	90,527	612,143	428,378	9,437,710	10,568,758
전기말 확정급여채무	111,537	136,649	517,505	10,991,006	11,756,697

19-2. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 147,288천원(전기: 87,662천원)입니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	-	-
법인세비용	-	-

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순손실에 대한 법인세비용과 연결회사 내 기업들의 이익에 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(5,411,302)	(6,571,646)
법인세율로 계산된 법인세수익	(1,130,962)	(1,373,474)
법인세효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(118,754)	(165,012)
- 세무상 차감되지 않는 비용	88,879	99,413
- 이연법인세 미인식효과	46,443	227,447
- 이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금	1,114,394	1,211,626
소 계	1,130,962	1,373,474
법인세비용	-	-

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
- 12개월 후에 회수될 이연법인세자산	245,348	68,133
- 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	8,073,962	6,341,697
	8,319,310	6,409,830
이연법인세부채		
- 12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(199,541)	(27,039)
- 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(801,034)	(224,893)
	(1,000,575)	(251,932)
이연법인세자산(부채) 순액	7,318,735	6,157,898
미인식이연법인세	(7,317,025)	(6,157,898)

(4) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여부채의 재측정요소	137,791	-	137,791	(40,627)	-	(40,627)
해외사업장환산손익	99,100	-	99,100	-	-	-
계	236,891	-	236,891	(40,627)	-	(40,627)

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	기 초	당기손익	기타포괄손익 등	기 말
미수수익	(14,198)	738	-	(13,460)
보증금	760	(760)	-	-
감가상각누계액	(320)	-	-	(320)
사용권자산	(12,841)	(731,484)	-	(744,325)
퇴직연금운용자산	(225,333)	(17,137)	-	(242,470)
이연법인세부채	(251,932)	(748,643)	-	(1,000,575)
대손충당금	7,637	(4,518)	-	3,119
국고보조금	-	675	-	675
특허권	4,129	1,778	-	5,907
보증금	-	34,986	-	34,986
미지급비용	32,525	19,149	-	51,674
퇴직급여충당부채	226,005	21,516	-	247,521
리스부채	12,375	689,898	-	702,273
복구충당부채	15,006	31,602	-	46,608
이월결손금	6,112,153	1,114,394	-	7,226,547
이연법인세자산	6,409,830	1,909,480	-	8,319,310
미인식이연법인세	6,157,898	1,160,837	-	7,318,735
합 계	-	-	-	-

(단위: 천원)

전 기	기 초	당기손익	기타포괄손익 등	기 말
감가상각비	(320)	-	-	(320)
보증금	(10,717)	11,477	-	760
퇴직연금운용자산	(180,086)	(45,247)	-	(225,333)
리스부채	(282,370)	282,370	-	-
미수수익	(69,108)	54,910	-	(14,198)
외화환산이익	(5,082)	5,082	-	-
사용권자산	-	(12,841)	-	(12,841)
이연법인세부채	(547,683)	295,751	-	(251,932)
퇴직급여충당부채	162,294	63,711	-	226,005
미지급비용	26,697	5,828	-	32,525
사용권자산	326,724	(326,724)	-	-
주식선택권	18,552	(18,552)	-	-
복구충당부채	1,454	13,552	-	15,006
특허권	2,665	1,464	-	4,129
외화환산손실	5,883	(5,883)	-	-
리스부채	-	12,375	-	12,375
대손충당금	-	7,637	-	7,637
이월결손금	4,900,748	1,211,405	-	6,112,153
이연법인세자산	5,445,017	964,813	-	6,409,830
미인식이연법인세	4,897,334	1,260,564	-	6,157,898
합 계	-	-	-	-

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사 유
퇴직급여충당부채 등	(178,571)	218,874	미래 과세소득의 불확실
이월결손금(*)	34,576,780	29,244,751	
계	34,398,209	29,463,625	

(*) 이월결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
2026년	36,705	36,705
2027년	307,590	307,590
2028년	238,181	238,181
2029년	586,849	586,849
2035년	3,218,700	3,218,700
2036년	5,201,062	5,201,062
2037년	6,658,768	6,658,768
2038년	7,199,641	7,199,641
2039년	5,797,255	5,797,255
2040년	5,323,848	-
계	34,568,599	29,244,751

21. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
	복구총당부채	복구총당부채
기 초	71,800	165,153
증 가	223,004	6,302
감 소	(71,800)	(99,655)
기 말	223,004	71,800
유 동	-	-
비유동	223,004	71,800

연결회사는 임차 중인 사무실의 원상복구의무의 이행을 위하여 예상되는 금액을 복구총당부채로 계상하고 있습니다.

