주식회사 포시에스

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 18 기

2025년 07월 01일 부터

2026년 06월 30일 까지

제 17 기

2024년 07월 01일 부터

2025년 06월 30일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포시에스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 포시에스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2026년 06월 30일 및 2025년 06월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2026년 06월 30일 및 2025년 06월 30일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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

핵심감사사항
핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 수익의 기간귀속
재무제표에 대한 주석 3-(13)에 기술한 바와 같이 회사는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'의 통제가 고객에 이전 되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

수익은 회사의 핵심 재무성과 지표 중 하나로, 이러한 특성은 목표성과 또는 기대치를 달성하기 위하여 적절하지 않은 기간에 수익이 인식될 고유위험을 내포하고 있다고 판단하였습니다. 따라서, 우리는 수익의 기간귀속을 핵심감사 사항으로 선정하였습니다.

우리는 수익의 기간귀속의 적정성을 검토하기 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.
・경영진이 수익인식을 위하여 설계 및 운영하고 있는 내부통제절차에 대한 이해 및 평가
・매출유형별 주요 거래조건에 대한 이해 및 수행의무의 식별 등 기업회계기준서 제1115호의 5단계 수익인식모형 적용의 적정성 평가
・당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 실증절차의 수행
・재무제표일에 근접한 기간에 발생한 매출거래의 기간 귀속의 적정성 여부에 대한 실증절차의 수행
・당기말 현재 매출채권잔액을 구성하고 있는 거래처별 매출채권 중 표본추출 방식을 이용한 외부조회 절차의 수행

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 발

행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것은 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출 한 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 커뮤니케이션 합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이상호입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 신 성 섭

2026년 9월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 포시에스

제 18 기

2025년 07월 01일 부터

2026년 06월 30일 까지

제 17 기

2024년 07월 01일 부터

2025년 06월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포시에스 대표이사 박미경,조종민

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 논현로 646

(전 화) 02-6188-8200

재 무 상 태 표

제 18(당)기 2026년 06월 30일 현재

제 17(전)기 2025년 06월 30일 현재

주식회사 포시에스 (단위 :

과 목	주 석	제 18(당) 기		제 17(당) 기	
자산					
Ⅰ. 유동자산			34,354,220,990		30,473,226,
현금및현금성자산	5,9,32	12,973,457,450		10,430,585,716	
단기금융상품	5,9,32	11,300,000,000		11,091,462,682	
당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	8,9	4,041,801,697		2,238,720,004	
매출채권	6,9,32	3,795,886,210		4,337,977,941	
계약자산	7,9,32	971,050,255		913,393,125	
미수금	9,32	14,396,535		35,175,149	
단기대여금	9,32	797,382,008		437,376,679	
미수수익	9,32	147,295,314		134,174,931	
선급금		21,400,000		183,483,600	
선급비용		45,808,623		62,816,289	

과 목	주 석	제 18(당) 기		제 17(당) 기	
재고자산	10	245,742,898		378,210,750	
당기법인세자산		-		229,850,120	
Ⅱ. 비유동자산			51,919,924,299		50,645,508,
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	8,9	6,563,184,855		4,755,873,751	
종속기업투자	16	1,100,223,000		850,223,000	
관계기업투자	16	-		445,077,118	
장기대여금	9	2,166,619,860		2,423,057,974	
유형자산	11,15	27,499,608,126		27,752,691,057	
무형자산	12,15	3,271,902,543		3,549,693,313	
사용권자산	13	9,952,500		4,055,375	
투자부동산	14	9,713,722,359		9,777,112,767	
보증금	9,32	282,852,217		287,248,853	
이연법인세자산	28	1,311,858,839		800,474,858	
자 산 총 계			86,274,145,289		81,118,735,
부채					
Ⅰ. 유동부채			4,589,025,082		5,111,470,
매입채무	9,32	76,761,359		30,589,147	
계약부채	7,9,32	2,276,153,027		2,710,488,147	
미지급금	9,32	373,323,223		743,046,989	
미지급비용	9,32	567,401,454		659,040,462	
선수수익		2,782,041		10,045,708	
미지급법인세		344,081,321		146,893,271	
선수금		308,000		1,350,800	
예수금		819,906,116		748,197,920	
충당부채	21	128,308,541		61,817,618	
Ⅱ. 비유동부채			648,561,536		637,686,
임대보증금	9,32	330,205,920		319,844,858	
장기미지급금	9,32	175,506,924		175,961,424	
장기종업원급여	22	142,848,692		141,879,886	
부 채 총 계			5,237,586,618		5,749,156,
자본					
Ⅰ. 자본금	17		13,660,984,500		13,660,984,
Ⅱ. 자본잉여금	17		7,158,594,744		7,158,594,
Ⅲ. 기타자본항목	18		(2,327,632,016)		(2,042,897,9
Ⅳ. 기타포괄손익누계액			-		
Ⅴ. 이익잉여금	19,20		62,544,611,443		56,592,897,
자 본 총 계			81,036,558,671		75,369,578,
자본과 부채 총계			86,274,145,289		81,118,735,

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제18(당)기 2025년 07월 01일부터 2026년 06월 30일까지

제17(전)기 2024년 07월 01일부터 2025년 06월 30일까지

주식회사 포시에스 (단위 :

과 목	주 석	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
Ⅰ. 매출액	4,23		34,858,411,890		32,235,861,
Ⅱ. 매출원가	24		13,745,039,664		12,442,009,
Ⅲ. 매출총이익			21,113,372,226		19,793,851,
Ⅳ. 판매비와관리비	24,25		15,281,962,451		15,628,871,
Ⅴ. 영업이익			5,831,409,775		4,164,980,
Ⅵ. 영업외손익			1,351,466,786		(175,057,3
기타수익	26	443,830,592		401,816,687	
기타비용	26	844,427,650		66,294,188	
금융수익	9,27	3,593,226,349		817,962,763	
금융원가	9,27	1,841,162,505		1,328,542,595	
Ⅶ. 법인세비용차감전순이익			7,182,876,561		3,989,923,
Ⅷ. 법인세비용	28		(87,275,448)		(683,038,4
Ⅸ. 당기순이익			7,270,152,009		4,672,961,
Ⅹ. 기타포괄손익			-		
Ⅺ. 총포괄손익			7,270,152,009		4,672,961,
Ⅻ. 주당순이익					
기본주당순손익	29		285		
희석주당순손익	29		285		

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제18(당)기 2025년 07월 01일부터 2026년 06월 30일까지

