

주식회사 더존비즈온과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 48 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 47 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

I 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II (첨부)연 결 재 무 제 표	-----	6
연 결 재 무 상 태 표	-----	7
연 결 포 괄 손 익 계 산 서	-----	9
연 결 자 본 변 동 표	-----	10
연 결 현 금 흐 름 표	-----	12
주석	-----	15
III 외부감사 실시내용	-----	124

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 더존비즈온

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 더존비즈온과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 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.

- 시스템 구축용역 총예정원가의 추정

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사가 제공하는 시스템 구축용역은 기간에 걸쳐 수익이 인식됩니다(주석 2-5 참고). 연결회사는 총예정원가의 누적 발생금액을 총예정원가로 나눈 비율로 진행률을 측정하며, 총예정원가는 미래에 발생하는 인건비, 외주비 등의 추정치에 근거하고 있으므로 총예정원가 추정의 변경은 당기 및 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채 산정에 영향을 미칩니다. 회사의 시스템 구축용역 매출 및 관련 원가가 재무제표에서 중요한 금액이고, 진행 매출의 특성상 총예정원가의 추정이 회사의 경영진의 유의적인 추정과 판단에 따라 향후 변경이 발생할 수 있는 불확실성이 존재하므로 우리는 총예정원가의 추정을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 총예정원가 추정에 관련된 회사의 업무절차 확인 및 이에 대한 내부통제에 대한 이해
- 총예정원가의 유의적 변동이 있는 프로젝트에 대하여 변동원인 파악 및 문서검사
- 프로젝트 진행률 산정 시 이용된 총예정원가를 샘플링하여 회사 내부 승인된 문서와 대조 확인
- 보고기간종료일 이후 총예정원가의 변동상황과 그 원인을 파악하고, 보고기간종료일 현재 추정된 총예정원가의 합리성 평가

강조사항

주석 32에 기술되어 있는 바와 같이, 주식회사 더존비즈온은 2024년 2월 29일자로 지배기업인 주식회사 더존홀딩스를 흡수합병하였습니다. 주식회사 더존비즈온과 주식회사 더존홀딩스의 합병은 동일지배 하의 사업결합으로 경제적 실질의 변화가 없는 바, 비교표시된 2023년 12월 31일로 종료되는 연결재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 주식회사 더존홀딩스의 연결재무제표입니다.

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 그룹 내의 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 연결감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 문형식입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2025년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 재무제표에 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 더존비즈온과 그 종속기업

제 48 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 47 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 더존비즈온 대표이사 김용우

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 춘천시 남산면 버들1길 130

(전 화) 02-6233-3000

연 결 재 무 상 태 표
제 48 기말 2024년 12월 31일 현재
제 47 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 더존비즈온과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 48 기	제 47 기
자산			
유동자산		215,914,131,430	131,798,587,658
현금및현금성자산	25,29,30	121,380,210,932	58,545,528,247
기타금융자산	4,13,29,30	26,967,830,166	10,289,910,192
매출채권및기타유동채권	5,24,28,29,30	54,667,541,265	48,855,241,926
기타유동자산	6	11,484,871,383	12,828,858,093
재고자산	7	1,344,378,330	1,273,406,070
당기법인세자산		69,299,354	5,643,130
비유동자산		821,699,117,753	804,829,033,205
공동기업투자	8	26,128,419,041	-
유형자산	9,25,26	361,132,861,103	372,872,595,840
사용권자산	10	13,874,249,171	11,381,007,083
투자부동산	11,27	222,521,190,076	219,163,372,195
무형자산	12,32	125,593,007,634	151,815,464,434
기타비유동금융자산	4,13,24,27,29,30	60,949,694,516	40,627,126,056
기타비유동자산	6	1,206,689,691	59,195,351
순확정급여자산	17	239,779,009	253,079,105
이연법인세자산	22	10,053,227,512	8,657,193,141
자산총계		1,037,613,249,183	936,627,620,863
부채			
유동부채		204,315,065,486	424,746,985,816
매입채무및기타유동채무	14,24,28,29,30	27,536,569,060	25,356,217,589
단기차입금	16,25,27,28,29,30	38,000,000,000	28,000,000,000
유동성장기차입금	16,25,27,28,29,30	-	250,000,000,000
유동성리스부채	10,25,28,29,30	5,062,928,441	3,887,221,669
기타금융부채	18,25,28,29,30	5,346,863,545	4,565,907,557
기타유동부채	6,15,24	113,717,719,044	107,188,380,132
당기법인세부채		14,650,985,396	5,749,258,869
비유동부채		278,474,000,998	22,549,510,463
장기매입채무및기타비유동채무	14,24,28,29,30	448,742,984	947,342,862
장기차입금	16,25,27,28,29,30	250,000,000,000	-
확정급여부채	17	11,437,163,938	6,372,306,218
비유동리스부채	10,25,28,29,30	8,326,313,869	7,031,168,238
이연법인세부채	22	3,998,395,625	4,419,902,914
기타비유동금융부채	18,24,25,28,29,30	3,483,202,346	3,099,490,771
기타비유동부채	15	780,182,236	679,299,460

과 목	주 석	제 48 기	제 47 기
부채총계		482,789,066,484	447,296,496,279
자본			
지배기업의소유주지분		538,853,650,211	151,366,899,551
자본금	19	15,738,996,500	573,850,000
자본잉여금	19	474,495,949,983	67,194,367,565
기타자본구성요소	19	(84,000,760,372)	(3,780,202,862)
기타포괄손익누계액	19	547,684,369	210,599,425
이익잉여금	19	132,071,779,731	87,168,285,423
비지배지분	1	15,970,532,488	337,964,225,033
자본총계		554,824,182,699	489,331,124,584
부채와자본총계		1,037,613,249,183	936,627,620,863

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제 48 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지
제 47 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 더존비즈온과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 48 기	제 47 기
매출액	6,20,24,31	402,332,391,243	354,630,798,397
매출원가	20,24,31	218,338,421,055	200,624,285,281
매출총이익		183,993,970,188	154,006,513,116
판매비와관리비	20,24,29,31	95,929,924,129	81,641,551,380
영업이익	31	88,064,046,059	72,364,961,736
기타수익	20,29	28,534,330,644	756,759,504
기타비용	20,29	17,605,779,247	9,226,510,557
금융수익	21,29	17,909,066,265	2,337,352,254
금융원가	21,29	20,186,163,064	17,460,707,501
지분법손실	8	1,363,513,796	739,228,921
법인세비용차감전순이익		95,351,986,861	48,032,626,515
법인세비용	22	17,325,115,330	9,517,415,388
당기순이익		78,026,871,531	38,515,211,127
기타포괄손익		(2,441,934,554)	(10,488,192,404)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		343,896,615	30,314,510
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여부채의 재측정요소	17,22	(2,785,831,169)	(10,518,506,914)
총포괄이익		75,584,936,977	28,027,018,723
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		58,773,521,829	13,848,904,046
비지배지분		19,253,349,702	24,666,307,081
총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		56,646,664,322	10,194,615,346
비지배지분		18,938,272,655	17,832,403,377
주당이익			
지배기업의 소유주지분에 대한 기본주당이익	23	2,170	1,461
지배기업의 소유주지분에 대한 희석주당이익	23	2,170	1,461

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 48 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 47 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 더존비즈온과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본총계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주지분		
2023.01.01 (전기초)	573,850,000	73,222,577,062	(17,640,930)	186,888,896	76,997,380,606	150,963,055,634	330,496,836,300	481,459,891,934
총포괄손익 :								
당기순이익	-	-	-	-	13,848,904,046	13,848,904,046	24,666,307,081	38,515,211,127
기타포괄손익:								
해외사업환산손익	-	-	-	23,710,529	-	23,710,529	6,603,981	30,314,510
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(3,677,999,229)	(3,677,999,229)	(6,840,507,685)	(10,518,506,914)
소 계	-	-	-	23,710,529	10,170,904,817	10,194,615,346	17,832,403,377	28,027,018,723
자본에 직접 인식된 주주의 거래 :								
자기주식 취득	-	-	(3,762,561,932)	-	-	(3,762,561,932)	-	(3,762,561,932)
사업결합	-	-	-	-	-	-	11,953,136,564	11,953,136,564
종속기업에 대한 소유지분의 변동	-	(6,028,209,497)	-	-	-	(6,028,209,497)	(16,220,613,903)	(22,248,823,400)
배당금 지급	-	-	-	-	-	-	(6,097,537,305)	(6,097,537,305)
소 계	-	(6,028,209,497)	(3,762,561,932)	-	-	(9,790,771,429)	(10,365,014,644)	(20,155,786,073)
2023.12.31 (전기말)	573,850,000	67,194,367,565	(3,780,202,862)	210,599,425	87,168,285,423	151,366,899,551	337,964,225,033	489,331,124,584
2024.01.01 (당기초)	573,850,000	67,194,367,565	(3,780,202,862)	210,599,425	87,168,285,423	151,366,899,551	337,964,225,033	489,331,124,584
총포괄손익 :								
당기순이익	-	-	-	-	58,773,521,829	58,773,521,829	19,253,349,702	78,026,871,531
기타포괄손익:								
해외사업환산손익	-	-	-	337,084,944	-	337,084,944	6,811,671	343,896,615
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(2,463,942,451)	(2,463,942,451)	(321,888,718)	(2,785,831,169)
소 계	-	-	-	337,084,944	56,309,579,378	56,646,664,322	18,938,272,655	75,584,936,977
자본에 직접 인식된 주주의 거래 :								
자기주식 취득	-	-	(453,112,714)	-	-	(453,112,714)	-	(453,112,714)
연결범위의 변동	-	756,505,782	-	-	-	756,505,782	1,572,398,884	2,328,904,666
종속기업에 대한 소유주지분의 변동	-	(338,386,304)	-	-	-	(338,386,304)	(299,536,745)	(637,923,049)
사업결합으로 인한 연결실체의 변동	15,165,146,500	406,883,462,940	(79,767,444,796)	-	-	342,281,164,644	(342,204,827,339)	76,337,305
배당금 지급	-	-	-	-	(11,406,085,070)	(11,406,085,070)	-	(11,406,085,070)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본총계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주지분		
소 계	15,165,146,500	407,301,582,418	(80,220,557,510)	-	(11,406,085,070)	330,840,086,338	(340,931,965,200)	(10,091,878,862)
2024.12.31 (당기말)	15,738,996,500	474,495,949,983	(84,000,760,372)	547,684,369	132,071,779,731	538,853,650,211	15,970,532,488	554,824,182,699

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 48 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 47 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 더존비즈온과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 48 기	제 47 기
1. 영업활동현금흐름	103,552,121,283	101,820,757,429
1. 당기순이익	78,026,871,531	38,515,211,127
2. 비현금항목의 조정	59,688,771,637	77,728,959,472
재고자산평가손실(환입)	(191,232,850)	281,539,812
감가상각비	25,979,669,525	25,886,126,950
무형자산상각비	11,403,549,969	11,012,981,700
퇴직급여	15,768,099,701	8,567,620,165
대손상각비	167,470,953	550,422,497
외화환산손실	7,686	1,441,033
외화환산이익	(24,067,240)	(486)
기타의대손상각비	14,884,928	73,899,856
무형자산손상차손	12,111,562,343	5,047,272,968
무형자산손상차손환입	-	(75,000,000)
공동기업투자주식손상차손	108,067,163	-
종속기업투자주식처분이익	(27,226,717,992)	-
당기손익공정가치측정자산평가손실	5,313,169,539	2,364,426,868
당기손익공정가치측정자산처분손실	131,494,442	1,125,514
당기손익공정가치측정자산평가이익	(16,899,787,193)	(1,163,243,633)
당기손익공정가치측정자산처분이익	(13,878,335)	(33,495,004)
유형자산처분이익	(61,514,528)	(48,514,479)
유형자산처분손실	992,138,423	18,723,872
유형자산폐기손실	89,839,045	-
유형자산손상차손	-	865,537,000
무형자산처분이익	(464,412,036)	-
무형자산처분손실	64,187,061	-
리스해지이익	(27,809,322)	(206,740)
리스해지손실	-	16,034,721
지분법손실	1,363,513,796	739,228,921
이자수익	(742,484,877)	(856,763,860)
이자비용	14,740,796,116	15,087,039,846
배당금수익	(224,381,410)	(106,230,421)
기타수익	(8,508,600)	(18,431,016)
기타비용	-	8,000
법인세비용	17,325,115,330	9,517,415,388
3. 운전자본조정	(11,046,715,149)	1,612,297,385
매출채권의 감소(증가)	(5,144,507,607)	2,575,843,724