22. 자본금과 주식발행초과금

지배기업이 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 31,761,476주(전기말: 31,684,010주)이며 1주당 액면금액은 100원입니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금	계
전기초	25,913,929	2,591,393	98,528,622	101,120,015
유상증자	3,296,000	329,600	13,909,120	14,238,720
전환우선주의 전환	2,023,077	202,308	7,784,392	7,986,700
주식선택권의 행사	451,004	45,100	1,136,734	1,181,834
전기말	31,684,010	3,168,401	121,358,868	124,527,269
당기초	31,684,010	3,168,401	121,358,868	124,527,269
주식선택권의 행사	77,466	7,747	530,553	538,300
당기말	31,761,476	3,176,148	121,889,421	125,065,569

23. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거해서 연결회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	상세내용
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
부여방법	보통주 신주발행
가득조건 및 행사 가능 시점	부여일 이후 3~7년 이상 재직한 연결회사의 임직원에게 한하여 행사가능하며, 행사기간 시작일부터 행사기간 내 부여된 주식수의 전부 또는 일부에 관하여 선택권 행사 가능

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량(단위: 주)		가중평균 행사가격(단위: 원)	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔여주	434,620	842,072	4,160	2,483
부 여	187,000	59,077	6,147	4,550
행 사	(77,466)	(451,004)	2,928	1,075
소 멸	(85,077)	(15,525)	4,475	4,303
기말 잔여주	459,077	434,620	5,119	4,160
기말 행사가능 주식수	8,700	60,574	3,081	2,426

당기말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균 잔여만기는 6.56년이며, 행사가격은 5,119원입니다.

(3) 연결회사는 당기 및 전기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

부여차수	기준일	행사기간 개시일	만기일	부여일 공정가액(*1)	무위험수익률	주가변동성 (*2)
1차	2019-01-29	2022-01-29	2026-01-29	389	2.02%	55.41%
2차	2019-03-19	2022-03-19	2026-03-19	369	1.95%	51.73%
3차	2019-06-30	2022-06-30	2026-06-30	1,293	1.58%	43.82%
4차	2020-04-10	2023-04-11	2027-04-10	1,303	1.33%	89.79%
5차	2020-11-18	2023-11-19	2027-11-18	2,853	1.42%	106.25%
6차	2021-03-29	2024-03-29	2028-03-29	4,400	1.52%	76.05%
7차	2021-05-28	2024-05-28	2028-05-28	4,245	1.68%	69.19%
8차	2021-09-10	2024-09-10	2028-09-10	5,025	1.75%	68.80%
9차	2021-11-19	2024-11-19	2028-11-19	5,008	2.19%	67.32%
10-1차	2022-01-27	2025-01-27	2032-01-26	5,720	2.63%	61.49%
10-2차	2022-01-27	2026-01-27	2032-01-26	5,720	2.63%	61.49%
10-3차	2022-01-27	2027-01-27	2032-01-26	5,720	2.63%	61.49%
10-4차	2022-01-27	2028-01-27	2032-01-26	5,720	2.63%	61.49%
10-5차	2022-01-27	2029-01-27	2032-01-26	5,720	2.63%	61.49%
11차	2022-01-27	2025-01-27	2029-01-26	5,255	2.59%	61.49%
12차	2022-03-29	2025-03-29	2029-03-29	5,158	2.98%	61.06%
13-1차	2023-03-29	2026-03-29	2033-03-29	3,570	3.25%	57.55%
13-2차	2023-03-29	2027-03-29	2033-03-29	3,570	3.25%	57.55%
13-3차	2023-03-29	2028-03-29	2033-03-29	3,570	3.25%	57.55%
13-4차	2023-03-29	2029-03-29	2033-03-29	3,570	3.25%	57.55%
13-5차	2023-03-29	2030-03-29	2033-03-29	3,570	3.25%	57.55%
14차	2023-03-29	2026-03-29	2030-03-29	3,143	3.30%	57.55%
15차	2023-11-17	2026-05-18	2030-05-18	2,431	3.75%	65.22%
16-1차	2024-03-28	2027-03-28	2034-03-28	2,718	3.35%	59.75%
16-2차	2024-03-28	2028-03-28	2034-03-28	2,718	3.35%	59.75%
16-3차	2024-03-28	2029-03-28	2034-03-28	2,718	3.35%	59.75%
16-4차	2024-03-28	2030-03-28	2034-03-28	2,718	3.35%	59.75%
16-5차	2024-03-28	2031-03-28	2034-03-28	2,718	3.35%	59.75%
17차	2024-03-28	2027-03-28	2031-03-28	2,336	3.35%	59.75%
18차	2025-03-31	2028-03-31	2032-03-31	3,621	2.85%	60.77%

(*1) 1차, 2차 부여분의 경우 무상증자로 인해 최초 부여시점 대비 행사 가능한 주식 선택권의 수량이 90배 증가하였고, 3차, 4차 부여분의 경우 무상증자 효과로 행사 가능한 주식선택권의 수량이 3배 증가하였습니다. 각 회차별 부여일 공정가액은 행사

가능한 주식선택권 수량 증가분을 반영하여 조정 표시하였습니다.