제17(전)기 2024년 07월 01일부터 2025년 06월 30일까지

주식회사 포시에스

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 잉여
2024.07.01(전기초)	13,660,984,500	7,158,594,744	54,513,974	-	53,282,6
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	-	4,672,9
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:					
배당금지급	-	-	-	-	(1,362,71
자기주식 취득	-	-	(2,097,411,930)	-	
2025.06.30(전기말)	13,660,984,500	7,158,594,744	(2,042,897,956)	-	56,592,8
2025.07.01(당기초)	13,660,984,500	7,158,594,744	(2,042,897,956)	-	56,592,8
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	-	7,270,1
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:					
배당금지급	-	-	-	-	(1,318,43
자기주식 취득	-	-	(284,734,060)	-	
2026.06.30(당기말)	13,660,984,500	7,158,594,744	(2,327,632,016)	-	62,544,6

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제18(당)기 2025년 07월 01일부터 2026년 06월 30일까지

제17(전)기 2024년 07월 01일부터 2025년 06월 30일까지

주식회사 포시에스 (단위 : 원)

과 목	주석	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			7,784,353,970		6,569,373,887
영업으로부터 창출된 현금흐름	30	7,271,358,271		5,821,530,071	
이자수취		442,585,122		454,836,016	
배당금수취		67,480,940		7,080,000	
법인세환급액(부담액)		2,929,637		285,927,800	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(3,947,578,396)		(1,104,362,260)
단기금융상품의 감소		11,107,860,110		11,897,411,930	
단기금융상품의 증가		(11,300,000,000)		(9,800,000,000)	
대여금의 감소		974,886,737		1,175,060,083	
대여금의 증가		(1,401,000,000)		(944,500,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		15,390,756,969		1,581,601,792	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(18,133,441,500)		(5,014,994,165)	
종속기업주식의 증가		(250,000,000)		(92,894,000)	
종속기업주식의 감소		-		571,364,774	
관계기업주식의 감소		-		12,912,000	
유형자산의 취득		(60,698,755)		(161,004,391)	
유형자산의 처분		10,909,091		1,090,909	
무형자산의 취득		(285,052,576)		(332,857,072)	
보증금의 증가		(13,650,000)		(500,000)	
보증금의 감소		11,851,528		2,945,880	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			(1,603,167,562)		(3,460,128,780)
임대보증금의 증가		103,000,000		-	
임대보증금의 감소		(102,995,402)		-	
배당금의 지급		(1,318,438,100)		(1,362,716,850)	
자기주식의 처분(취득)		(284,734,060)		(2,097,411,930)	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			309,263,722		(43,976,049)
Ⅴ. 현금및현금성자산의 순증가(I+II+III+IV)			2,542,871,734		1,960,906,798
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산			10,430,585,716		8,469,678,918
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산			12,973,457,450		10,430,585,716

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제18(당)기 2026년 06월 30일 현재

제17(전)기 2025년 06월 30일 현재

주식회사 포시에스

1. 일반 사항

주식회사 포시에스(이하 '당사')는 2008년 7월에 설립되어 소프트웨어의 개발 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있습니다. 당사의 본점 소재지는 서울특별시 강남구 논현로 646 포시에스빌딩입니다. 당사는 2015년 2월 11일 코스닥 시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 납입자본금은 13,660,985천원이며, 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)	비 고
조종민	9,384,600	34.35	대표이사/최대주주
박미경	2,419,090	8.85	대표이사/특수관계자
송지훈	73,464	0.27	주요경영진
조종명	212,187	0.78	특수관계자
조혜원	693,000	2.54	특수관계자
조혜수	693,000	2.54	특수관계자
조혜승	693,000	2.54	특수관계자
자기주식	1,089,753	3.99	
기 타	12,063,875	44.15	
합 계	27,321,969	100.00	

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용
당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법을 적용하여 표시한 재무제표입니다.

당사는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

당사의 재무제표는 2026년 08월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 09월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.
(2) 추정과 판단
① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성
한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 중간보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

② 가정과 추정의 불확실성
다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.
- 주석 16 : 종속기업 및 관계기업투자
- 주석 22 : 퇴직급여제도
- 주석 28 : 법인세비용

- 주석 33 : 우발부채와 약정사항

당기 재무제표에서 사용된 당사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2025년 06월 30일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

③ 공정가치 측정
당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정 가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다. 평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

(3) 당사는 당기부터 다음의 주요 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 해당 기준서 및 해석서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정): 교환가능성 결여
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(개정): 추정기법의 차이에 대한 추가공시

(4) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 시행일이 도래하지 않았고, 조기적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정): 교환가능성 결여

개정사항은 다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하고 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 미치는 영향을 공시하도록 요구하고 있습니다. 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) 및 제1107호 '금융상품 공시'(개정): 금융상품 분류와 측정

특정조건을 모두 충족하는 경우 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주할 수 있도록 허용하는 규정이 신설되었으며 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정이 명확화 되었습니다. 또한, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 공시 요구사항이 추가되었습니다. 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

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

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건에 의존함에 따라 전력 인도기간 동안 미사용 전력을 판매하게 되더라도, 기업이 해당 계약에 대해 전력의 '순구매자'에 해당한다면 기업의 예상되는 사용 필요에 따라 체결된 계약으로 보아 기준서 제1109

호'금융상품'의 적용범위에서 제외(미이행계약으로 처리)할 수 있음을 명확히 하였습니다. 이때 순구매자 판단은 합리적인 기간(12개월 이내)을 기준으로 수행하며, 전력량의 변동성 등 계약상 특성, 추정 미래현금흐름 등 미인식된 약정, 그리고 구매 원가및 미사용 전력의 판매 대가 등 재무성과에 미치는 영향을 단일 주석으로 공시합니다. 또한, 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 위험회피수단으로 지정하는 경우, 예상 전력거래의 '변동 가능한 명목수량'을 위험회피대상항목으로 지정할 수 있도록허용하여 전력 산출량의 변동성 위험을 회피할 수 있게 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 가능합니다.회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정) 및 제 1007호 '현금흐름표'(개정): 손익계산서 및 현금흐름표 표시방법

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 특정 총합계와 중간합계를 포함한 손익계산서의 표시방법과 주요 재무제표 및 그 주석의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하는 새로운 요구사항을 포함합니다. 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며 경영진이정의한 성과측정치를 공시하여야 합니다. 이와 관련하여 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권을 제거하는 등 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'가 개정되었습니다. 또한, 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'의 기준서명이 '재무제표의 작성 기준'으로 변경되었으며 제1001호의 일부 문단이 제1008호와 제1107호로 이관되었습니다. 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와공시'와 관련 기준서의 제·개정 사항은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 제·개정 사항이 재무제표에 미치는영향을 검토하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선
한국채택국제회계기준 연차개선은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 불명확한 표현 및 기준서간 상이한 용어 개정
- 제1107호 '금융상품 공시' : 용어 및 내용이 기준서간 일관되도록 개정
- 제1109호 '금융상품' : 리스부채 제거 시 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식
- 제1110호 '연결재무제표': 사실상 대리인 여부는 판단의 대상임을 명확히 함
- 제1007호 '현금흐름표' : '원가법' 을 삭제하고 '원가'로 대체하여 기준서간 용어일치

3. 중요한 회계정책

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

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분
당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(3) 금융자산
1) 분류
2018년 7월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 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. 당사는 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
당사는 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. 당사는 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 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 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 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품
당사는 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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 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
당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 중요한 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

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.