과 목	제 48 기	제 47 기
기타채권의 감소(증가)	(640,007,027)	916,258,423
기타유동자산의 감소(증가)	(1,048,271,850)	(412,847,977)
기타비유동자산의 감소(증가)	(1,155,489,540)	(197,395,625)
재고자산의 감소(증가)	120,260,590	623,629,711
기타금융자산의 감소(증가)	(1,919,159)	12,294,014
매입채무의 증가(감소)	507,569,581	42,065,869
기타채무의 증가(감소)	2,434,195,005	(5,747,002,905)
기타유동부채의 증가(감소)	3,212,778,677	13,789,421,017
기타금융부채의 증가(감소)	334,753,880	(313,488,263)
정부보조금 수령	2,592,271,601	3,136,460,226
사외적립자산불입액	(8,475,567,543)	(10,146,301,921)
퇴직금 순지급액	(3,782,781,757)	(2,666,638,908)
4. 법인세 납부액	(9,441,620,755)	(2,085,878,379)
5. 이자의 수취	563,953,060	819,648,839
6. 이자의 지급	(14,463,520,451)	(14,875,711,436)
7. 배당금의 수취	224,381,410	106,230,421
II. 투자활동현금흐름	(34,549,933,361)	(68,472,610,718)
기타금융자산의 감소	13,355,251,295	37,210,860,709
기타금융자산의 증가	(20,527,546,870)	(5,987,970,082)
단기대여금의 감소	1,636,000,000	21,000,000
단기대여금의 증가	(1,130,000,000)	-
당기손익공정가치측정자산 취득	(18,199,791,290)	(14,368,476,532)
당기손익공정가치측정자산 처분	945,386,232	2,912,246,765
종속기업투자주식의 처분	2,400,006,000	-
유형자산의 취득	(15,264,930,106)	(25,375,065,693)
유형자산의 처분	390,349,925	588,032,451
무형자산의 취득	(2,132,848,698)	(11,121,828,073)
무형자산의 처분	5,445,225,496	-
기타비유동자산의 감소	9,394,330,117	-
기타비유동자산의 증가	(10,000,000,000)	-
임차보증금의 증가	-	52,219
사업결합으로 인한 순현금 유입(유출)	7,486,534	(52,351,462,482)
연결범위의 변동	(868,851,996)	-
III. 재무활동현금흐름	(6,402,210,828)	(35,477,600,810)
유동성장기차입금의 상환	(250,300,000,000)	-
장기차입금의 차입	250,000,000,000	-
단기차입금의 상환	(18,000,000,000)	-
단기차입금의 차입	28,000,000,000	-
종속기업투자주식의 취득	(362,472,105)	-
자기주식 취득	(453,112,716)	(3,762,561,932)
종속기업의 자기주식의 취득	(275,450,940)	(22,248,823,400)

과 목	제 48 기	제 47 기
기타유동금융부채의 감소	(151,461,000)	(12,250,000)
기타유동금융부채의 증가	-	750,000
기타비유동금융부채의 증가	1,396,646,500	275,660,000
배당금 지급	(11,395,791,866)	(6,091,700,017)
리스부채의 감소	(4,860,568,701)	(3,638,675,461)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	234,705,591	5,547,545
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)	62,834,682,685	(2,123,906,554)
VI. 기초 현금및현금성자산	58,545,528,247	60,669,434,801
VII. 기말 현금및현금성자산	121,380,210,932	58,545,528,247

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 48 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 47 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 더존비즈온과 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 더존비즈온은 주식회사 키컴 등 11개의 종속기업(이하, "연결기업")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1-1. 지배기업 현황

주식회사 더존비즈온(이하 '지배기업')은 1977년 8월 20일 대동프라스틱공업(주)로 설립되었으며, 1988년 10월 28일에 유가증권시장에 등록하였습니다. 지배기업은 2006년 6월 20일자 임시주주총회의 결의에 의거 지배기업의 상호를 (주)더존비즈온으로 변경하였으며 목적사업을 정밀금형제작과 전자기품용 플라스틱 부품 제조 및 판매에서 소프트웨어판매 및 서비스로 변경하였습니다.

지배기업은 사업경쟁력 강화, 경영효율성 증대 및 사업시너지효과 극대화를 위해 2023년 10월 23일 이사회 결의에 의거 2024년 2월 29일을 합병기일로 (주)더존홀딩스를 흡수합병하였습니다.

보고기간종료일 현재 지배기업의 자본금은 우선주 자본금 547,605천원을 포함하여 15,738,997천원이며, 주주현황은 다음과 같습니다

주주명	소유주식수(주)		지분율	
	보통주	우선주	보통주	우선주
김용우	6,771,184	-	22.29%	-
자기주식	2,354,110	-	7.75%	-
기타	21,243,442	-	69.91%	-

주 주 명	소유주식수(주)		지 분 율	
	보통주	우선주	보통주	우선주
신한더존위하고제일차(주)	-	722,117	-	65.93%
신한더존위하고제이차(주)	-	361,056	-	32.97%
신한투자증권(주)	14,048	12,036	0.05%	1.10%
합 계	30,382,784	1,095,209	100.00%	100.00%

1-2. 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	연결실체 내 기업이 소유한 지분율		소재지	연차 결산월	업 종	지배관계 근거
	당기말	전기말				
(주)키컴	71.70%	71.70%	대한민국	12월	소프트웨어의 개발 및 판매	의결권의 과반수 보유
(주)더존이엔에이치	94.15%	94.15%	대한민국	12월	교육서비스업	
Duzon eh in Philippines [주1]	100.00%	100.00%	필리핀	12월	교육서비스업	
(주)더존비엔에프 [주2]	74.32%	64.54%	대한민국	12월	정보서비스업	
(주)테크핀레이팅스 [주3]	46.00%	100.00%	대한민국	12월	매출채권 중개업	
(주)전자신문사	74.38%	74.38%	대한민국	12월	신문 발행업	
(주)전자신문인터넷 [주4]	53.37%	53.37%	대한민국	12월	포털 및 기타 인터넷 정보매개 서비스업	
(주)테크플러스 [주5]	-	51.00%	대한민국	12월	데이터베이스 및 온라인정보 제공업	
(주)더존넥스트 [주6]	70.39%	70.39%	대한민국	12월	IT하드웨어 제조	
북경득진망디지털기술유한공사 [주6]	100.00%	100.00%	중국	12월	소프트웨어의 개발 및 판매	
(주)제노랩 [주7]	100.00%	-	일본	12월	소프트웨어의 개발 및 판매	
(주)텍스워치 [주8]	67.78%	27.50%	대한민국	12월	신문 발행업	

[주1] (주)더존이엔에이치의 종속기업입니다.

[주2] (주)더존비엔에프는 2024년 12월 1일을 간주취득일로 하여, 외부투자자 지분 2,457,438주를 추가 취득하였습니다.

[주3] (주)더존테크핀은 2024년 2월 16일 이사회결의에 따라 신주 4,999,999주를 발행가 1주당 6,000원으로 하여 (주)신한은행에 4,500,000주와 서울보증보험에 499,999주를 각각 발행하였습니다.

(주)더존테크핀은 2024년 2월 21일 임시주주총회 의결에 따라 상호명을 (주)테크핀레이팅스로 변경하였습니다.

(주)테크핀레이팅스는 신주발행 후 연결기업과의 지분율 및 지배력 변동에 따라 종속기업에서 공동기업으로 변동되었으며, (주)테크핀레이팅스에 대한 종속기업투자주식을 공동기업투자주식으로 계정재분류 하였습니다.

[주4] (주)전자신문사의 종속기업입니다.

[주5] (주)전자신문사의 종속기업이었던 (주)테크플러스는 2024년 12월 24일 기준으로 청산되었습니다.

[주6] (주)더존넥스트, 북경득진망디지털기술유한공사는 지배기업이었던 (주)더존홀딩스가 2024년 2월 29일 지배기업과 합병됨에 따라 지배기업의 종속기업이 되었습니다.

[주7] (주)제노랩은 2024년 6월 19일 설립되어, 연결대상에 포함되었습니다.

[주8] (주)택스워치는 상환전환우선주 151,725주를 보통주로 전환하고 2024년 10월 2일 이사회결의에 따라 신주 689,657주를 발행가 1주당 1,450원에 취득하여 당기손익-공정가치측정금융자산에서 종속기업투자주식으로 계정재분류 하였습니다.

1-3. 당기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

회사명	사유
(주)테크핀레이팅스	지분을 감소
(주)테크플러스	청산

1-4. 연결대상 종속기업의 당기말 현재 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명[주]	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)키컴	17,661,257	1,047,339	16,613,918	6,228,497	(627,854)	(778,618)
(주)더존이엔에이치	1,543	156	1,387	-	(1,567)	(1,567)
Duzon enh in philippines	205,742	6,189,069	(5,983,327)	698,505	(207,592)	(184,382)
(주)더존비앤에프	3,242,577	901,639	2,340,938	1,202,752	(1,754,370)	(1,771,704)
(주)전자신문사	32,548,553	13,383,221	19,165,332	40,592,467	(256,189)	(1,341,439)
(주)더존넥스트	132,708	15,705	117,003	537,400	(51,241)	(51,241)
북경득진망디지털기술유한공사	2,402,456	1,095,305	1,307,151	854,054	(529,109)	(384,839)
(주)제노랩	5,602,822	1,460,235	4,142,587	-	(524,313)	(347,897)
(주)택스워치	712,136	403,786	308,350	112,397	(149,349)	(151,898)
합 계	62,509,794	24,496,455	38,013,339	50,226,072	(4,101,584)	(5,013,585)

[주] (주)전자신문사의 당기 요약 재무정보는 연결 기준 금액이며, (주)전자신문사 외의 종속기업 요약 재무정보는 별도 기준 금액입니다.

1-5. 비지배지분에 대한 정보

1-5-1. 연결기업에 포함된 종속기업의 비지배지분에 대한 당기와 전기 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

당 기	비지배 지분을	당기초 누적 비지배지분	당기순손익 배부액	기타포괄손익 배부액	사업결합으로 인한 변동	종속기업 지분변동 등	당기말 비지배지분
(주)키컴	28.30%	4,928,634	(177,683)	(42,666)	-	-	4,708,285
(주)더존이엔에이치[주1]	5.85%	119,758	(12,236)	1,358	-	-	108,880
(주)더존비앤에프	25.68%	1,462,640	(594,454)	(4,451)	-	(259,419)	604,316
(주)전자신문사[주2]	25.62%	11,686,142	(924,884)	(273,950)	-	-	10,487,308
(주)더존넥스트	29.61%	49,817	(15,173)	-	-	-	34,644
(주)텍스위치	32.22%	-	(48,416)	(821)	76,337	-	27,100
(주)더존비즈온	67.53%	319,717,234	21,026,195	5,454	(342,281,165)	1,532,282	-
합 계		337,964,225	19,253,349	(315,076)	(342,204,828)	1,272,863	15,970,533

[주1] (주)더존이엔에이치는 Duzon enh in philippines와의 연결기준으로 작성하였습니다.

[주2] (주)전자신문사는 연결기준으로 작성하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

전 기	비지배 지분을	전기초 누적 비지배지분	당기순손익 배부액	기타포괄손익 배부액	사업결합으로 인한 변동	종속기업 지분변동 등	전기말 비지배지분
(주)키컴	28.30%	4,568,045	459,430	(98,841)	-	-	4,928,634
(주)더존이엔에이치	5.85%	121,566	(2,364)	556	-	-	119,758
(주)더존비앤에프	35.46%	2,645,996	(1,132,007)	(51,349)	-	-	1,462,640
(주)전자신문사	25.62%	-	(157,854)	(109,140)	11,953,136	-	11,686,142
(주)더존넥스트	29.61%	23,594	26,223	-	-	-	49,817
(주)더존비즈온	67.53%	323,137,636	25,472,879	(6,575,130)	-	(22,318,151)	319,717,234
합 계		330,496,837	24,666,307	(6,833,904)	11,953,136	(22,318,151)	337,964,225

1-5-2. 비지배지분이 포함된 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)키컴		(주)더존비앤에프		(주)전자신문사[주]	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
[재무상태표]						
유동자산	5,783,327	9,983,462	1,889,434	4,359,405	24,108,482	22,872,287
비유동자산	11,877,930	8,904,017	1,353,143	265,414	8,440,071	10,411,346
유동부채	1,047,338	1,474,874	393,088	493,972	10,165,587	8,794,229
비유동부채	-	20,069	508,550	18,205	3,217,634	3,982,633
자본	16,613,919	17,392,536	2,340,939	4,112,642	19,165,332	20,506,771
[포괄손익계산서]						
매출액	6,228,497	7,096,946	1,202,752	1,752,353	40,592,466	14,020,555
당기순손익	(627,854)	1,623,428	(1,754,370)	(3,192,495)	(256,189)	(155,069)
기타포괄손익	(150,764)	(349,261)	(17,334)	(144,814)	(1,085,250)	(375,920)
총포괄손익	(778,618)	1,274,167	(1,771,704)	(3,337,309)	(1,341,439)	(530,989)
[현금흐름표]						
영업활동 현금흐름	3,298,545	1,774,695	(1,356,189)	(489,805)	5,487,431	545,118
투자활동 현금흐름	(5,564,354)	(3,178,198)	(729,848)	(40,296)	3,525,083	411,964
재무활동 현금흐름	(75,100)	(71,874)	(95,425)	(62,474)	(1,064,481)	(255,547)
외화환산으로 인한 현금 변동	-	-	-	-	-	-
현금및현금성자산의 증가(감소)	(2,340,909)	(1,475,377)	(2,181,462)	(592,575)	7,948,033	701,535
기초의 현금및현금성자산	3,218,198	4,693,575	3,929,690	4,522,265	4,350,073	3,648,538
기말의 현금및현금성자산	877,289	3,218,198	1,748,228	3,929,690	12,298,106	4,350,073

[주] (주)전자신문사의 전기말 포괄손익계산서와 현금흐름표는 연결기업이 지배력을 획득한 2023년 10월 1일 이후의 재무성과와 현금흐름입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2-1. 재무제표 작성기준

연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준에 따라 작성되었으며, 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형을 적용하고 있습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2. 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 잔여지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결기업이 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

2-3. 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련 조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며, 현금창출단위내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

동일 당사자가 모든 결합참여기업 또는 사업을 사업결합전후에 걸쳐 궁극적으로 지배하고 그 지배력이 일시적이지 않은 동일지배하의 사업결합은 지배주주의 관점에서 법률적 실체의 변경만 가져올 뿐 경제적 실체의 변동이 발생하지 않은 거래로 보아 취득일의 피취득자의 자산과 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표상 계상되어 있는 피취득기업의 장부금액으로 인식하고 이전대가와의 차이를 자본에 반영하고 있습니다.