(*2) 주가변동성은 기초자산인 주식가치 평가 시 선정한 유사회사의 지난 180일간 일별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차 평균값입니다.

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 274,353천원과 386,494천원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

24. 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
결손금	(101,624,734)	(96,351,223)

25. 주당손실

기본주당손실은 연결회사의 보통주당기순손실을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 기본주당손실

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	(5,411,302,059)	(6,571,645,547)
가중평균유통보통주식수(*)	31,718,960	28,081,665
기본주당손실	(171)	(234)

(*) 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수는 다음과 같이 산정되었습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
기초 보통주식수	31,684,010	25,913,929
유상증자	-	477,290
주식선택권 행사	34,950	175,902
전환우선주 전환권 행사	-	1,514,544
가중평균유통보통주식수	31,718,960	28,081,665

(2) 희석주당손실

희석주당손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있으며, 전기초 보유하고 있던 전환우선주는 전기 중 모두 보통주로 전환되었습니다. 희석효과 고려 시 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

다. 당기 및 전기 전환우선주와 주식선택권은 모두 희석효과가 없음에 따라 희석주당 이익 계산시 포함하지 아니하였습니다.

26. 영업비용의 성격별 분류

당기와 전기의 영업비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재료비	3,462,002	1,834,489
급 여	6,412,800	5,568,873
퇴직급여	636,604	473,065
주식보상비용	274,353	386,494
복리후생비	493,958	428,604
대손상각비(환입)	(13,472)	18,037
감가상각비	931,953	903,630
사용권자산상각비	951,784	737,304
무형자산상각비	49,734	42,882
지급수수료	2,609,057	1,719,479
건물관리비	302,418	319,282
기 타	1,486,569	759,048
계	17,597,760	13,191,187

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	599	493,524
복구충당부채환입	-	99,655
정부보조금	211,732	743,789
잡이익	174	1,006
계	212,505	1,337,974

(2) 당기와 전기의 기타비용 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	-	33,661
잡손실	683	406
계	683	34,067

28. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기의 금융수익 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	449,708	350,884
외환차익	54,890	112,475
외화환산이익	47,269	46,747
공정가치측정금융부채평가이익	-	114,469
계	551,867	624,575

(2) 당기 및 전기의 금융원가 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	203,277	24,585
외환차손	67,146	33,973
외화환산손실	15,471	14,328
공정가치측정금융부채평가손실	-	1,008,152
계	285,894	1,081,038

29. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(5,411,302)	(6,571,646)
조정:		
퇴직급여	489,316	385,403
감가상각비	931,953	903,629
사용권자산상각비	951,784	737,304
대손상각비	(13,472)	18,037
무형자산상각비	49,734	42,882
주식보상비용	274,353	386,494
이자비용	203,277	24,585
외화환산손실	15,471	14,328
유형자산처분손실	-	33,661
공정가치측정금융부채평가손실	-	1,008,152
이자수익	(449,708)	(350,884)
외화환산이익	(47,269)	(46,747)
유형자산처분이익	(599)	(493,524)
공정가치측정금융부채평가이익	-	(114,469)
복구충당부채환입	-	(99,655)
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	141,598	(275,820)
계약자산의 증가	(1,028,477)	(308,686)
미수수익의 감소	3,531	262,725
미수금의 감소(증가)	121,747	(93,620)
선급금의 증가	(85,351)	(26,131)
선급비용의 증가	(52,336)	(10,766)
부가세대급금의 증가	(49,513)	-
재고자산의 감소(증가)	(118,692)	106,779
장기선급금의 감소	24,090	-
매입채무의 증가(감소)	229,383	(132,558)
미지급금의 증가(감소)	(582,057)	197,296
미지급비용의 증가	663,303	27,886
예수금의 증가	89,895	517
계약부채의 증가	259,935	-
선수금의 증가	(1,144)	401,862
퇴직연금운용자산의 불입	(332,132)	(430,000)
복구충당부채의 감소	(71,800)	-
영업으로부터 창출된 현금흐름	(3,794,482)	(4,402,966)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선급금의 무형자산 대체	36,117	18,623
장기선급금의 구축물 대체	167,800	-
장기선급금의 임차보증금 대체	867,917	-
신규 사용권자산 인식	4,451,710	-
기존 사용권자산 및 상각누계액 제거	2,352,309	-
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	-	1,731,257
주식선택권의 자본 대체	311,469	697,145