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

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서

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

구 분	추정내용연수
건물	40년
시설장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
개발비	3년
산업재산권	5년
기타무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.
① 연구 및 개발
연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출
후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(6) 정부보조금
정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산

할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

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

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

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

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

① 당기손익인식금융부채
당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채
당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(9) 종업원급여
① 단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고있습니다.

② 기타장기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도
당사는 확정기여제도 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

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

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

(12) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(13) 고객과의 계약에서 생기는 수익
1) 수익인식모형
고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출, 용역수익으로 구성되어 있습니다. 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별
고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별
수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정
거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분
하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다.

⑤ 수익인식
계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 고객과의 계약에 따라 소프트웨어 개발용역을 제공하는 것으로서 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없고 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 당사에게 있다고 판단하여, 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐(진행기준) 용역수익을 인식하고 있으며, 제품매출 및 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점(인도시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 회사의 수행정도를 나타내지 못하는투입

물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

2) 본인과 대리인의 구분
모든 거래에 대해서 '본인'의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 계약체결 증분원가와 계약이행원가
회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 회사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와의 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(14) 리스
기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과 당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

리스제공자 회계모형은 이전의 회계정책과 유사합니다.

1) 리스의 정의
종전에 당사는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 당사는 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 당사는 계약이 리스인지 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였으며 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 당사는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 당사는 리스이용자에 해당하는 차량 리스 계약에서는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리 하였습니다.
2) 리스이용자
당사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 당사는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 당사는 일부 소액 기초자산 리스(예: 사무기기)에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 당사는 동 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

당사는 리스부채를 재무상태표의 기타금융부채 항목에 포함합니다.

3) 리스제공자
당사가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

당사는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다. 그러나 당사는 계약대가를 각 리스요소와 비리스요소에 배분할 때, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

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

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

2) 이연법인세
이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적 차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

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

영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 당사는 영업전략을 수립하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 당사의 영업부문은 총 4개의 사업부문으로 구성되어 있으며, 각 사업부문의 생산제품 및 제품 판매유형에 따라 다음과 같이 분류할

수 있습니다.

- 전자문서부문 : OZ e-Form 등과 관련된 매출
- 리포트부문 : OZ Report, OZ EQ 등과 관련된 매출
- 클라우드부문 : eformsign 등과 관련된 매출
- 기타 : 리포트부문과 전자문서부문 및 클라우드부문을 제외한 매출

(1) 당기와 전기 중 사업부문별 정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구 분	전자문서부문	리포트부문	클라우드부문	기 타	합 계
매출액	16,100,073	11,176,121	4,646,312	2,935,906	34,858,412
감가상각비, 무형자산상각비	437,803	303,908	126,345	79,835	947,891
영업이익	2,693,356	1,869,636	777,274	491,144	5,831,410
자산총계	39,847,485	27,660,763	11,499,566	7,266,331	86,274,145
부채총계	2,419,087	1,679,248	698,123	441,129	5,237,587

② 전기

(단위:천원)

구 분	전자문서부문	리포트부문	클라우드부문	기타	합 계
매출액	12,423,467	12,100,918	2,683,070	5,028,406	32,235,861
감가상각비, 무형자산상각비	375,473	365,662	78,960	150,191	970,286
영업이익	1,605,153	1,563,479	346,662	649,687	4,164,981
자산총계	31,262,572	30,450,906	6,751,712	12,653,545	81,118,735
부채총계	2,215,683	2,158,158	478,516	896,799	5,749,156

(2) 국내외 지역별 매출액에 대한 정보

당기와 전기 중 지역별 매출액에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
국내	33,495,062	31,481,373
해외	1,363,350	754,488
합 계	34,858,412	32,235,861

5. 현금및현금성자산 및 장단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
현금및현금성자산	은행예금	12,973,457	10,430,586
단기금융상품	정기예금	11,300,000	9,800,000
	자사주신탁	-	1,291,463
	소계	11,300,000	11,091,463
합계		24,273,457	21,522,049

6. 매출채권 및 수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	4,500,776	(704,889)	3,795,887	4,890,465	(552,487)	4,337,978
미수금	70,504	(56,107)	14,397	71,255	(36,080)	35,175
미수수익	153,419	(6,123)	147,296	134,175	-	134,175
합 계	4,724,699	(767,119)	3,957,580	5,095,895	(588,567)	4,507,328

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 수취채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분	당 기			전 기		
	매출채권	미수금	미수수익	매출채권	미수금	미수수익
기초	552,487	36,080	-	473,740	36,080	-
손상차손인식(환입)	152,402	20,027	6,123	78,747	-	-
기말	704,889	56,107	6,123	552,487	36,080	-

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	3,746,708	4,146,871
소 계	3,746,708	4,146,871
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
6개월 이하	26,212	23,917
6개월 초과 12개월 이하	17,405	100,670
12개월 초과	63,743	165,313
소 계	107,360	289,900
손상채권(*)	646,708	453,694
소 계	646,708	453,694
합 계	4,500,776	4,890,465

(*) 당사는 손상채권 전액에 대하여 대손충당금을 설정하였습니다.

7. 계약자산, 계약부채 및 계약원가자산

(1) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
소프트웨어 개발 및 설치 용역		
리포트부문	20,216	6,790
전자문서부문	213,574	791,881
이폼사인부문	136,712	11,372
소 계	370,502	810,043
제품매출		
리포트부문	211,811	103,350
전자문서부문	385,887	-
이폼사인부문	2,850	-
소 계	600,548	103,350

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
합 계	971,050	913,393

계약자산은 당사의 소프트웨어 개발 및 설치 용역 등과 관련된 작업에 대한 권리에 대해 보고기간말 현재 미청구한 금액에 대한 자산입니다. 당사는 기업회계기준서 제 1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기 계약자산 중 손상된 금액은 없으며, 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
소프트웨어 개발 및 설치 용역		
리포트부문	3,900	10,398
전자문서부문	395,291	1,077,982
이폼사인부문	64,359	64,873
소 계	463,549	1,153,253
제품매출		
리포트부문	646,794	440,416
전자문서부문	574,729	574,819
이폼사인부문	589,313	542,000
기타부문	1,767	-
소 계	1,812,604	1,557,235
합 계	2,276,153	2,710,488

계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 소프트웨어 개발 및 설치 용역 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다. 계약부채는 용역기간에 걸쳐 수익으로 인식됩니다.