2-4. 회계정책과 공시의 변경

가. 연결기업이 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결기업은 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 부채 결제의 의미와 결제방식을 현금, 자신의 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 명확히 합니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유 동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다. '공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

(4) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자 - 리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자 - 리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득 경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

나. 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다.

다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다.

상기 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(6) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정 사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

연결기업은 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2-5. 고객과의 계약에서 생기는 수익

2-5-1. 수익인식모형

연결기업은 고객을 위해 기업용 소프트웨어의 개발, 판매, 컨설팅, 유지보수 등을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결기업은 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

연결기업은 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 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. 기업회계기준서 제1115호 적용시 고객과의 기업용 소프트웨어 구축계약에서 (1)소프트웨어 설치 용역 (2)소프트웨어 업데이트 등 유지보수 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결기업의 수익인식 시점이 변경될 수 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. 연결기업은 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하여야 합니다. 연결기업은 개별 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우 각 수행의무의 개별판매가격을 적절하게 추정하기 위하여 총거래가격에서 계약에서 약속한 그 밖의 재화나 용역의 관측 가능한 개별 판매가격의 합계를 차감하여 추정하는 '잔여접근법'을 사용하고 있습니다.

연결기업은 제품 판매와 무상유지보수 및 하자보증 용역의 계약대가 재배분을 수행하였으며, 이는 제품 판매 및 구축에 배분되는 금액을 감소시켰습니다. 또한, 연결기업은 아직 수행되지 않은 유지보수용역에 대한 이연수익을 계약부채로 재분류하였습니다.

⑤ 수익인식

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

연결기업은 회계시스템이 단기간에 구축이 완료되는 경우 한 시점에 수행의무가 이행되는 것으로 보아 수익을 인식하며, 단기간에 구축이 완료되지 않는 프로젝트의 경우 구축기간 동안 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 구축을 위해 소요되는 기간 이후 계약에 의해 무상으로 제공되는 유지보수 및 하자보증 기간 동안 고객에게 소프트웨어 업데이트 및 유지보수 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 연결기업의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

2-5-2. 환불부채와 반환자산

연결기업은 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분이 거의 존재하지 않아 환불부채를 측정하지 않습니다.

2-5-3. 계약체결 증분원가와 계약이행원가

연결기업은 종업원의 IT통합 공급 계약 체결 실적에 따라 영업수수료를 지급하고 있습니다. 이러한 수수료는 고객과 계약을 체결하려고 들인 원가로, 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 이러한 계약 체결 증분원가는 자산으로 인식하고, 계약기간에 걸쳐 상각합니다. 다만, 연결기업은 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

2-6. 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내 인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2-7. 금융자산

가. 분류

연결기업은 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치측정금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가측정금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결기업은 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 있으며, 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

나. 측정

연결기업은 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 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. 연결기업은 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가측정금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

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

2) 지분상품

연결기업은 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않고 제거되는 시점에 자본에 누적된 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익을 이익잉여금으로 대체합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '금융수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다

다. 후속측정 및 재분류

금융자산은 연결기업이 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류 되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류 됩니다.

라. 손상

연결기업은 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 반영하여 적용합니다.

마. 금융상품의 제거

연결기업은 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결기업의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다. 연결기업이 채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

바. 금융상품의 상계

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

2-8. 공정가치 측정

연결기업은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 주석 30에 설명되어 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

1) 자산이나 부채의 주된 시장

2) 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에만 가장 유리한 시장 연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장 참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용 하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장 참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측 가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화 하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

1) 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

2) 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수를 이용한 공정가치

3) 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-9. 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

2-10. 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

2-11. 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체 될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식 요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생 시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제

거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 증당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

연결기업은 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
건 물	5 ~ 40년
구 축 물	15년
기 계 장 치	4년~5년
차량운반구	4년~5년
비 품	4년~5년
시 설 장 치	4년~5년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각 방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다. 또한 연결기업은 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다. 구체적으로, 연결기업은 기후 관련 법률 및 규제가 연결기업의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 연결기업의 건물과 설비에 추가적인 에너지 효율성 요구 사항을 부과하는 등의 방식으로 내용연수나 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지 여부를 결정합니다.

2-12. 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 차입금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타원가로 구성되어 있습니다.

2-13. 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 장부금액을 승계하고 있습니다.

또한, 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다. 투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 자산의 취득원가에 대하여 5 ~ 40년의 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적효익의 예상 소비 형태를 반영하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

2-14. 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생 시점에 비용 항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도 말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적 효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

○ 연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수	내부창출 또는 취득
산업재산권	정액법	5~10년	취득
개발비	정액법	5년	내부창출
소프트웨어	정액법	5년	취득
기타의무형자산	정액법	6~14년	취득
회원권	상각대상 아님	비한정	취득
영업권	상각대상 아님	비한정	취득

2-15. 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 영업권이나 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소 시키고 있습니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대하여 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 해당 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 이들 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 환입하고 있습니다. 이 경우 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

○ 영업권

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

○ 무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

연결기업은 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 위험이 유의적인 영향을 미칠 수 있는지 평가하며, 이러한 위험을 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함합니다.

2-16. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익 관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산 관련 보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

2-17. 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 분배부대원가 차감후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산과 처분자산집단은 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 때 매각예정으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하고 매각될 가능성이 매우 높은 경우 충족됩니다. 경영진은 자산의 매각 계획을 확약하고 분류시점에서 1년 이내에 매각완료 요건을 충족할 것으로 예상될 때 매각될 가능성이 매우 높은 것으로 봅니다. 매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

2-18. 금융부채

가. 분류 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융부채, 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.

- 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채 이러한 금융부채는 주석 2-7. 금융자산의 내용을 적용하여 측정합니다.

- 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금

- 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

- 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금

- 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

- 기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가. 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

나. 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.

2-19. 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다.

2-20. 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

2-21. 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재 의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

2-22. 종업원급여

연결기업의 퇴직연금제도는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 자산은 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 초과적립액이며, 자산인식상한을 한도로 합니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정된 금액을 기여금으로 매년 납부하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-23. 법인세

2-23-1. 당기법인세

연결기업의 법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2-23-2. 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 1) 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 2) 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 3) 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상 결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 1) 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합 거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우

2) 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-24. 리스

연결기업은 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 리스는 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용통제권을 일정기간 이전하는 계약을 의미합니다. 따라서 계약을 통해 식별되는 자산이 존재하며, 동 식별되는 자산에 대한 사용통제권이 일정기간 이용자에게 이전되는지 여부에 대한 판단을 통해 리스를 식별합니다.

연결기업은 하나 또는 하나 이상의 리스요소를 포함하는 계약의 개시일 또는 재평가일에 계약 대가를 각 리스 요소의 상대적 개별가격에 기초하여 배분합니다. 연결기업은 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 선택하였습니다.

① 연결기업이 리스이용자인 경우

연결기업은 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정되며, 동 원가는 1) 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 조정한 리스부채의 최초 측정금액, 2) 연결기업은 부담한 리스개설직접원가, 그리고 3) 리스조건에서 요구 하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 연결기업이 부담할 것으로 추정되는 원가로 구성되어 있습니다. 다만 받은 리스 인센티브는 차감합니다.

사용권자산의 후속측정은 리스개시일로부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 정액법에 따른 감가상각을 통해 이루어집니다. 사용권자산의 내용연수의 추정은 연결기업의 유형자산 내용연수에 대한 추정과 동일한 기준으로 이루어집니다. 또한 연결기업은 사용권자산에 대해 자산손상 기준서에 따른 손상 평가를 수행하며, 사용권자산은 후속적인 리스부채의 재평가에 따라 조정됩니다.

리스부채는 리스개시일 현재 미래 지급할 의무가 있는 리스료를 해당 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초측정됩니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없다면 연결기업의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음의 항목들로 구성되어 있습니다.

- 고정리스료 (실질리스료를 포함함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 연결기업이 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 매수선택권 행사가격 및 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우, 그 리스를 종료하기 위해 연결기업이 부담할 금액
- 잔존가치보증

리스부채는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정됩니다. 한편 리스부채는 리스료를 산정 시 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료에 변동이 있거나, 연결기업의 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있을 때, 또는 연장선택권 및 종료선택권 행사 가능성에 대한 연결기업의 평가가 변동하여 리스기간이 변경되거나 매수선택권 행사에 대한 연결기업의 평가가 변동될 때 재측정이 이루어집니다.

일반적으로 리스부채 재측정으로 인한 변동액은 사용권자산의 장부금액으로 조정합니다. 다만, 사용권자산의 장부금액이 '0'인 경우에는 당기손익으로 반영합니다.

한편, 연결기업은 소액자산 리스의 경우 기준서에 따른 인식면제 규정을 선택하였습니다.

② 연결기업이 리스제공자인 경우

연결기업은 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

연결기업이 중간리스제공자인 경우, 연결기업은 상위리스와 전대리스를 별도로 회계 처리합니다. 연결기업은 기초자산이 아닌, 상위리스에 따른 사용권자산에 따라 전대리스의 금융리스 또는 운용리스 여부를 판단합니다. 다만, 상위리스가 단기리스에 해당되는 경우에는 전대리스는 운용리스로 분류됩니다.

연결기업은 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

한편, 운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2-25. 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2-26. 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 1) 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 2) 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 3) 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 4) 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 1) 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 2) 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 3) 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 4) 보고기간말 현재 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있으며, 이연법인세자산(부채)은 비유동 자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-27. 재무제표 승인

연결기업의 재무제표는 2025년 2월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

1) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 17 : 확정급여채무
- 주석 5, 6 : 대손충당금

- 주식 12 : 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상
- 주식 15 : 공사손실충당부채
- 주식 22 : 법인세비용
- 주식 27 : 우발채무와 약정사항

2) 공정가치의 측정

연결기업의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결기업은 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

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

- 주식 30 : 공정가치

4. 사용이 제한된 금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	사용제한사유
정기예적금	(주)농협은행	-	30,000	PG서비스 예금질권설정
	(주)국민은행	3,000	3,000	당좌개설 보증금
	(주)신한은행	1,000,000	1,000,000	DX솔루션자금대출서비스 관련 질권설정
합 계		1,003,000	1,033,000	

5. 매출채권및기타유동채권

5-1. 보고기간종료일 현재 매출채권및기타유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	56,583,544	53,575,647
대손충당금	(5,730,418)	(6,563,670)
단기대여금	736,440	15,528
미수금	2,934,661	1,687,240
대손충당금	(24,208)	(10,939)
미수수익	167,522	151,436
합 계	54,667,541	48,855,242

매출채권과 미수금은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며, 통상적인 회수기간은 30 ~ 90일입니다.

5-2. 보고기간종료일 현재 매출채권및기타유동채권의 총장부금액의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
만기미도래 금액		41,403,294	42,442,770
만기경과	30일 미만	3,331,658	1,987,244
	30~60일	2,085,125	898,099
	60~90일	2,430,322	1,089,055
	90~120일	1,812,176	1,136,657
	120일 초과	9,359,592	7,876,026
합 계		60,422,167	55,429,851

5-3. 연결기업은 매출채권및기타유동채권에 대하여 기대손실모형에 따라 개별적 손상평가와 집합적 손상평가를 동시에 하고 있으며, 그에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다.

당기와 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
전기초	1,901,209	3,011,748	4,912,957
설 정	(8,133)	818,631	810,498
제 각	(405,433)	(1,092,914)	(1,498,347)
환 입	(119,291)	(204,899)	(324,190)
연결범위의 변동	-	2,673,691	2,673,691
전기말	1,368,352	5,206,257	6,574,609
설 정	117,564	382,722	500,286
제 각	-	(1,010,269)	(1,010,269)
환 입	-	(317,930)	(317,930)
대 체	-	7,930	7,930
당기말	1,485,916	4,268,710	5,754,626

6. 기타유동자산 및 기타비유동자산

6-1. 보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,545,973	1,206,690	2,052,110	59,195
대손충당금	(77,027)	-	(77,027)	-
선급비용	4,917,631	-	5,146,714	-
부가세대급금	104,094	-	49,162	-
계약자산	4,994,200	-	5,657,899	-
합 계	11,484,871	1,206,690	12,828,858	59,195

6-2. 연결기업은 기타유동자산에 대하여 기대손실모형에 따라 개별적 손상평가와 집합적 손상평가를 동시에 하고 있으며, 그에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다.