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내역

(단위: 천원)

구 분	유동성리스부채	비유동성리스부채	전환우선주	계
전기초	699,974	56,412	7,093,018	7,849,404
재무현금흐름	(715,459)	-	(2)	(715,461)
기타비금융변동(*)	74,695	(56,412)	(7,093,016)	(7,074,733)
전기말순부채	59,210	-	-	59,210
당기초	59,210	-	-	59,210
재무현금흐름	(729,844)	-	-	(729,844)
취득-리스	845,310	3,185,479	-	4,030,789
기타비금융변동(*)	695,865	(695,865)	-	-
당기말순부채	870,541	2,489,614	-	3,360,155

(*) 기타비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자비용이 포함되어 있습니다.

30. 특수관계자 등

(1) 특수관계자 현황

① 당기말과 전기말 현재 연결회사의 지배기업은 없습니다.

② 당기와 전기 중 연결회사와 수익·비용 거래가 있거나 당기말과 전기말 현재 연결회사와 채권·채무 잔액이 있는 기타의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기/당기말	전기/전기말(*)
기타의 특수관계자	-	한국산업은행, 마그나프렌드 임팩트인핸스 펀드

(*) 한국산업은행 및 마그나프렌드 임팩트인핸스 펀드는 전기초 지배기업의 이사회 이사 선임권을 보유하고 있어 기타의 특수관계자로 분류되었으나, 전기 중 해당 이사 선임권이 해지되어 전기말 현재 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 주요 거래

당기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 없으며, 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	이자수익	공정가치측정 금융부채평가이익	공정가치측정 금융부채평가손실
기타의 특수관계자	한국산업은행	180,463	-	605,757
	마그나프렌드 임팩트인핸스 펀드	-	76,312	-
	계	180,463	76,312	605,757

(3) 채권·채무의 주요 잔액

당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 잔액은 없습니다.

(4) 자금거래

당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없으며, 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	정기예금 만기해지	전환단주 지급
기타의 특수관계자	한국산업은행	(11,650,002)	-
	마그나프렌드 임팩트인헨스 펀드	-	(1)
	계	(11,650,002)	(1)

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	611,736	496,396
퇴직급여	83,856	80,883
주식기준보상	(81,692)	51,676
계	613,900	628,955

31. 영업부문 정보

(1) 영업부문의 구분

연결회사의 영업부문은 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고영업의 사결정자가 영업성과를 정기적으로 검토하는 구성단위이며, 당기말 현재 연결회사는 단일의 영업부문으로 운영되고 있습니다.

(2) 지역별 정보

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국 내	3,814,772	1,848,225
해 외	7,893,890	3,923,873
계	11,708,662	5,772,098

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 영업수익의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

32. 우발부채와 약정사항

연결회사는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 818,533천원(전기말: 426,078천원)의 보증보험을 제공받고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 쓰리빌리언			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	2	1	1	5	3	3	3	1	2	-	-	12	11	
투입 시간	분·반기검토	4	-	9	-	83	-	14	-	-	-	-	-	110	-
	감사	15	26	48	40	288	436	167	230	2	2	-	-	520	734
	합계	19	26	57	40	371	436	181	230	2	2	-	-	630	734

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025-09-16, 2025-09-29				2	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2025-12-02 ~2025-12-04	3	일	5	명	3	명	내부통제 검토(수동통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
2026-02-11 ~2026-02-20	5	일	5	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025-12-31				1	일	
	실사(입회)장소	본사, 창고						
	실사(입회)대상	원재료, 부재료						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-	-	일
	실사(입회)장소	-		
	실사(입회)대상	-		
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○ 변호사조회 -
	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2025-12-05, 2026-03-04, 2026-03-18		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 05일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사계획, 연간 감사 및 지배기구 Communication 예상 일정, 핵심감사사항 선정, 감사인의 독립성 등
2	2026년 03월 04일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사 중간경과보고(내부회계관리제도 검토 포함)
3	2026년 03월 18일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사 종결 보고(핵심감사사항), 감사인의 독립성, 서면진술, 기타사항 등