(3) 당기와 전기 중 계약자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	913,393	94,670
증가	3,020,904	1,041,476
감소	(2,963,247)	(222,753)
기말	971,050	913,393

(4) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	2,710,488	569,536
증가	5,518,235	5,080,791
감소	(5,952,570)	(2,939,839)
기말	2,276,153	2,710,488

(5) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
소프트웨어 개발 및 설치 용역	1,405,628	724,340
제품매출	4,546,942	2,215,498

(6) 당기말과 전기말 현재 자산으로 인식한 계약원가는 없습니다.

8. 공정가치측정 금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	6,994,594	4,512,027
대체	-	-
취득	18,133,794	5,014,652
감소	(13,287,386)	(1,476,474)
평가	(1,236,015)	(1,055,611)
기말	10,604,987	6,994,594

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

(단위:천원)

구 분	종 목	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
유동항목	지분상품	4,392,553	3,969,110	2,667,159	2,238,720
	채무상품	72,772	72,692	-	-
	소 계	4,465,325	4,041,802	2,667,159	2,238,720
비유동항목	지분상품	3,273,153	2,766,480	272,800	57,325
	채무상품	5,445,248	3,796,705	4,005,960	4,698,549
	소 계	8,718,401	6,563,185	4,278,760	4,755,874
합 계		13,183,726	10,604,987	6,945,919	6,994,594

9. 금융자산 및 금융부채의 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 범주별 구성내역 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
<유동>					
현금및현금성자산	12,973,457	-	-	-	12,9
단기금융상품	11,300,000	-	-	-	11,3
공정가치측정금융자산	-	4,041,802	-	-	4,0
매출채권	3,795,886	-	-	-	3,7
기타금융자산	959,074	-	-	-	9
<비유동>					
공정가치측정금융자산	-	6,563,185	-	-	6,5
기타금융자산	2,449,472	-	-	-	2,4

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
<유동>					
매입채무	-	-	-	76,761	
기타금융부채	-	-	-	940,725	9
<비유동>					
기타금융부채	-	-	-	505,713	5

② 전기말

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
<유동>					
현금및현금성자산	10,430,586	-	-	-	10,4
단기금융상품	11,091,463	-	-	-	11,(
공정가치측정금융자산	-	2,238,720	-	-	2,2
매출채권	4,337,978	-	-	-	4,3
기타금융자산	606,727	-	-	-	6
<비유동>					
공정가치측정금융자산	-	4,755,874	-	-	4,7
기타금융자산	2,710,307	-	-	-	2,7
<유동>					
매입채무	-	-	-	30,589	
기타금융부채	-	-	-	1,402,087	1,4
<비유동>					
기타금융부채	-	-	-	495,806	4

(*) 금융상품 종류별 공정가치 평가절차 요약
활성시장에서 거래되는 금융상품(상장지분상품)의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(비상장지분상품 등)의 공정가치는 현금흐름할인모형 등 합리적인 평가기법을 적용하여 결정하고 있으며, 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 평가자가 정당한 의무를 다했음에도 불구하고 피평가 회사의 내부정보 등 평가기초자료를 입수하지 못하는 경우 취득원가로 평가하고 있습니다.

매출채권및기타채권, 매입채무및기타채무 및 상기에 기술된 금융상품을 제외한 기타의 금융상품의 경우, 상각후원가로 측정하고 있으며, 금융부채 공정가치는 공시목적으로 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

(2) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치
당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

한편, 당기말과 전기말 현재 상기 서열체계에 따라 공정가치를 측정한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	4,041,802	-	6,563,185	10,604,987

② 전기말

(단위:천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,238,720	-	4,755,874	6,994,594

(3) 당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치 측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
복합금융상품	-	현금흐름할인모형/LSMC모형	할인율, 기초자산가격, 주가변동성, 잔여만기
펀드조합,출자금등	3,788,762	순자산가치법 등	-
신주인수권부사채	2,774,423	채권평가모형/TF 이항모형	기초자산가격, 주가변동성, 행사가격, 잔존만기

(4) 당기와 전기 중 범주별 금융상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구 분	상각후원가 금융자산・부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
대손상각비	(152,402)	-	(152,402)
기타의 대손상각비	(348,697)	-	(348,697)
이자수익	485,844	-	485,844
배당금수익	-	67,481	67,481
외환차익	59,028	-	59,028
외화환산이익	314,342	-	314,342
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	(537,740)	(537,740)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손익	-	2,103,370	2,103,370
파생상품자산평가손실	-	(698,275)	(698,275)
이자비용	(10,356)	-	(10,356)

(단위:천원)

구 분	상각후원가 금융자산・부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
외환차손	(30,894)	-	(30,894)
외화환산손실	(736)	-	(736)
합 계	316,129	934,836	1,250,965

② 전기

(단위:천원)

구 분	상각후원가 금융자산・부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
대손상각비	(68,747)	-	(68,747)
이자수익	503,545	-	503,545
배당금수익	-	7,080	7,080
외환차익	8,413	-	8,413
외화환산이익	222	-	222
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	(854,089)	(854,089)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손익	-	95,798	95,798
파생상품자산평가손실	-	(201,522)	(201,522)
이자비용	(10,589)	-	(10,589)
외환차손	(8,560)	-	(8,560)
외화환산손실	(50,878)	-	(50,878)
합 계	373,406	(952,733)	(579,327)

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	평가후금액	평가전금액	평가충당금	
상품	247,849	(2,106)	245,743	378,913	(702)	

(2) 당기 중 매출원가에 반영된 재고자산평가손실은 1,404 천원(전기 : 재고자산평가손실 702 천원) 입니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	
취득원가	20,704,105	7,990,009	156,849	1,017,526	98,614	
감가상각누계액	-	(1,434,154)	(105,635)	(829,167)	(98,539)	
정부보조금	-	-	-	-	-	
장부금액	20,704,105	6,555,855	51,214	188,359	75	