당기와 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
전기초	131,240	-	131,240
설 정	-	-	-
환 입	-	-	-
제 각	(54,213)	-	(54,213)
전기말	77,027	-	77,027
설 정	-	-	-
환 입	-	-	-
제 각	-	-	-
당기말	77,027	-	77,027

6-3. 계약자산 및 계약부채

6-3-1. 보고기간종료일 현재 연결기업의 계약자산과 계약부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<계약자산>		
시스템매출 등	4,994,200	5,657,899
무상유지보수	-	-
합 계	4,994,200	5,657,899
유동	4,994,200	5,657,899
비유동	-	-
합 계	4,994,200	5,657,899
<계약부채>		
시스템매출 등	13,145,247	16,299,529
무상유지보수	6,418,104	7,536,950
소 계	19,563,351	23,836,479
선수수익 등	78,412,050	69,943,983
합 계	97,975,401	93,780,462
유동	97,975,401	93,780,462
비유동	-	-
합 계	97,975,401	93,780,462

6-3-2. 당기말 현재 계약자산 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 경영진은 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

6-3-3. 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 이전 회계기간에 이행된 수행의무와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 없습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
시스템매출 등	13,513,078	16,846,807
무상유지보수	4,146,198	3,701,927
유상유지보수 등	66,874,269	55,981,549
합 계	84,533,545	76,530,283

6-3-4. 당기 및 전기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 직전 보고기간 매출액의 5% 이상인 주요 계약과 관련된 계약 자산 및 수취채권은 존재하지 않습니다.

6-3-5. 당기초 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총 계약금액 및 총 계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계약금액의 변동	추정 총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산의 변동
ERP 매출	288,315	817,764	(523,332)	(6,117)	(523,332)
솔루션 매출	-	827,968	(799,731)	(28,237)	(799,731)
합 계	288,315	1,645,732	(1,323,063)	(34,354)	(1,323,063)

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	940,355	(42,847)	897,508	1,097,808	(260,000)	837,808
제 품	139,342	(25,380)	113,962	856,263	(755,915)	100,348
저장품	130,520	-	130,520	132,640	-	132,640
재공품	157,258	-	157,258	123,420	-	123,420
원재료	71,050	(25,920)	45,130	79,190	-	79,190
합 계	1,438,525	(94,147)	1,344,378	2,289,321	(1,015,915)	1,273,406

8. 관계기업투자 및 공동기업투자

8-1. 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말 지분율	당기말 주식수	취득원가		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
부산벤처스(주)[주]	30.96%	400,000주	2,000,000	2,000,000	-	-

[주] 전기 중 관계기업투자주식의 순자산가액이 장부가액에 미달하여 지분법 적용을 중단하였으며, 당기말 현재 미인식 지분법손실 누계액은 2,996천원입니다.

8-2. 당기와 전기 중 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	당기말 지분율	당기말 주식수	기초	취득/처분	지분법손익	기말평가액
부산벤처스(주)	30.96%	400,000주	-	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

회사명	당기말 지분율	당기말 주식수	기초	취득/처분	지분법손익	기말평가액
부산벤처스(주)	30.96%	400,000주	739,229	-	(739,229)	-

8-3. 보고기간종료일 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

회사명	당기말 지분율(A)	기말 순자산(B)	순자산 지분 금액(AXB)	(+)영업권 등	기말 장부금액
부산벤처스(주)	30.96%	(9,678)	-	-	-

<전기말> (단위: 천원)

회사명	당기말 지분율(A)	기말 순자산(B)	순자산 지분 금액(AXB)	(+)영업권 등	기말 장부금액
부산벤처스(주)	30.96%	(9,678)	-	-	-

8-4. 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
부산벤처스(주)	461,028	470,706	(9,678)	-	-	-

<전기말> (단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
부산벤처스(주)	461,028	470,706	(9,678)	53,182	(2,376,989)	(2,376,989)

8-5. 보고기간종료일 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말 지분율	당기말 주식수	취득원가		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
(주)테크핀레이팅스[주]	46.00%	4,600,000주	27,600,000	-	26,128,419	-

[주] (주)더존테크핀은 2024년 2월 21일 임시주주총회 의결에 따라 상호명을 (주)테크핀레이팅스로 변경하였습니다.

(주)테크핀레이팅스는 신주발행 후 지분율 및 지배력 변동에 따라 종속기업에서 공동기업으로 변동되었으며, 연결기업은 (주)테크핀레이팅스에 대한 종속기업투자주식을 공동기업투자주식으로 계정재분류 하였습니다.

8-6. 당기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	당기말 지분율	당기말 주식수	기초	취득/처분	지분법손익	손상	기말평가액
(주)테크핀레이팅스	46.00%	4,600,000주	-	27,600,000	(1,363,514)	(108,067)	26,128,419

8-7. 보고기간종료일 현재 공동기업투자의 순자산에서 공동기업투자에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	당기말 지분율	당기말 순자산	순자산 지분 금액	(+)영업권 등	당기말 장부금액
(주)테크핀레이팅스	46.00%	28,053,909	12,904,798	13,223,621	26,128,419

8-8. 보고기간종료일 현재 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)테크핀레이팅스	31,985,529	3,931,620	28,053,909	344,043	(3,340,916)	(3,257,011)

9. 유형자산

9-1. 연결기업의 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	국고보조금	상각누계액	장부금액	취득원가	국고보조금	상각누계액	장부금액
토지	232,331,025	-	-	232,331,025	236,834,845	-	-	236,834,845
건물	122,585,094	(272,984)	(48,231,594)	74,080,516	123,170,962	(282,676)	(44,639,856)	78,248,430
건축물	3,972,440	-	(1,442,736)	2,529,704	3,972,440	-	(1,279,289)	2,693,151
기계장치	5,769,381	-	(5,434,249)	335,132	5,667,381	-	(5,316,270)	351,111
차량운반구	2,627,940	-	(1,782,982)	844,958	2,509,604	-	(1,596,364)	913,240
비품	129,145,496	(415,897)	(104,215,319)	24,514,280	122,520,433	(910,024)	(93,600,596)	28,009,813
시설장치	40,483,954	-	(26,667,850)	13,816,104	38,260,269	-	(24,055,621)	14,204,648
기타유형자산	2,191	-	(2,191)	-	52,149	-	(42,719)	9,430
건설중인자산	12,681,142	-	-	12,681,142	11,607,928	-	-	11,607,928
합 계	549,598,663	(688,881)	(187,776,921)	361,132,861	544,596,011	(1,192,700)	(170,530,715)	372,872,596

9-2. 연결기업의 당기와 전기 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	연결범위의 변동	대체	처분	감가상각비	기타[주]	기말
토지	236,834,845	-	-	(4,468,931)	(34,889)	-	-	232,331,025
건물	78,248,429	-	-	(433,946)	-	(3,733,967)	-	74,080,516
건축물	2,693,151	-	-	-	-	(163,447)	-	2,529,704
기계장치	351,112	102,000	-	-	-	(117,980)	-	335,132
차량운반구	913,238	296,407	-	-	(26,867)	(342,621)	4,801	844,958
비품	28,009,815	10,398,518	(2,254,371)	370,028	(263,400)	(11,754,032)	7,722	24,514,280
시설장치	14,204,648	881,846	2,482	3,330,500	(1,082,147)	(3,533,021)	11,796	13,816,104
기타유형자산	9,430	-	-	-	(3,510)	(5,920)	-	-
건설중인자산	11,607,928	4,772,264	-	(3,700,529)	-	-	1,479	12,681,142
합 계	372,872,596	16,451,035	(2,251,889)	(4,902,878)	(1,410,813)	(19,650,988)	25,798	361,132,861

[주] 기타증감액은 환율차이로 인한 변동 및 손상차손액을 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	연결범위의 변동	대체	처분	감가상각비	기타[주]	기말
토지	240,721,375	-	-	(3,886,530)	-	-	-	236,834,845
건물	82,704,943	-	-	(761,987)	-	(3,694,527)	-	78,248,429
건축물	2,856,598	-	-	-	-	(163,447)	-	2,693,151
기계장치	23	180,400	202,389	-	(20)	(31,680)	-	351,112
차량운반구	531,454	40,811	616,335	-	(6,240)	(269,782)	660	913,238
비품	24,039,815	14,747,453	1,674,675	-	(551,982)	(11,902,491)	2,345	28,009,815
시설장치	12,957,014	1,992,000	1,278,230	1,770,367	-	(3,793,130)	167	14,204,648
기타유형자산	-	-	19,794	-	-	(10,364)	-	9,430
건설중인자산	5,680,830	8,563,001	-	(1,770,367)	-	-	(865,536)	11,607,928
합 계	369,492,052	25,523,665	3,791,423	(4,648,517)	(558,242)	(19,865,421)	(862,364)	372,872,596

[주] 기타증감액은 환율차이로 인한 변동 및 손상차손액을 포함하고 있습니다.

10. 리스

연결기업이 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

10-1. 보고기간종료일 현재 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	13,072,194	10,243,312
차량운반구	802,053	1,065,215
비품	2	72,480
합 계	13,874,249	11,381,007
리스부채		
유동	5,062,928	3,887,222
비유동	8,326,314	7,031,168
합 계	13,389,242	10,918,390

당기 중 증가한 사용권자산은 8,303,371천원(전기: 7,251,958천원)입니다.

10-2. 당기말 현재 리스 계약에 따라 향후에 지급할 것으로 예상되는 최소리스료와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	현재가치
1년 이내	5,702,108	5,062,928
1년 초과 5년 미만	8,950,407	8,326,314
최소리스료 합계	14,652,515	13,389,242
(차감)이자비용 부분	(1,263,273)	-
최소리스료의 현재가치	13,389,242	13,389,242

10-3. 당기와 전기 중 리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	4,241,344	3,323,774
차량운반구	469,801	371,029
비품	72,478	741,403
합 계	4,783,623	4,436,206
임차보증금에 대한 이자수익	162,143	187,740
리스부채에 대한 이자비용	761,312	475,716
리스해지이익	27,809	207
리스해지손실	-	16,035
단기리스료	587,250	240,960
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	292,552	480,897
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	36,220	-

당기 중 리스와 관련된 총현금유출액은 6,501,682천원(전기: 4,836,249천원)입니다.

11. 투자부동산

11-1. 연결기업의 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	대 체	감가상각비	기 말
<취득원가>						
토지	185,054,290	-	-	4,468,931	-	189,523,221
건물	39,631,594	-	-	585,868	-	40,217,462
소 계	224,685,884	-	-	5,054,799	-	229,740,683
<감가상각누계액>						
건물	(5,522,511)	-	-	(151,922)	(1,545,059)	(7,219,492)
<장부금액>						
토지	185,054,290	-	-	4,468,931	-	189,523,221
건물	34,109,082	-	-	433,946	(1,545,059)	32,997,969
합 계	219,163,372	-	-	4,902,877	(1,545,059)	222,521,190

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	대 체	감가상각비	기 말
<취득원가>						
토지	181,167,760	-	-	3,886,530	-	185,054,290
건물	38,838,868	-	-	792,726	-	39,631,594
소 계	220,006,628	-	-	4,679,256	-	224,685,884
<감가상각누계액>						
건물	(3,907,272)	-	-	(30,739)	(1,584,500)	(5,522,511)
<장부금액>						
토지	181,167,760	-	-	3,886,530	-	185,054,290
건물	34,931,595	-	-	761,987	(1,584,500)	34,109,082
합 계	216,099,355	-	-	4,648,517	(1,584,500)	219,163,372

11-2. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

12. 무형자산

12-1. 연결기업의 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	연결범위의 변동	처분	손상차손	무형자산 상각비	기타[주]	기 말
산업재산권	110,683	9,672	-	-	-	(30,288)	-	90,067
회원권	9,179,016	-	-	(3,740,388)	(43,000)	-	-	5,395,628
개발비	33,855,811	1,172,349	-	(1,301,998)	-	(8,901,023)	-	24,825,139
소프트웨어	2,756,062	957,694	(861,740)	(2,614)	-	(810,858)	249	2,038,793
기타의무형자산	20,792,460	-	-	-	-	(1,661,381)	-	19,131,079
영업권	85,121,432	-	1,059,432	-	(12,068,562)	-	-	74,112,302
합 계	151,815,464	2,139,715	197,692	(5,045,000)	(12,111,562)	(11,403,550)	249	125,593,008

[주] 기타금액은 환율변동효과로 구성된 것입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	연결범위의 변동	처분	손상차손 [주1]	무형자산 상각비	기타[주2]	기 말
산업재산권	111,878	34,938	4	-	-	(36,137)	-	110,683
회원권	9,024,035	-	96,189	-	58,792	-	-	9,179,016
개발비	38,644,139	9,519,151	-	-	(4,571,515)	(9,735,964)	-	33,855,811
소프트웨어	1,942,742	1,567,739	530,626	(8)	(459,550)	(825,535)	48	2,756,062
기타의무형자산	-	-	21,207,805	-	-	(415,345)	-	20,792,460
영업권	54,981,429	-	30,140,003	-	-	-	-	85,121,432
합 계	104,704,223	11,121,828	51,974,627	(8)	(4,972,273)	(11,012,981)	48	151,815,464

[주1] 전기 중 헬스케어솔루션 개발비와 관련하여 해당 프로젝트의 회수가가능금액이 장부가액보다 낮은 것으로 판단되어 상기 프로젝트와 관련된 개발비에 손상차손을 인식하였습니다.

[주2] 기타금액은 환율변동효과로 구성된 것입니다.

12-2. 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

12-2-1. 회원권의 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가지는 무형자산인 회원권에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생했을 때 손상검사를 수행하고 있으며, 당기 중 손상차손 43,000천원과 전기 중 손상차손환입 58,792천원을 인식하였습니다.

12-2-2. 영업권의 손상검사

사업결합으로 취득한 영업권은 현금창출단위(ERP사업부, 보안사업부, 그룹웨어사업부, 전자신문부문)에 배분되었습니다. 각 현금창출단위에 배분된 영업권의 손상 전 장부금액과 손상인식금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현금창출단위집단[주1]	당기말	전기말
ICT종합 사업부문	47,345,986	47,345,986
보안사업부문	3,937,781	3,937,781
그룹웨어사업부문	3,697,662	3,697,662
전자신문부문[주2]	18,071,441	30,140,003
(주)텍스워치[주3]	1,059,432	-
합 계	74,112,302	85,121,432

[주1] 연결기업은 영업권에 대하여 매년 1회 및 손상징후가 발생했을 때 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었고, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

[주2] 전기중 (주)전자신문사와의 사업결합시 인식한 영업권입니다.(주석 27 참조)

[주3] 당기중 (주)텍스워치의 종속기업 전환으로 인식한 영업권입니다.

한편, 현금흐름창출단위의 회수가능액 산정에 사용된 가정과 연결기업이 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 다음과 같습니다.

[ICT종합 사업부문]

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
미래현금흐름의 현재가치 산정에 적용된 세후할인율	6.10%	8.60%
사업부문의 주요 매출의 향후 2년간 연평균 성장률	2.30%	0.00%
사업부문의 주요 매출의 향후 3~5년 사이의 연평균 성장률	2.60%	0.00%
영구성장률	0.00%	0.00%
영업권에 대하여 인식한 손상차손	-	-

[보안사업부문]

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
미래현금흐름의 현재가치 산정에 적용된 세후할인율	6.10%	8.60%
사업부문의 주요 매출의 향후 2년간 연평균 성장률	-18.09%	0.00%
사업부문의 주요 매출의 향후 3~5년 사이의 연평균 성장률	-17.99%	0.00%
영구성장률	0.00%	0.00%
영업권에 대하여 인식한 손상차손	-	-

[그룹웨어사업부문]

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
미래현금흐름의 현재가치 산정에 적용된 세후할인율	6.10%	8.60%
사업부문의 주요 매출의 향후 2년간 연평균 성장률	-18.59%	0.00%
사업부문의 주요 매출의 향후 3~5년 사이의 연평균 성장률	-18.59%	0.00%
영구성장률	0.00%	0.00%
영업권에 대하여 인식한 손상차손	-	-

[전자신문부문]

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
미래현금흐름의 현재가치 산정에 적용된 세후할인율	11.66%	-
사업부문의 주요 매출의 향후 2년간 연평균 성장률	4.35%	-
사업부문의 주요 매출의 향후 3~5년 사이의 연평균 성장률	2.81%	-
영구성장률	1.00%	-
영업권에 대하여 인식한 손상차손	-	-

13. 기타금융자산

13-1. 보고기간종료일 현재 기타금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산과 상각후원가측정금융자산으로 구성되며 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정금융자산				
시장성 없는 지분증권	-	24,231,457	-	25,174,422
시장성 있는 지분증권	-	10,435,912	-	7,703,920
채무상품	10,110,711	17,940,000	-	-
기타금융상품	-	2,022,247	-	1,855,278
상각후원가측정금융자산				
장·단기 금융상품	16,857,119	6,320,079	10,289,910	5,893,506
합 계	26,967,830	60,949,695	10,289,910	40,627,126

13-2. 보고기간종료일 현재 연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
<시장성 있는 지분증권>					
DB	8,003,000주	3.98%	13,071,402	10,435,912	7,703,920
<시장성 없는 지분증권>					
(주)이든티앤에스	286,313주	15.63%	366,644	-	262,319
(주)호성산업 외[주1]	-	0.00%	223,762	-	-
로지스팻(주)	14,740주	2.83%	4,999,867	6,522,660	7,603,976
소프트웨어공제조합	1,793주	0.22%	1,220,338	1,389,577	1,358,050
춘천 중소기업 성장지원 투자조합	1,780주	10.00%	1,780,000	1,455,072	1,722,767
케이디비씨에이비즈엠엔에이사모(합)	-	10.00%	8,200,098	7,400,386	5,210,221
신한이지손해보험(주)	1,062,069주	5.00%	6,250,276	5,752,361	6,562,187
(주)텍스워치[주2]	-	0.00%	350,003	-	350,003
기타	-	0.00%	9,666,724	1,711,401	2,104,899
<채무상품>					
(주)테크핀레이팅스 전환사채	-	-	1,500,000	17,940,000	-
MMF 등	-	-	10,000,000	10,110,711	-
<기타>					
장기저축성 보험 등	-	-	1,722,430	2,022,247	1,855,278
합 계			59,351,544	64,740,327	34,733,620

[주1] (주)호성산업 외 74개 채권 223,762천원이 회생계획안에 따라 출자전환되었으며, 해당 주식에 대해 전액 평가손실(당기 3,302천원 및 전기 51,921천원)로 인식하였습니다.

[주2] (주)텍스워치는 당기중 10월 1일을 간주취득일로 하여, 지분을 추가 취득함으로써 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 종속기업투자주식으로 전환되었습니다.

13-3. 보고기간종료일 현재 연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 지분상품 관련 평가손익	(4,993,930)	(1,279,551)
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련 평가손익	16,528,163	-
기타금융상품 관련 평가손익	52,385	78,368
합 계	11,586,618	(1,201,183)

13-4. 보고기간종료일 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	16,809,425	3,000	10,238,480	3,000
장기대여금	-	23,500	-	249,500
임차보증금	47,694	3,591,260	51,430	3,058,177
기타보증금	-	2,702,319	-	2,582,829
합 계	16,857,119	6,320,079	10,289,910	5,893,506

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	3,540,443	-	2,963,258	-
미지급금	15,390,505	-	10,294,451	-
미지급비용	8,411,696	-	11,914,876	-
미지급배당금	193,925	-	183,633	-
장기미지급금	-	448,743	-	947,343
합 계	27,536,569	448,743	25,356,218	947,343

상기 매입채무및기타채무는 무이자조건이며, 통상적인 지급기일은 60일입니다.

15. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익[주1]	78,151,654	-	68,780,056	-
계약부채[주2]	19,563,351	-	23,836,478	-
선수금[주1],[주3]	4,909,230	-	4,551,175	-
공사손실충당부채[주4]	2,786,303	-	3,362,928	-
부가세예수금	8,306,330	-	6,657,743	-
복구충당부채	-	780,182	-	679,299
기타충당부채	851	-	-	-
합 계	113,717,719	780,182	107,188,380	679,299

[주1] 연결기업은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용에 따른 계약부채를 포함하고 있습니다(주석 6 참조).

[주2] 연결기업은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용에 따른 이연매출 금액을 계약부채로 표기하였습니다(주석 6 참조).

[주3] 연결기업은 특정비용을 보전할 목적으로 지급되는 정부보조금의 미사용잔액(당기말: 125,103천원, 전기말: 462,632천원)을 선수금으로 계상하고 있습니다.

[주4] 공사손실은 당기와 미래 손익에 미치는 영향을 포함하며 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

16. 차입금

16-1. 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	연이자율	당기말	전기말
시설자금대출	(주)국민은행	4.61%	-	18,000,000
일반자금대출	(주)국민은행	3.68%	10,000,000	10,000,000
시설자금대출	(주)우리은행	3.01%	18,000,000	-
운전자금대출	(주)우리은행	3.52%	10,000,000	-
합 계			38,000,000	28,000,000

상기 단기차입금과 관련하여 토지와 건물을 담보로 제공하였습니다(주석 27 참조).

16-2. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	연이자율	상환방법	만기일	당기말	전기말
시설자금대출	(주)신한은행	4.74%	2년거치, 만기일시상환	2024-08-23	-	125,000,000
	에스타이거비즈온(주)	CD91 + 1.95%	2년거치, 만기일시상환	2024-08-23	-	125,000,000
	(주)신한은행	4.81%	2년거치, 만기일시상환	2026-08-23	250,000,000	-
유동성대체액					-	(250,000,000)
비유동성잔액					250,000,000	-

상기 장기차입금과 관련하여 부동산담보신탁계약 및 해당 신탁의 제1순위 우선수익자를 위한 수익권증서를 교부하였습니다(주석 27 참조).

17. 확정급여부채(자산)

17-1. 보고기간종료일 현재 확정급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	93,870,135	81,861,747
사외적립자산의 공정가치	(82,663,563)	(75,741,622)
국민연금전환금	(9,187)	(898)
순확정급여부채(자산)	11,197,385	6,119,227

17-2. 연결기업의 당기와 전기 중 손익으로 인식한 퇴직급여의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	15,441,473	8,899,130
퇴직급여부채의 순이자	326,627	(331,510)
종업원급여에 포함된 총 비용	15,768,100	8,567,620

한편, 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기에 발생한 비용은 16,199천원입니다.

17-3. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	81,861,746	54,021,258
연결범위의 변동	(98,027)	9,781,989
당기근무원가	15,441,473	8,899,130
이자원가	3,857,142	3,211,447
퇴직급여 지급액	(9,031,940)	(6,869,762)
확정급여채무의 재측정요소		
- 인구통계학적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,832,544	(3,777,989)
- 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(752,404)	12,916,952
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적손익	1,719,475	3,608,254
관계사전출입	(959,874)	70,467
기말금액	93,870,135	81,861,746

17-4. 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	75,741,622	59,881,270
연결범위의 변동	(128,164)	7,158,953
이자수익	3,530,515	3,542,957
기여금 납입액	12,256,131	12,353,990
퇴직급여 지급액	(5,295,571)	(6,726,241)
사외적립자산의 재측정요소	(773,050)	(858,564)
관계사전출입	(2,667,920)	389,257
기말금액	82,663,563	75,741,622

17-5. 보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련하여 주요한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.66%~4.89%	4.30%~5.22%
임금상승률	4.00%~8.00%	4.00%~8.83%

17-6. 확정급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주요 가정의 변경이 확정급여채무의 현재가치 변동에 미치는 영향에 관한 민감도분석의 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1%증가	1%감소
할인율변화에 따른 확정급여채무의 변동	(5,978,587)	6,796,439
기대임금상승률 변화에 따른 확정급여채무의 변동	6,574,027	(5,909,531)

17-7. 보고기간종료일 현재 연결기업의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	28,957,808	27,610,680
이월보증형보험	26,082,331	33,182,485
원리금보장형 상품	398,337	511,424
기 타	27,225,087	14,437,033
합 계	82,663,563	75,741,622

18. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
임대보증금	2,256,383	3,468,810	1,833,559	3,085,099
예수보증금	1,094,864	14,392	1,102,795	14,392
예수금	1,995,617	-	1,629,554	-
합 계	5,346,864	3,483,202	4,565,908	3,099,491

19. 자본

19-1. 보고기간종료일 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말			전기말		
	보통주	우선주[주]	합계	보통주	우선주	합계
수권주식수	100,000,000주			40,000,000주		
주당금액	500원	500원	500원	50,000원	-	50,000원
발행한주식수	30,382,784주	1,095,209주	31,477,993주	11,477주	-	11,477주
자본금	15,191,392,000원	547,604,500원	15,738,996,500원	573,850,000원	-	573,850,000원

[주] 지배기업은 2019년 8월 13일 이사회결의를 통해 2019년 8월 21일에 상환전환 우선주를 발행하였으며, 2024년 8월 9일 개최된 이사회에서 아래와 같은 조건으로 변경확정하였습니다.

구분	내역
발행주식종류	누적적 비참가적 우선주
발행시 주식총수	1,805,293주
주당 발행가액	83,089원
의결권	의결권 없음 (다만, 본건 우선주식에 대하여 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 의결권이 있는 것으로 함)
배당권	① 2022년 8월 20일까지 발행가액 기준 3.1% ② 2026년 8월 21일까지 발행가액 기준 5.85% ③ 2026년 이후 상환권 미이행시 발행가액 기준 3%+ MAX(㉠, ㉡) ㉠ 3.1% ㉡ 3년 만기 A-등급 무보증 사모 회사채의 인평평균 수익률
상환권	① 당사는 발행일로부터 3년 경과 ~ 10년 사이에 일부(100억원 이상) 혹은 전부 상환 가능함 ② 상환가액 : 주당 발행가액 83,089원 + 미지급 누적 배당금 ③ 상환재원 : 배당가능이익의 총액 한도
전환권	① 우선주주는 우선주의 전부 또는 일부를 전환할 수 있음 ② 전환기간 : 발행일로부터 1년 경과 ~ 20년 ③ 전환비율 : 우선주 1주를 보통주 1주로 전환

상기 상환전환우선주는 현금 등으로 상환할 수 있는 권리가 지배기업에게만 있으며 지배기업이 우선주 보유자에게 금융자산을 이전해야 할 계약상의 의무가 없습니다. 또한, 전환가액의 조정에 관한 사항 중 시가하락에 의한 조정(Refixing)이 없으므로 자본항목으로 분류하였습니다.