② 전기말

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	
취득원가	20,704,105	7,990,009	171,699	1,006,229	98,614	
감가상각누계액	-	(1,234,403)	(98,757)	(788,127)	(96,678)	
정부보조금	-	-	-	-	-	
장부금액	20,704,105	6,755,606	72,942	218,102	1,936	

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	건설
기초	20,704,105	6,755,606	72,942	218,102	1,936	
취득	-	-	-	60,699	-	
대체	-	-	-	-	-	
처분	-	-	(1)	(39)	-	
감가상각비	-	(199,751)	(21,727)	(90,403)	(1,861)	
기말	20,704,105	6,555,855	51,214	188,359	75	

② 전기

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	건설
기초	20,704,105	6,894,303	4,763	264,699	7,316	
취득	-	-	59,557	58,888	-	
대체	-	60,800	-	-	-	
처분	-	-	-	(60)	-	
감가상각비	-	(199,497)	8,622	(105,425)	(5,380)	
기말	20,704,105	6,755,606	72,942	218,102	1,936	

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천

구 분	특허권	개발비	회원권	기타의무형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	37,102	4,355,263	2,158,573	291,862	34,600	6,877,4
상각누계액	(24,366)	(3,259,949)	-	(265,071)	-	(3,549,3
정부보조금	-	(56,111)	-	-	-	(56,1
장부금액	12,736	1,039,203	2,158,573	26,791	34,600	3,271,9

② 전기말

(단위:천

구 분	특허권	개발비	회원권	기타의무형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	37,102	4,109,913	2,158,573	261,464	25,295	6,592,3

(단위:천

구 분	특허권	개발비	회원권	기타의무형자산	건설중인자산	합 계
상각누계액	(19,623)	(2,574,711)	-	(261,282)	-	(2,855,6
정부보조금	-	(187,038)	-	-	-	(187,0
장부금액	17,479	1,348,164	2,158,573	182	25,295	3,549,6

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구 분	특허권	개발비	회원권	기타의무형자산	건설중인자산	합 계
기초	17,479	1,348,164	2,158,573	182	25,295	3,549,693
대체	-	-	-	7,317	(7,317)	-
취득	-	245,350	-	23,080	16,622	285,052
무형자산상각비	(4,743)	(554,311)	-	(3,788)	-	(562,842)
기말	12,736	1,039,203	2,158,573	26,791	34,600	3,271,903

② 전기

(단위:천원)

구 분	특허권	개발비	회원권	기타의무형자산	건설중인자산	합 계
기초	9,381	1,625,827	2,158,573	373	19,452	3,813,606
대체	12,958	-	-	-	(12,958)	-
취득	-	314,056	-	-	18,801	332,857
무형자산상각비	(4,860)	(591,719)	-	(191)	-	(596,770)
기말	17,479	1,348,164	2,158,573	182	25,295	3,549,693

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비 계상액은 각각 2,789,070천원 및 3,465,048천원 입니다.

(4) 당기말 현재 중요한 무형자산(개발비) 및 손상차손 인식 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

분류	단계	개별자산	장부금액	잔여상각기간	손상차손	
					당기	전기
개발비	개발완료	프로젝트A	286,507	6개월	-	-
	개발중	프로젝트B	752,696	-	-	-
	합계		1,039,203	-	-	-

당사는 사업성이 낮은 것으로 판단할 경우 개발활동을 중단하고 전액 손상을 인식하고 있습니다. 당기말 현재 사업성이 낮을 것으로 판단되는 개별자산은 없습니다.

13. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
사용권 자산		
건물	9,953	4,056

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	4,056	12,502
취득	13,812	-
처분	-	-
감가상각비	(7,915)	(8,446)
기말	9,953	4,056

(3) 당기와 전기 중 사용권자산 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	7,915	8,446
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	2,750	47,182
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	6,270	5,041
합 계	16,935	60,669

(4) 당사가 인식한 사용권자산과 관련하여 당기와 전기 중 리스부채의 원금 및 이자 지급액은 없습니다. 당기와 전기 중 리스와 관련한 총 현금유출액은 각각 9,020천원 및 52,223천원입니다.

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	7,613,760	2,535,616	10,149,376
감가상각누계액	-	(435,654)	(435,654)
장부금액	7,613,760	2,099,962	9,713,722

② 전기말

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	7,613,760	2,535,616	10,149,376
감가상각누계액	-	(372,263)	(372,263)
장부금액	7,613,760	2,163,353	9,777,113

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기초	7,613,760	2,163,353	9,777,113
감가상각비	-	(63,390)	(63,390)
기말	7,613,760	2,099,963	9,713,723

② 전기

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기초	7,613,760	2,226,743	9,840,503
감가상각비	-	(63,390)	(63,390)
기말	7,613,760	2,163,353	9,777,113

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	263,657	260,946
운영비용	72,281	67,682

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	장부금액	공정가치
토지	7,613,760	27,537,250
건물	2,099,962	1,911,250
합 계	9,713,722	29,448,500

(5) 투자부동산은 매월 임차료를 지급하는 조건의 운용리스이며 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다. 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
1개월 이하	10,500
1개월 초과~3개월 이하	21,000
3개월 초과~1년 이하	83,500
1년 초과~5년 이하	1,500
5년 초과	-
합 계	116,500

15. 정부보조금

(1) 당사는 당기 중 '초거대 AI 기반 클라우드서비스 개발 역량지원' 과제를 협약하여 수행하고 있으며 기존 협약한 '대학 ICT 연구센터 육성지원 사업' 과제 또한 수행하고 있습니다.

(2) 상기 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	현금및 현금성자산	비 품	특허권 및 기타의무형자산	개발비	합 계
기초	175,700	-	-	187,038	362,738
증가(당기수령액)	75,300	-	-	-	75,300
감소(*)	(251,000)	-	-	(130,926)	(381,926)
기말	-	-	-	56,111	56,111

(*) 감가상각비 및 경상연구개발비 등과 상계된 금액입니다.

16. 종속기업 및 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	소재국가	결산월	당기말			전기말			
				지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득금액	장부금액	
종속기업	FORCS Japan Co., Ltd.	일본	6월	83.64%	460,784	200,223	83.64%	460,784	200,223	응용
	주식회사 포엔식스	대한민국	6월	100.00%	500,000	150,000	100.00%	500,000	150,000	사옥
	주식회사 엠파트너즈	대한민국	6월	100.00%	500,000	500,000	100.00%	500,000	500,000	헬스
	한국모빌리티전자계약 주식회사(*1)	대한민국	6월	83.33%	250,000	250,000		-	-	자동
	소 계				1,710,784	1,100,223		1,460,784	850,223	
관계기업	곳간로지스 주식회사(*2)	대한민국	12월	23.65%	500,000	-	23.65%	500,000	445,077	B2B
합 계					3,333,444	1,100,223		3,083,444	1,295,300	

(*1) 당사는 신규사업으로 전자기기, 자동차 전자계약 서비스업을 영위하기 위해 2025년 9월 11일 이사회결의를 통해 한국모빌리티전자계약 주식회사를 설립하였습니다.
(*2) 당기 중 전액 손상차손(445백만원)을 인식하였습니다.

17. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
주당액면금액	500	500
발행주식수	27,321,969	27,321,969
자본금	13,660,984,500	13,660,984,500

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)

구 분	당 기	전 기
기초	27,321,969	27,321,969
주식배당	-	-
무상증자	-	-
기말	27,321,969	27,321,969

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	7,158,595	7,158,595

18. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,680,154)	(2,395,420)
자기주식처분이익	352,522	352,522
합 계	(2,327,632)	(2,042,898)

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	당 기(*)		전 기(*)	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	953,207 주	2,395,420	114,326 주	298,008
자사주매입	136,546 주	284,734	838,881 주	2,097,412
기말	1,089,753 주	2,680,154	953,207 주	2,395,420

(*) 당기 및 전기에 주식시장에서 자기주식을 매입하였으며, 향후 주가 상황에 따라 처분할 예정입니다.

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	1,078,849	947,005
미처분이익잉여금	61,465,762	55,645,893
합 계	62,544,611	56,592,898

(*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	56,592,898	53,282,653
당기순이익	7,270,152	4,672,961
배당금	(1,318,438)	(1,362,717)
합 계	62,544,611	56,592,897

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 (처분예정일: 2026년 09월 22일)	전 기 (처분확정일: 2025년 09월 24일)
Ⅰ. 미처분이익잉여금	61,465,762	55,645,892
전기이월이익잉여금	54,195,611	50,972,931
당기순이익	7,270,152	4,672,961
Ⅱ. 이익잉여금처분액	3,318,375	1,450,282
이익준비금 적립	301,670	131,844
현금배당(당기 : 주당115원, 전기: 주당50원)	3,016,705	1,318,438
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금	58,147,387	54,195,610

20. 배당금

당기와 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
보통주(*)	27,321,969	27,321,969
현금 배당률	23.00%	10.00%
현금 배당금액	3,016,705	1,318,438
현금 배당성향	41.49%	28.21%

(*) 당기의 배당은 2026년 9월 22일 제18기 정기주주총회의 승인에 따라 확정될 예정입니다.

21. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
하자보수충당부채	78,156	61,818
공사손실충당부채	50,152	-
합 계	128,308	61,818

(2) 당기와 전기 중 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	61,818	77,736
증가	16,338	-
감소	-	(15,918)
기말	78,156	61,818

(3) 당기 중 공사손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당 기
기초	-
증가	50,152
감소	-
기말	50,152

22. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도
당사는 자격을 갖춘 종업원들을 위해 종업원의 선택에 따라 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우 당사가 지불해야 하는 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 612,167천원 및 611,097천원이며, 당기말 현재 기여금의 미지급액은 없습니다.

(2) 기타장기종업원급여
당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	141,880	127,264
당기근무원가	21,903	19,597
이자비용	5,062	5,186
지급액	(16,000)	(16,000)
보험수리적손익	(9,995)	5,833
기말금액	142,850	141,880

(3) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.021	3.723

(4) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 기타장기종업원급여의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	할인율 1% 증가	할인율 1% 감소
기타장기종업원급여	(6,647)	7,309

23. 수익

(1) 당기와 전기 중 인식한 수익의 원천별 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	34,858,412	32,235,861

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생긴 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	12,306,029	11,622,650
상품매출	4,997,646	5,733,334
소프트웨어 개발 및 설치 용역	7,363,260	5,834,001
유지보수 용역	10,191,477	9,045,876
합 계	34,858,412	32,235,861

(3) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익 중 수익인식 시기에 따라 구분한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 인식	13,493,414	14,811,539
기간에 걸쳐 인식	21,364,998	17,424,322
합 계	34,858,412	32,235,861

(4) 고객과의 계약으로 인한 수익과 영업부문의 수익과의 관계는 다음과 같습니다.

구분	(단위:천원)				
	전자문서부문	리포트부문	클라우드부문	기타	합계
제품매출	3,603,937	5,543,308	3,158,784	-	12,306,029
상품매출	2,048,805	47,000	-	2,901,841	4,997,646
소프트웨어개발및설치용역	5,925,629	353,315	1,084,316	-	7,363,260
유지보수용역	4,521,702	5,232,498	403,212	34,065	10,191,477
합 계	16,100,073	11,176,121	4,646,312	2,935,906	34,858,412

(5) 당기말과 전기말 현재 수주잔고는 다음과 같습니다.

구분	(단위:천원)	
	당기말	전기말
소프트웨어 개발 및 설치 용역		
리포트부문	49,684	30,249
전자문서부문	1,858,167	2,806,508
이폼사인부문	297,551	206,330
소 계	2,205,402	3,043,087
제품매출		
리포트부문	979,355	564,556
전자문서부문	984,284	1,563,200
이폼사인부문	718,110	643,453
소 계	2,681,749	2,771,209
유지보수 용역		
리포트부문	2,994,343	3,042,033
전자문서부문	2,890,771	2,555,581
이폼사인부문	210,275	163,049
소 계	6,095,389	5,760,663
합 계	10,982,540	11,574,959

(6) 당기 및 전기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익으로 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약과 관련된 계약자산 및 수취채권은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
계약명	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산		수취채권	
				총액	손실충당금	총액	대손충당금
한국증권금융 디지털 창구 시스템	2025-08-11	2026-04-10	100%	-	-	-	-
현대해상 차세대 발행물시스템 및 동영상 미디어 플랫폼	2026-05-01	2027-09-03	4.03%	-	-	440,100	-

② 전기

(단위:천원)

계약명	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산		수취채권	
				총액	손실충당금	총액	대손충당금
교보증권 디지털창구 및 ODS	2024-10-08	2025-09-12	81.51%	459,499	-	-	-
신용보증기금 디지털 창구시스템	2025-06-16	2025-12-31	3.71%	-	-	850,000	-

(7) 전기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서, 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 각 영업부문별로 당기 및 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	추정총계약		공사손익 변동효과		계약자산 및 계약부채의 변동효과
	수익변동	원가변동	당기	미래	
소프트웨어 개발 및 설치 용역	14,800	153,575	(133,265)	(5,509)	(133,265)