19-2. 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	97,675,242	97,675,242
기타자본잉여금	376,820,708	(30,480,874)
합계	474,495,950	67,194,368

19-3. 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(83,993,145)	(3,772,588)
자기주식처분손실	(7,615)	(7,615)
합계	(84,000,760)	(3,780,203)

19-4. 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 해외사업환산손익입니다.

19-5. 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	7,869,498	-
미처분이익잉여금	124,202,281	87,168,285
합 계	132,071,779	87,168,285

20. 영업이익, 기타수익 및 기타비용

20-1. 연결기업의 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상품매출액	14,494,093	10,458,858
제품매출액	163,798,223	151,589,351
유지보수매출액	77,553,420	78,552,408
기타매출액	146,486,655	114,030,181
합 계	402,332,391	354,630,798

20-2. 당기와 전기 중 기타수익 및 금융수익을 제외한 회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상품매출액	제품매출액	유지보수 매출액	기타매출액	합 계
(1) 지역에 따른 구분					
국내	14,470,863	163,728,985	76,936,327	146,134,773	401,270,948
국외	23,230	69,238	617,093	351,882	1,061,443
합 계	14,494,093	163,798,223	77,553,420	146,486,655	402,332,391
(2) 수익인식 시기에 따른 구분					
한 시점에 수익인식	14,494,093	77,382,950	526,960	19,616,256	112,020,259
기간에 걸쳐 수익인식	-	86,415,273	77,026,460	126,870,399	290,312,132
합 계	14,494,093	163,798,223	77,553,420	146,486,655	402,332,391

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상품매출액	제품매출액	유지보수 매출액	기타매출액	합 계
(1) 지역에 따른 구분					
국내	10,448,255	151,589,351	77,728,915	113,526,912	353,293,433
국외	10,603	-	823,493	503,269	1,337,365
합 계	10,458,858	151,589,351	78,552,408	114,030,181	354,630,798
(2) 수익인식 시기에 따른 구분					
한 시점에 수익인식	10,458,858	39,643,162	-	16,727,112	66,829,132

구 분	상품매출액	제품매출액	유지보수 매출액	기타매출액	합 계
기간에 걸쳐 수익인식	-	111,946,189	78,552,408	97,303,069	287,801,666
합 계	10,458,858	151,589,351	78,552,408	114,030,181	354,630,798

20-3. 연결기업의 당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	10,272,255	9,091,468
제품매출원가	137,057,574	123,835,456
유지보수매출원가	10,657,920	21,964,258
기타매출원가	60,350,672	45,733,103
합 계	218,338,421	200,624,285

20-4. 연결기업의 당기와 전기 중 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(33,890)	911,326
재고자산의 매입	13,241,005	9,128,741
종업원급여	161,562,733	130,645,206
지급수수료	51,074,762	46,555,210
유·무형자산상각비[주]	37,383,220	36,899,109
외주용역비	7,414,768	18,936,017
기 타	43,625,747	39,190,227
합 계	314,268,345	282,265,836

[주] 유형자산, 사용권자산 및 투자부동산에 대한 감가상각비와 무형자산에 대한 무형자산상각비입니다.

20-5. 연결기업의 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	123,590,696	103,020,112
퇴직급여	15,784,299	8,567,620
복리후생비	22,187,738	19,057,474
합 계	161,562,733	130,645,206

20-6. 연결기업의 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비[주]	25,979,670	25,886,127
무형자산상각비	11,403,550	11,012,982
합 계	37,383,220	36,899,109

[주] 유형자산, 사용권자산 및 투자부동산에 대한 감가상각비입니다.

20-7. 연결기업의 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	40,511,099	35,181,128
퇴직급여	6,825,073	3,684,787
복리후생비	7,948,250	6,898,674
여비교통비	1,186,308	672,197
접대비	2,585,597	2,492,771
통신비	516,694	539,765
수도광열비	556,717	560,894
감가상각비	8,407,617	8,100,287
지급임차료	881,156	365,188
보험료	1,166,233	1,066,003
차량유지비	1,145,955	1,102,366
운반비	24,299	20,634
소모품비	470,933	570,336
지급수수료	12,475,813	9,306,329
판매촉진비	277,313	30,473
대손상각비	167,471	669,713
건물관리비	407,536	356,262
판매수수료	299,784	221,030
무형고정자산상각	2,165,771	777,457
협회비	116,270	110,670
잡비	753,177	310,082
기타	7,040,858	8,604,505
합 계	95,929,924	81,641,551

20-8. 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종속기업투자주식처분이익	27,226,718	-
유형자산처분이익	61,515	48,514
무형자산처분이익	464,412	-
무형자산손상차손환입	-	75,000
리스해지이익	27,809	207
사용료수입	18,734	11,693
잡이익	735,143	621,346
합 계	28,534,331	756,760

20-9. 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	3,215,000	3,159,058
기타의대손상각비	14,885	73,900
무형자산손상차손	12,111,562	5,047,273
공동기업투자주식손상차손	108,067	-
무형자산처분손실	64,187	-
유형자산처분손실	992,138	18,724
유형자산손상차손	-	865,537
유형자산폐기손실	89,839	-
리스해지손실	-	16,035
잡손실	1,010,101	45,984
합 계	17,605,779	9,226,511

21. 금융수익 및 금융원가

21-1. 연결기업의 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	742,485	856,764
배당금수익	224,381	106,230
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	13,878	33,495
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	16,899,787	1,163,244
외환차익	4,467	177,619
외화환산이익	24,067	-
합 계	17,909,065	2,337,352

21-2. 연결기업의 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생원천 금융자산	당 기	전 기
현금및현금성자산	222,541	128,500
단기금융상품	329,745	531,997
대여금	27,028	29,325
임차보증금	163,171	166,942
합 계	742,485	856,764

21-3. 연결기업의 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	14,740,796	15,087,040
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	5,313,170	2,364,427
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	131,494	1,126
외환차손	695	6,674
외화환산손실	8	1,441
합 계	20,186,163	17,460,708

21-4. 연결기업의 당기와 전기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생원천 금융부채	당 기	전 기
금융기관차입금	13,969,958	14,610,492
리스부채	761,312	475,716
기타	9,526	832
합 계	14,740,796	15,087,040

22. 법인세

22-1. 연결기업의 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	18,740,835	9,733,503
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(459,249)	(298,150)
자본에 직접 반영된 법인세비용	786,833	3,087,274
법인세추납액	-	165
이연법인세비용:		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,743,304)	(3,153,563)
세무상결손금등에 의한 이연법인세 변동액	-	148,186
당기순이익에 반영된 법인세비용	17,325,115	9,517,415

22-2. 연결기업의 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	786,833	3,087,274

22-3. 연결기업의 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(이익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	95,351,987	48,032,627
적용세율에 따른 법인세(당기:22.62%, 전기: 24.18%)	21,564,309	11,614,661
조정사항		
- 비공제비용(당기: 3,178,525천원, 전기: 2,576,610천원)	703,148	715,628
- 세액공제 등	(178,940)	(1,320,861)
- 미인식 이연법인세의 변동액	(4,857,177)	(2,564,336)
- 기타	553,024	1,370,473
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(459,249)	(298,150)
당기순이익으로 인식된 법인세비용	17,325,115	9,517,415

구 분	당 기	전 기
유효세율	18.17%	19.81%

22-4. 연결기업의 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

관련 계정과목	기 초	변동액	연결범위 변동	기 말
미수수익	(7,137)	(19,961)	-	(27,098)
대손충당금	2,272,770	(44,155)	-	2,228,615
퇴직급여부채	400,715	1,273,885	-	1,674,600
의제배당	5,743	-	-	5,743
정부보조금	542,843	(336,866)	-	205,977
장기금융상품평가이익	(56,091)	(12,101)	-	(68,192)
공사손실충당부채	776,836	(133,200)	-	643,636
재고자산평가손실	212,742	(202,844)	-	9,898
감가상각누계액	53,021	3,209	-	56,230
외화환산이익	(2,060)	-	-	(2,060)
미지급비용	1,147,920	168,660	(6,519)	1,310,061
무형자산	(4,345,624)	347,229	-	(3,998,395)
무형자산손상차손	1,108,848	(265,441)	-	843,407
당기손익-공정가치측정금융자산	1,407,001	899,747	-	2,306,748
사용권자산	12,645	26,646	80,757	120,048
종속기업투자주식	117,944	-	-	117,944
관계기업투자주식	164,875	-	-	164,875
이월결손금	-	-	-	-
지분법평가	297,125	-	-	297,125
기타	127,174	38,496	-	165,670
이연법인세자산(부채)	4,237,290	1,743,304	74,238	6,054,832

<전기>

(단위: 천원)

관련 계정과목	기 초	변동액	연결범위 변동	기 말
미수수익	(63,629)	57,741	(1,249)	(7,137)
대손충당금	1,943,434	(28,779)	358,115	2,272,770
퇴직급여부채	83,625	(58,059)	375,149	400,715
의제배당	5,743	-	-	5,743
정보보호조금	614,800	(108,630)	36,673	542,843
장기금융상품평가이익	(37,988)	(18,103)	-	(56,091)
공사손실충당부채	640,990	135,846	-	776,836
재고자산평가손실	-	64,562	148,180	212,742
감가상각누계액	86,911	3,196	(37,086)	53,021
외화환산이익	(2,060)	-	-	(2,060)
미지급비용	859,287	102,598	186,035	1,147,920
무형자산	-	86,807	(4,432,431)	(4,345,624)
무형자산손상차손	653,948	454,900	-	1,108,848
당기손익-공정가치측정금융자산	1,054,952	289,349	62,700	1,407,001
사용권자산	(65,991)	87,292	(8,656)	12,645
종속기업투자주식	-	237,587	(119,643)	117,944
관계기업투자주식	-	164,875	-	164,875
이월결손금	69,591	(148,186)	78,595	-
지분법평가	(1,303,502)	1,600,627	-	297,125
기타	1,457	81,754	43,963	127,174
이연법인세자산(부채)	4,541,568	3,005,377	(3,309,655)	4,237,290

연결기업은 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

연결기업의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 높은 것으로 판단하고 있습니다.

연결기업은 종속기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높다고 판단하여 이연법인세부채를 인식하고 있지 않습니다.

22-5. 연결기업이 이연법인세를 인식하지 않은 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
차감할 일시적 차이	28,785,174	83,910,762
가산할 일시적 차이	(52,764,426)	(86,412,793)
합 계	(23,979,252)	(2,502,031)

당기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업과 관련하여 실현가능성이 높지 않아 이연법인세부채로 인식되지 않은 가산할 일시적 차이는 25,755,137천원입니다.

23. 주당이익

23-1. 기본주당이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로, 연결기업의 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
지배기업의 소유주지분순이익	58,773,521,829	13,848,904,046
차감: 상환전환우선주 귀속 당기순이익	(4,465,331,361)	-
보통주 소유주지분순이익	54,308,190,468	13,848,904,046
가중평균 유통보통주식수	25,029,938주	9,476,897주
기본주당이익	2,170	1,461

23-2. 가중평균 유통보통주식수의 계산

(단위: 주)

구 분	당기	전기
발행보통주식의 적수	9,892,286,347	3,493,926,365
자기주식의 적수	(731,328,985)	(34,859,138)
차감계	9,160,957,362	3,459,067,227
가중치	366	365
가중평균 유통보통주식수	25,029,938	9,476,897

23-3. 희석주당이익

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주 소유주지분순이익	54,308,190,468	13,848,904,046
가산: 상환전환우선주 귀속 당기순이익	4,465,331,361	-
보통주 희석화 당기순이익	58,773,521,829	13,848,904,046
가중평균 유통 잠재적 보통주식수	25,948,597주	9,476,897주
희석주당이익[주]	2,170	1,461

[주] 당기 중 희석주당이익은 반희석효과로 인해 기본주당이익으로 조정하였습니다.

23-4. 가중평균유통 및 잠재적보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균 유통보통주식수	25,029,938	9,476,897
잠재적 보통주(상환전환우선주)	918,659	-
가중평균 유통 잠재적 보통주식수	25,948,597	9,476,897

24. 특수관계자공시

24-1. 당기말 현재 연결기업과 특수관계에 있는 지배·종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	지배기업	연결기업과의 관계
부산벤처스(주)	-	관계기업
(주)테크핀레이팅스[주]	지배기업, (주)신한은행	공동기업
(주)더존비앤씨티	-	기타의 특수관계자
(주)더존에듀캠	(주)더존비앤씨티	"
(주)비즈니스워치	"	"
(사)동물과사람	-	"
(주)휴앤락그룹	-	"

[주] (주)더존테크핀은 2024년 2월 21일 임시주주총회 의결에 따라 상호명을 (주)테크핀레이팅스로 변경하였습니다.

(주)테크핀레이팅스에 대한 연결기업과의 관계가 지배력 변동에 의해 종속기업에서 공동기업으로 변동되었으며, 연결기업은 (주)테크핀레이팅스에 대한 종속기업투자주식을 공동기업투자주식으로 계정재분류하였습니다.

24-2. 연결기업의 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	기업명	수익거래		비용거래	
		매출	기타거래	매입	기타거래
공동기업	(주)테크핀레이팅스[주]	559,819	1,827,522	-	-
기타의 특수관계자	(주)비즈니스워치	28,329	-	-	100,000
	(주)더존에듀캠	762,841	-	-	1,120,687
	(사)동물과사람	391	-	-	1,635,000
	(주)휴앤락그룹	27	-	-	-
	(주)더존비앤씨티	41,958	2,300	-	3,899,129
합 계		1,393,365	1,829,822	-	6,754,816

[주] (주)테크핀레이팅스의 기타거래에는 유형자산 및 무형자산 처분으로 인한 매각대금 1,820백만원을 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	기업명	수익거래		비용거래	
		매출	기타거래	매입	기타거래
관계기업	(주)텍스워치	600	-	-	280,000
기타의 특수관계자	(주)비즈니스워치	27,890	-	-	100,000
	(주)더존에듀캠	307,445	-	-	1,117,458
	(사)동물과사람	-	-	-	1,490,000
	(주)더존비앤씨티	50,370	-	-	3,275,684
합 계		386,305	-	-	6,263,142

24-3. 보고기간종료일 현재 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 구분	기업명	계정과목	당기말	전기말
공동기업	(주)테크핀레이팅스	매출채권	113,634	-
		기타채권[주]	17,940,004	2,522,548
		기타부채	471,952	99,180
기타의 특수관계자	대표이사	기타부채	1,686	5,452
	(주)비즈니스워치	매출채권	2,036	2,032
		기타부채	340,742	9,136
	(주)더존비앤씨티	매출채권	4,036	2,034
		기타채권	54,211	51,517
	(주)더존에듀캠	기타부채	457,500	643,470
		매출채권	13,190	482
		매입채무	2,240	-
	(사)동물과사람	기타부채	48,205	54,463
(주)휴앤락그룹	기타부채	5,000	-	
합 계		매출채권	216	-
		매출채권	133,112	4,548
		기타채권[주]	17,994,215	2,574,065
		매입채무	2,240	-
		기타부채	1,325,085	811,701

[주] 당기말 현재 (주)테크핀레이팅스에 대한 기타채권에는 전환사채 17,940,000천원(전기말 : 1,522,548천원)이 포함되어 있으며, 전기말 현재 단기대여금 1,000,000천원이 포함되어 있습니다.

24-4. 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	계정과목	기초	증가	감소	기말
직원	단기대여금	6,000	220,000	-	226,000
	장기대여금	251,000	-	(227,500)	23,500
(주)테크핀레이팅스[주]	단기대여금	1,000,000	-	(1,000,000)	-
합 계		1,257,000	220,000	(1,227,500)	249,500

주더존테크핀은 2024년 2월 21일 임시주주총회 의결에 따라 상호명을 (주)테크핀레이팅스로 변경하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	계정과목	기초	증가	감소	기말
직원	단기대여금	21,000	-	(15,000)	6,000
	장기대여금	255,500	-	(4,500)	251,000
합 계		276,500	-	(19,500)	257,000

24-5. 보고기간종료일 현재 연결기업은 국민은행에 대한 차입금 10,000백만원에 대하여 대표이사로부터 11,000백만원을 한도로 보증을 제공받고 있습니다. 또한 연결기업은 우리은행에 대한 차입금 10,000백만원에 대하여 대표이사로부터 12,000백만원을 한도로 보증을 제공받고 있습니다.

24-6. 주요 경영진에 대한 보상

연결기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 연결기업의 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 대상으로 작성하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	3,840,787	895,005
퇴직급여	2,321,839	79,553

주요 경영진에는 연결기업의 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 사외이사를 포함하고 있습니다.

25. 현금흐름표

25-1. 현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

25-2. 연결기업의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산 연불구입	1,175,293	(520,818)
유형자산의 투자부동산 대체	4,902,877	4,648,517
건설중인자산의 유형자산 대체	3,700,528	1,770,367
선급금의 유형자산 대체	-	669,418
매출채권 및 기타유동채권의 제각	695,542	1,459,002
임대보증금의 유동성 대체	573,785	1,425,692
비유동리스부채의 유동성 대체	6,531,164	4,578,208
장기차입금의 유동성 대체	-	250,000,000
지배력상실로 인한 공동기업투자 취득	27,600,000	-
장기선급금의 미수금 대체	605,670	-

25-3. 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합으로 인한 변동	재무현금흐름	영업활동 현금흐름	비현금흐름		기말
					대체	기타	
장기차입금	-	300,000	249,700,000	-	-	-	250,000,000
유동성장기차입금	250,000,000	-	(250,000,000)	-	-	-	-
단기차입금	28,000,000	-	10,000,000	-	-	-	38,000,000
리스부채	10,918,390	-	(4,860,569)	316,908	-	7,014,513	13,389,242
기타금융부채	7,665,398	14,564	1,245,186	250,913	-	(345,995)	8,830,066
합 계	296,583,788	314,564	6,084,617	567,821	-	6,668,518	310,219,308

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	사업결함으로 인한 변동	재무현금흐름	영업활동 현금흐름	비현금흐름		기말
					대체	기타	
장기차입금	250,000,000	-	-	-	(250,000,000)	-	-
유동성장기차입금	-	-	-	-	250,000,000	-	250,000,000
단기차입금	28,000,000	-	-	-	-	-	28,000,000
리스부채	3,752,589	4,358,878	(3,638,675)	45,553	-	6,400,045	10,918,390
기타금융부채	6,313,267	1,199,921	264,160	(313,488)	-	201,538	7,665,398
합 계	288,065,856	5,558,799	(3,374,515)	(267,935)	-	6,601,583	296,583,788

26. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

상품명	부보자산	보험사	부보액
주택화재보험	인적/물적자산	(주)KB손해보험	2,772,400
승강기사고배상책임보험	인적/물적자산		1,200,000
재산종합보험	인적/물적자산	한화손해보험	218,796,965
가스사고 배상책임보험	물적자산		3,600,000
승강기사고배상책임보험	인적/물적자산		4,100,000
재산종합보험	인적/물적자산	신한EZ보험	171,431,713
주택화재보험	인적/물적자산		4,392,238
일반화재보험	물적자산	현대해상화재보험	2,415,853
개인정보보호배상책임공제	인적자산	소프트웨어공제조합	200,000

한편, 연결기업은 상기 보험 외에 개인정보보호배상책임보험, 기타전문인배상책임보험, 전자금융거래배상책임보험, 자동차종합보험에 가입하고 있습니다.

27. 우발채무와 주요 약정사항

27-1. 계류중인 소송사건

27-1-1. 보고기간종료일 현재 연결기업의 계류 중인 소송사건은 연결기업이 원고인 8건(소송가액 8,482,198천원)과 연결기업이 피고인 3건(소송가액 7,074,321천원)이 있으며, 보고기간종료일 현재 동 소송사건의 최종 결과가 재무제표에 미치는 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

27-1-2. 당기말 현재 ERP시스템 고도화 용역 진행 중 동서발전과 구축진행 이견으로 계약해제 요청 및 그에 따른 공공기관 입찰 참가자격제한 처분을 받았으며, 연결기업은 이에 대한 처분취소 가처분 소송을 진행하여 최종 승소하였고, 관련 본안 행정소송을 진행중에 있습니다. 동 소송의 최종결과 및 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

27-2. 보고기간종료일 현재 연결기업의 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

저당권자	담보제공자산	차입일/담보제공일	채권최고액	내역
소프트웨어공제조합	출자지분	2010.04.26	1,389,577	계약이행보증
(주)국민은행	토지 및 건물	2018.10.31	21,600,000	시설자금대출
합계			22,989,577	

한편, 상기 사항 이외에도 투자부동산 임대보증금에 대한 채권최고액 2,688,186천원의 전세권이 설정되어 있으며, Amaranth10 Cloud DX 솔루션 자금대출 사업과 관련하여 1,074백만원의 채권을 담보로 제공하고 있습니다.

27-3. 장기차입금

연결기업은 건물취득 자금인 장기차입금 만기연장을 위해 (주)신한은행, 에스타이저비즈온(주)를 대주로 하는 대출약정을 2022년 8월 23일자로 체결하였으며, 해당 대출약정과 관련하여 신한자산신탁(주)와 부동산담보신탁계약을 체결하여 해당 신탁의 제1순위 우선수익자로 (주)신한은행을 지정하여 수익권증서(한도액:3,000억원, 담보 제공된 신탁자산: 유형자산 중 토지, 건물 및 투자부동산)를 교부하였습니다.

한편, 해당 대출약정은 2024년 8월 23일자로 만기 종료되었으며 연결기업은 (주)신한은행으로부터 2,500억원의 시설자금대출 약정을 체결하였습니다.

또한, 연결기업은 해당 부동산에 대한 종합보험과 관련된 부보금액에 대해 (주)신한은행을 제1순위 근질권자로 하는 보험근질권설정계약을 체결하였습니다.

27-4. 당기말 현재 연결기업의 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관명	한도금액
시설자금대출	(주)우리은행	18,000,000
시설자금대출	(주)신한은행	250,000,000
운전자금대출	(주)우리은행	10,000,000
일반자금대출	(주)국민은행	10,000,000
일반운전자금대출	(주)국민은행	2,000,000
매출채권담보대출	(주)우리은행	600,000
매출채권담보대출	(주)KEB하나은행	1,850,000

27-5. 지급보증

보고기간종료일 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제 공 자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	3,066,090	계약이행보증 등
소프트웨어공제조합	11,831,751	
합 계	14,897,841	

한편, 보고기간종료일 현재 연결기업이 타인을 위해 제공한 지급보증은 없습니다.

27-6. 합작투자계약

2022년 7월 5일 지배기업은 합작투자계약서에 의거하여 (주)더존테크핀을 지배기업의 지분 100%로 설립하였습니다.

(주)더존테크핀은 2024년 2월 16일 이사회결의에 따라 신주 4,999,999주를 발행가 1주당 6,000원으로 하여 (주)신한은행에 4,500,000주와 서울보증보험에 499,999주를 각각 발행하였습니다.

신주발행 후 종속기업 (주)더존테크핀에 대한 지분을 및 지배력이 변동되었으며, 이에 따라 종속기업에서 공동기업으로 지위가 전환되었습니다.

한편, (주)더존테크핀은 2024년 2월 21일 임시주주총회 의결에 따라 상호명을 (주)테크핀레이팅스로 변경하였습니다.

28. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결기업은 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

28-1. 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율변동위험, 이자율위험 및 기타 가격위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금 및 예금입니다.

28-1-1. 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 연결기업은 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

이에 따라, 연결기업은 고정이자부 차입금과 변동이자부 차입금을 혼용하여 이자율위험을 관리하는 정책을 수립하고 있는 바, 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

① 당기말 현재 연결기업 보유하고 있는 이자부 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율 :		
단기차입금	28,000,000	28,000,000
유동성장기차입금	-	125,000,000
장기차입금	250,000,000	-
합 계	278,000,000	153,000,000
변동이자율 :		
단기차입금	10,000,000	-
유동성장기차입금	-	125,000,000
합 계	10,000,000	125,000,000

② 당기와 전기 중 변동이자율 차입금의 이자율이 1% 변동할 경우 당기손익(법인세 효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
단기차입금	(100,000)	100,000	-	-
유동상장기차입금	-	-	(1,250,000)	1,250,000
합 계	(100,000)	100,000	(1,250,000)	1,250,000

28-1-2. 환율변동위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 수출 등의 영업활동으로 인하여 USD 등의 환위험에 노출되어있으며, 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산은 USD 130,266.88 / CAD 12.37 / CNY 327,234.34 / JPY 1,319,096 / HKD 3,810(장부금액: 270,441천원)입니다.

한편, 연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 13,522천원입니다.

28-1-3. 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환율변동위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 이러한 위험이 연결기업에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

28-2. 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 주요하게 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

28-2-1. 매출채권및기타채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 연결기업의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	56,583,544	53,575,647
대손충당금	(5,730,418)	(6,563,670)
단기대여금	736,440	15,528
미수금	2,934,661	1,687,240
대손충당금	(24,208)	(10,939)
미수수익	167,522	151,436
합 계	54,667,541	48,855,242

연결기업은 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

28-2-2. 기타의 자산

현금성자산 및 장단기 금융상품, 장기대여금 등으로 구성되는 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기 금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

28-3. 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. 다음은 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년초과	합 계
매입채무및기타채무	27,464,365	72,204	-	27,536,569
단기차입금	346,855	38,450,573	-	38,797,428
장기차입금	2,998,014	4,744,110	262,239,217	269,981,341
장기매입채무및기타채무	-	-	448,743	448,743
리스부채	1,565,662	4,136,446	8,950,407	14,652,515
기타금융부채	2,331,328	3,015,785	3,482,953	8,830,066
합 계	34,706,224	50,419,118	275,121,320	360,246,662

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년초과	합 계
매입채무및기타채무	25,356,218	-	-	25,356,218
단기차입금	232,910	28,540,044	-	28,772,954
유동성장기차입금	3,278,493	255,187,945	-	258,466,438
장기매입채무및기타채무	-	-	947,343	947,343
리스부채	1,312,311	3,471,757	8,562,344	13,346,412
기타금융부채	2,959,606	1,606,301	3,099,492	7,665,399
합 계	33,139,538	288,806,047	12,609,179	334,554,764

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

28-4. 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 자기주식을 취득하거나 배당정책 수정 등을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 사항이 변경되지 않았습니다.