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
상품의 변동	4,873,571	5,427,535
종업원 급여 등	8,257,297	7,103,013
퇴직급여	612,167	611,097
복리후생비	2,235,290	2,073,018
감가상각비	385,048	373,516
지급수수료	7,025,669	6,224,499
경상연구개발비	2,789,070	3,465,048
기타	2,848,890	2,793,155
합 계	29,027,002	28,070,881

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,834,383	4,567,229
퇴직급여	412,995	413,137
복리후생비	2,235,290	2,073,017
여비교통비	478,605	419,873
접대비	332,592	308,631
통신비	155,295	150,128
세금과공과	408,866	383,760
감가상각비	385,048	373,516
지급임차료	10,742	47,182
지급수수료	1,826,439	1,943,769
광고선전비	266,929	351,397
경상연구개발비	2,789,070	3,465,048

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
무형자산상각비	562,843	596,770
대손상각비(손실충당금환입)	152,402	68,747
기타	430,463	466,667
합 계	15,281,962	15,628,871

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	10,908	1,089
종속기업투자주식처분이익	-	47,526
관계기업투자주식처분이익	-	2,152
수입임대료	263,657	260,946
잡이익	169,265	90,104
합 계	443,830	401,817
기타비용:		
기부금	33,468	20,700
유형자산처분손실	38	58
기타의대손상각비	348,697	-
잡손실	17,148	1,373
관계기업투자주식손상차손	445,077	44,163
합 계	844,428	66,294

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	485,844	503,546
배당금수익	67,481	7,080
외환차익	59,028	8,413
외화환산이익	314,342	222
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	563,161	202,904
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	2,103,370	95,798
합 계	3,593,226	817,963
금융비용:		
이자비용	10,356	10,589
외환차손	30,894	8,560
외화환산손실	736	50,878
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,100,901	1,056,994
파생상품자산평가손실	698,275	201,522
합 계	1,841,162	1,328,543

28. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기손익에 대한 당기법인세	425,431	151,510
전기법인세의 조정사항	(1,323)	(526,076)
이연법인세:		
일시적차이의 증감	(511,384)	(308,472)
법인세비용	(87,276)	(683,038)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	7,182,877	3,989,923
적용세율로 계산된 법인세비용	1,501,221	932,042
조정사항		
- 비공제비용	4,126	53,052
- 비과세수익	(45,952)	-
- 세액공제	(1,679,923)	(932,042)
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,323)	(526,076)
- 이연법인세미인식효과	165,264	-
- 기타	(30,688)	(210,014)
법인세비용	(87,275)	(683,038)
유효세율(*)	-	-

(*) 부의 법인세비용으로 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

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

① 당기

(단위:천원)

구 분	기 초	당기손익반영	기 말
손실충당금	306,631	60,224	366,855
재고평가충당금	147	317	464
유형자산	72,162	62,402	134,564
유급휴가보상비	75,559	18,946	94,505
국고보조금	39,091	(26,746)	12,345
보증금	777	1,425	2,202
공정가치측정금융자산	240,167	129,200	369,367
미수수익	(28,043)	(5,710)	(33,753)
장기종업원급여	29,653	1,774	31,427
하자보수충당부채	12,919	4,274	17,193
관계기업투자주식	9,230	98,403	107,633

(단위:천원)

구 분	기 초	당기손익반영	기 말
파생상품자산	42,118	155,837	197,955
공사손실충당금	-	11,034	11,034
기타	65	3	68
합 계	800,476	511,383	1,311,859

② 전기

(단위:천원)

구 분	기 초	당기손익반영	기 말
손실충당금	297,308	9,323	306,631
재고평가충당금	270	(123)	147
유형자산	9,911	62,251	72,162
유급휴가보상비	73,715	1,844	75,559
국고보조금	58,785	(19,694)	39,091
보증금	2,568	(1,791)	777
공정가치측정금융자산	40,510	199,657	240,167
미수수익	(33,974)	5,931	(28,043)
장기종업원급여	26,598	3,055	29,653
하자보수충당부채	16,247	(3,328)	12,919
관계기업투자주식	-	9,230	9,230
파생상품자산	-	42,118	42,118
기타	65	-	65
합 계	492,003	308,473	800,476

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
종속기업투자주식	610,561	610,561
기타	317,816	11,693

(*) 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

29. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	7,270,152,009	4,672,961,463
가중평균유통보통주식수(*)	25,504,574	25,586,033
기본주당순이익	285	183

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	25,586,033	26,372,684
자기주식(단주) 취득	(81,458)	(786,651)
무상증자	-	-
가중평균유통보통주식수	25,504,574	25,586,033

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없습니다.

30. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금과 재무상태표상의 현금및현금성자산은 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	7,270,152	4,672,961
조정:	140,856	860,718
감가상각비	385,048	373,516
대손상각비(손실충당금환입)	152,402	68,747
기타의대손상각비	348,697	-
무형자산상각비	562,843	596,770
지급수수료	-	2,730
이자비용	10,356	10,589
장기종업원급여	969	14,616
외화환산손실	736	50,878
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,100,901	1,056,993
관계기업투자주식손상차손	445,077	44,163
유형자산처분손실	38	58
상품평가손실	1,404	(591)
파생상품자산평가손실	698,275	201,522
법인세비용	(87,275)	(683,038)
공사손실충당부채전입	50,152	-
하자보수비	16,338	(15,918)
이자수익	(485,844)	(503,546)
배당금수익	(67,481)	(7,080)
외화환산이익	(314,342)	(222)
유형자산처분이익	(10,908)	(1,089)
종속기업투자주식처분이익	-	(47,526)
관계기업투자주식처분이익	-	(2,152)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(2,103,370)	(95,798)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(563,161)	(202,904)
잡손실	-	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(139,650)	287,851
매출채권의 감소	394,095	35,327

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
계약자산의 증가	(57,657)	(818,723)
미수금의 감소(증가)	751	(4,075)
재고자산의 증가	131,064	(1,132)
선급금의 감소(증가)	162,084	(44,484)
선급비용의 감소(증가)	17,008	(2,105)
매입채무의 증가(감소)	46,172	(248,817)
계약부채의 감소	(434,335)	2,140,952
미지급금의 증가(감소)	(370,140)	(643,349)
예수금의 증가(감소)	71,708	90,703
미지급비용의 증가	(91,639)	47,239
장기미지급금의 감소	(455)	(470)
장기종업원급여의 감소	-	-
임대보증금의 증가	-	(17,182)
선납세금의 증가	-	(247,268)
선수금의 증가(감소)	(1,043)	(5,249)
선수수익의 감소(증가)	(7,264)	6,484
영업으로부터 창출된 현금	7,271,358	5,821,530

(3) 당기와 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 주요한 투자활동 및 재무활동 거래는 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 없습니다.