연결기업은 총부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총액	482,789,066	447,296,496
자기자본	554,824,183	489,331,125
부채비율	87.02%	91.41%

29. 금융상품의 범주별 구분

29-1. 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	121,380,211	121,380,211
기타금융자산	10,110,711	16,857,119	26,967,830
매출채권및기타유동채권	-	54,667,541	54,667,541
기타비유동금융자산	54,629,616	6,320,079	60,949,695
합 계	64,740,327	199,224,950	263,965,277

<전기말> (단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	58,545,528	58,545,528
기타금융자산	-	10,289,910	10,289,910
매출채권및기타유동채권	-	48,855,242	48,855,242
기타비유동금융자산	34,733,620	5,893,506	40,627,126
합 계	34,733,620	123,584,186	158,317,806

29-2. 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채 -리스부채	합 계
매입채무및기타유동채무	27,536,569	-	27,536,569
단기차입금	38,000,000	-	38,000,000
유동성리스부채	-	5,062,928	5,062,928
기타금융부채	5,346,864	-	5,346,864
장기차입금	250,000,000	-	250,000,000
장기매입채무및기타비유동채무	448,743	-	448,743
비유동리스부채	-	8,326,314	8,326,314
기타비유동금융부채	3,483,202	-	3,483,202
합 계	324,815,378	13,389,242	338,204,620

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채 -리스부채	합 계
매입채무및기타유동채무	25,356,218	-	25,356,218
단기차입금	28,000,000	-	28,000,000
유동성리스부채	-	3,887,222	3,887,222
기타금융부채	4,565,908	-	4,565,908
유동성장기차입금	250,000,000	-	250,000,000
장기매입채무및기타비유동채무	947,343	-	947,343
비유동리스부채	-	7,031,168	7,031,168
기타비유동금융부채	3,099,491	-	3,099,491
합 계	311,968,960	10,918,390	322,887,350

29-3. 금융상품 범주별 손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익의 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채		합 계
	당기손익-공정가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채-리스부채	
이자수익	-	742,485	-	-	742,485
이자비용	-	-	(13,979,485)	(761,311)	(14,740,796)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	16,899,787	-	-	-	16,899,787
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	13,878	-	-	-	13,878
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(5,313,170)	-	-	-	(5,313,170)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(131,494)	-	-	-	(131,494)
배당금수익	224,381	-	-	-	224,381
외환차익	1,952	2,515	-	-	4,467
외화환산이익	-	24,067	-	-	24,067
외환차손	-	(695)	-	-	(695)
외화환산손실	-	(8)	-	-	(8)
대손상각비 환입	-	(167,471)	-	-	(167,471)
기타의대손상각비	-	(14,885)	-	-	(14,885)
합 계	11,695,334	586,008	(13,979,485)	(761,311)	(2,459,454)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채		합 계
	당기손익-공정가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채-리스부채	
이자수익	-	856,764	-	-	856,764
이자비용	-	-	(14,611,324)	(475,716)	(15,087,040)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,163,244	-	-	-	1,163,244
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	33,495	-	-	-	33,495
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(2,364,427)	-	-	-	(2,364,427)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(1,126)	-	-	-	(1,126)
배당금수익	106,230	-	-	-	106,230
외환차익	-	177,619	-	-	177,619
외화환산이익	-	-	-	-	-
외환차손	-	(6,674)	-	-	(6,674)
외화환산손실	-	(1,441)	-	-	(1,441)
대손상각비	-	(550,422)	-	-	(550,422)
기타의대손충당금환입	-	(73,900)	-	-	(73,900)
합 계	(1,062,584)	401,946	(14,611,324)	(475,716)	(15,747,678)

30. 공정가치

30-1. 보고기간종료일 현재 연결기업의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<금융자산>		
현금및현금성자산	121,380,211	58,545,528
기타금융자산	26,967,830	10,289,910
매출채권및기타유동채권	54,667,541	48,855,242
기타비유동금융자산	60,949,695	40,627,126
금융자산합계	263,965,277	158,317,806
<금융부채>		
매입채무및기타유동채무	27,536,569	25,356,218
단기차입금	38,000,000	28,000,000
유동성장기차입금	-	250,000,000
장기차입금	250,000,000	-
기타금융부채	5,346,864	4,565,908
장기매입채무및기타비유동채무	448,743	947,343
기타비유동금융부채	3,483,202	3,099,491
금융부채 합계	324,815,378	311,968,960
<기타부채>		
유동성리스부채	5,062,928	3,887,222
비유동리스부채	8,326,314	7,031,168
기타부채 합계	13,389,242	10,918,390

장부금액과 공정가치금액은 동일합니다.

30-2. 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수(단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외)
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

연결기업은 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간종료일 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

30-3. 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 내역

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	10,435,912	12,132,102	42,172,313	64,740,327

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	7,703,920	1,855,278	25,174,422	34,733,620

30-4. 가치평가기법 및 투입변수

연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

분 류	공정가치금액	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
(주)이든티앤에스	-	3	현재가치기법	매출성장률	23.60%
				세전 영업이익률	-1.30%~1.60%
로지스팻(주)	6,522,660	3	현재가치기법	매출성장률	9.05%~12.66%
				Tsiveriotis-Fernandes	연환산 주가변동성
			위험이자율		15.84%
신한이지손해보험(주)	5,752,361	3	순자산접근방법	-	-
춘천 중소기업 성장지원 투자조합	1,455,072	3	순자산접근방법	-	-
케이디비씨에이비즈엠엔에이사모(합)	7,400,386	3	순자산접근방법	-	-
				시장접근법	PER배수
			PBR배수		1.00~2.29
			PSR배수		0.91~2.97
			EV/EBITDA배수		9.73~19.21
			GS옵션평가방법	연환산 주가변동성	23.03%
위험이자율	15.04%				
(주)테크핀레이팅스	17,940,000	3	Tsiveriotis-Fernandes	연환산 주가변동성	20.62%

31. 영업부문

31-1. 연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리 목적으로 활용하고 있는 바 보고 영업부문은 다음과 같습니다.

부 문	영업의 성격
ERP사업부문	기업용 소프트웨어의 개발 및 판매 및 유지보수
투자부동산부문	부동산 임대사업
교육사업 및 기타부문	교육사업 및 신문발행 등

연결기업은 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터하고 있습니다. 부문성과는 연결재무제표의 영업손익과는 동일하게 측정되는 영업손익에 기초하여 평가됩니다.

한편, 영업부문간 이전가격은 제3자와의 거래와 유사한 형식의 독립된 당사자간 거래에 기초하여 결정하고 있습니다.

31-2. 연결기업의 영업부문별 당기말 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	ERP 사업부문	투자부동산 부문	교육사업 및 기타부문	조정 및 제거	기업전체
매출액	352,158,821	10,086,581	45,041,086	(4,954,097)	402,332,391
매출원가	181,716,732	6,727,138	31,948,481	(2,053,930)	218,338,421
판매비와관리비	78,559,490	-	18,247,267	(876,833)	95,929,924
부문영업이익	91,882,599	3,359,443	(5,154,662)	(2,023,334)	88,064,046
부문자산	717,256,770	231,253,911	44,848,537	44,254,031	1,037,613,249
부문부채	340,200,227	125,023,890	23,449,116	(5,884,167)	482,789,066

31-3. 지역 정보

지역별 외부고객으로부터의 수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국 내	401,270,948	353,293,434
국 외	1,061,443	1,337,364
합 계	402,332,391	354,630,798

외부고객으로부터 수익은 대부분 국내이며, 매출액 10% 이상을 차지하는 중요한 거래처는 없습니다.

32. 사업결합에 관한 사항

32-1. 동일지배하의 합병에 관한 사항

32-1-1. 사업결합의 개요

지배기업은 사업경쟁력 강화, 경영효율성 증대 및 사업시너지효과 극대화를 위해 2023년 10월 23일 이사회 결의에 의거 2024년 2월 29일을 합병기일로 (주)더존홀딩스를 흡수합병하였습니다.

32-1-2. 합병 참여회사 및 합병비율

구분	상호	대표이사	법인구분	주요영업	소재지	합병비율
합병 후 존속회사	(주)더존비즈온	김용우	유가증권시장상장	정보통신업	강원도 춘천시	-
합병 후 소멸회사	(주)더존홀딩스	김용우	비상장	지주회사	강원도 춘천시	1 : 834.0507896

32-1-3. 동 사업결합은 동일 지배하의 사업결합으로 연결재무제표상 장부금액을 승계하여 회계처리하였으며, 추가적으로 인식된 영업권은 없습니다.

32-1-4. 동 사업결합은 동일지배하 사업결합으로 경제적 실질의 변화가 없는 바, 비교표시된 2023년 12월 31일로 종료되는 연결재무상태표, 2023년 12월 31일로 종료되는 12개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 동일로 종료되는 12개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 (주)더존홀딩스의 연결재무제표입니다.

32-2. (주)텍스워치와의 사업결합

32-2-1. 연결기업은 당기 중 (주)텍스워치의 신주발행주식 취득으로 40.3% 지분을 추가 취득하여 총지분을 67.8%를 보유하게 됨에 따라 (주)텍스워치에 대한 지배력을 획득하였으며, 2024년 10월 1일을 취득일로 간주하였습니다. 만일 (주)텍스워치가 당기초부터 연결되었다면, 연결포괄손익계산서에 추가로 계상될 매출과 순손실은 각각 270백만원 및 308백만원입니다.

32-2-2. 식별가능한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
유동자산	1,011,397
현금및현금성자산	1,007,489
매출채권및기타채권	1,190
재고자산	-
기타유동자산	2,718
비유동자산	84,009
유형자산	9,204
무형자산	2,929
기타비유동자산	71,876
유동부채	460,483
비유동부채	398,014
순자산 합계	236,909

취득한 중요한 자산의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

구 분	가치평가법
무형자산	다기간초과이익법 및 로열티 회피법 : 다기간초과이익법은 고객관계로부터 발생될 것으로 기대되는 순현금흐름의 현재가치를 고려하여 결정하였습니다. 로열티 회피법은 가상의 제3자가 평가대상 등록상표를 소유하고 있다고 가정할 때, 그 제3자에게 지급할 로열티를 고려하여 결정하였습니다.

32-2-3. 사업결합의 결과로 다음과 같은 영업권을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
총이전대가	1,220,004
비지배지분	76,337
식별가능순자산 공정가치	236,909
영 업 권	1,059,432

영업권은 인터넷신문발행 전문기업으로서 (주)텍스위치의 광고, 기획기사, 구독등의 신문매출을 통한 사업매출에 따라 발생하였습니다.

32-2-4. 사업결합 관련 비용

연결기업은 사업결합과 관련하여 자문검토 등 8,000천원의 비용이 발생하였습니다. 해당 비용은 관리비용으로 인식하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 더존비즈온			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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	4	1	1	11	9	2	2	18	17	-	-	34	33	
투입 시간	분·반기검토	10	21	56	54	704	744	-	216	1	19	-	-	771	1,054
	감사	40	61	117	128	1,493	1,058	215	376	706	859	-	-	2,571	2,482
	합계	50	82	173	182	2,197	1,802	215	592	707	878	-	-	3,342	3,536

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.4월 ~2024.11월			5 일		
	주요내용	예비적 유의적 감사위험 요인 파악 및 중간/기말감사 업무수행계획의 수립					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용			
		상주	비상주				
	2024.05.27~05.31	5 일	5 명	2 명	감사계획 수립 및 위험평가		
	2024.12.02~12.06	5 일	5 명	2 명	중간감사 및 내부회계감사		
2025.02.06~02.14	7 일	4 명	2 명	기말감사(별도 및 연결 감사)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일		
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.02.03			1 일		
	실사(입회)장소	더존비즈온 본사					
	실사(입회)대상	회원권 실사					
금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		

외부조회	기타조회	타처보관조회서		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2023년 12월 1일, 2024년 8월 5일, 2025년 3월 17일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 01일	더존비즈온 감사/감사팀	서면	연간감사계획, 검토 진행사항 및 핵심감사 항목 논의
2	2024년 08월 05일	더존비즈온 감사/감사팀	서면	연간감사계획, 검토 진행사항 및 핵심감사 항목 논의
3	2025년 03월 17일	더존비즈온 감사/감사팀	서면	외부 감사 감사 수행 결과 보고 및 핵심 감사제 결과 보고