31. 특수관계자 거래

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

구 분	회사명
종속기업	FORCS Japan Co., Ltd 주식회사 포엔식스 주식회사 엠파트너즈 한국모빌리티전자계약 주식회사
관계기업	곳간로지스 주식회사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	매 출	임대료수입	기타비용	임대료수입	기타수익	기타비용
주식회사 포엔식스	-	132,648	651,137	132,648	1,091	702,946
주식회사 엠파트너즈	-	6,000	-	6,000	-	-
한국모빌리티전자계약 주식회사	726	4,750	-	-	-	-
합 계	726	143,398	651,137	138,648	1,091	702,946

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말					
	미수금	미지급금	임대보증금	단기대여금 (*)	미수수익	미수금
주식회사 포엔식스	12,159	44,589	200,000	-	-	12,159
주식회사 엠파트너즈	550	-	30,000	-	-	550
한국모빌리티전자계약 주식회사	-	-	3,000	-	-	-
곳간로지스 주식회사	-	-	-	300,000	6,123	-
합 계	12,709	44,589	233,000	300,000	6,123	12,709

(*) 상기 단기대여금은 연 5%의 이자율이 적용되며, 2026년 8월 1일에 원금 및 이자를 일시 상환받을 예정입니다. 담보는 제공받지 않았습니다. 당기말 현재 상기 단기대여금 및 관련 미수수익에 대하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 배당

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
주요 경영진	576,206	690,785

② 지분 매각

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
FORCS Singapore Pte. Ltd.	-	571,365
곳간로지스 주식회사	-	12,912

③ 지분 매입

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
한국모빌리티전자계약 주식회사	250,000	-
FORCS Japan Co., Ltd	-	92,894

④ 대여금

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	자금대여 거래		자금대여 거래	
	대여	회수	대여	회수
곳간로지스 주식회사	300,000	-	-	-

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사, 이사회의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로써 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	647,008	566,672
퇴직급여	51,070	44,389
합 계	698,078	611,061

32. 금융위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험 및 자본위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 이사회에 의하여 승인된 위험관리 정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 시장위험
1) 이자율위험
이자율 위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 단기금융상품에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

당사는 무차입 경영을 유지하고 있으며, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

2) 환위험
당기말과 전기말 현재 환율변동 위험에 노출된 외화 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	2,715,803	7,708	1,328,277	-
JPY	750	-	-	-
CNY	86,956	-	43,950	-
SGD	697,608	-	612,619	-
EUR	25,320	-	2,842	-
합 계	3,526,437	7,708	1,987,688	-

당기와 전기 중 손익으로 인식한 외화환산손익은 각각 313,606천원(이익) 및 50,656천원(손실)입니다.

당기와 전기 중 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	270,810	(270,810)	132,828	(132,828)
JPY	75	(75)	-	-
CNY	8,696	(8,696)	4,395	(4,395)
SGD	69,761	(69,761)	61,262	(61,262)
EUR	2,532	(2,532)	284	(284)
합 계	351,873	(351,873)	198,769	(198,769)

(2) 신용위험
신용위험은 보유하고 있는 수취채권 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도

는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 아니합니다.

1) 신용위험에 대한 노출정도
당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	12,973,457	10,430,586
단기금융상품	11,300,000	11,091,463
매출채권	3,795,886	4,337,978
계약자산	971,050	913,393
기타금융자산	3,408,546	3,317,034
합 계	32,448,939	30,090,454

(3) 유동성 위험
당사는 무차입경영을 유지하고 있으며, 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.
① 당기말

(단위:천원)

구 분	3개월 미만	3개월 이상 1년 미만	1년 이상	합 계
매입채무	76,761	-	-	76,761
미지급금	373,323	-	175,507	548,830
미지급비용	-	567,401	-	567,401
임대보증금	-	-	330,206	330,206
합 계	450,084	567,401	505,713	1,523,198

② 전기말

(단위:천원)

구 분	3개월 미만	3개월 이상 1년 미만	1년 이상	합 계
매입채무	30,589	-	-	30,589
미지급금	743,047	-	175,961	919,008
미지급비용	-	659,040	-	659,040
임대보증금	-	-	319,845	319,845
합 계	773,636	659,040	495,806	1,928,482

(4) 자본위험
당사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채	5,237,587	5,749,156
자본	81,036,559	75,369,579
부채비율	6.46%	7.63%

33. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관 등에 대한 한도약정금액 및 사용금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	한도금액	사용금액
서울보증보험	10,193	10,193
소프트웨어공제조합	9,737,762	2,622,252
한국콘텐츠공제조합	7,640,000	5,649,844
합 계	17,387,955	8,282,289

(2) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 포시에스 2026년 06월 30일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 포시에스

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 포시에스의 2026년 06월 30일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 포시에스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2026년 06월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준' 제2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호 다목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 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 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 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.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다 .

우리의 검토는 2026년 06월 30일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2026년 06월 30일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다 .

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14
한 울 회 계 법 인
대 표 이 사 신 성 섭
2026년 09월 14일

스크린샷 2026-09-10 161559.jpg
내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 포시에스			
감사대상 사업연도	2025년 07월 01일	부터	2026년 06월 30일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 :

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사						
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기
투입 인원수		3	2	1	1	4	6	-	-	-	-	-	-	
투입 시간	분·반기검토	6	4	12	64	88	146	-	-	-	-	-	-	10
	감사	21	14	244	216	558	520	-	-	-	-	-	-	82
	합계	27	18	256	280	646	666	-	-	-	-	-	-	92

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2026.01.21 ~ 2026.01.22			2	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위, 및 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2026.01.21 ~ 2026.01.23	3	일	4	명	1	명	반기검토
	2026.06.16 ~ 2026.06.24	7	일	3	명	-	명	중간감사 내부통제 이해 및 평가 내부회계관리제도 검토
	2026.08.10 ~ 2026.08.25	11	일	3	명	-	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.06.29			1	일		
	실사(입회)장소	포시에스 본사						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.06.29			1	일		
	실사(입회)장소	포시에스 본사						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	X	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2026.07.09, 2026.09.10						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2026년 07월 09일	감사, 업무수행이사 외 2인	서면	감사 계획 보고 자금부정통제에 대한 검토 보고
2	2026년 09월 10일	감사, 업무수행이사 외 2인	서면	감사 결과 보고