

파라텍시스이더리움 주식회사  
(구, 주식회사 신시웨이)

재무제표에 대한  
감사보고서

제 21 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 20 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

한울회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
내부회계관리제도 검토의견	85
외부감사 실시내용	89

# 독립된 감사인의 감사보고서

파라택시스이더리움 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 파라택시스이더리움 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 34에서 언급한 바와 같이, 회사는 2026년 1월 6일 최대주주가 Parataxis Korea Fund IV LLC로 변경되었으며, 2026년 1월 14일 Parataxis Korea Fund III LLC 외 1인의 제3자배정 유상증자 납입이 완료되었으며, 2026년 1월 16일 임시주주총회를 통하여 사명을 '주식회사 신시웨이'에서 '파라택시스이더리움 주식회사'로 변경하고 디지털 자산(가상자산을 포함) 관련 사업목적을 추가하였습니다.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

#### (1) 수익인식의 적정성

##### 1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 수익 금액과 그에 관련된 공시사항은 재무정보 이용자에게 가장 중요한 정보입니다. 일반적으로 수익 인식은 그와 관련된 고유한 위험이 존재하며, 결산조정 또는 기간귀속 회계처리 등에 의한 오류가 발생할 가능성이 높은 항목이므로 수익 인식의 적정성에 대한 신중한 검토가 요구된다고 판단합니다.

특히, 회사의 매출액은 주석24에 기재된 바와 같이, 재화의 매출, 용역의 매출 및 기타 매출 등 다양하며, 각각의 매출 유형에 대하여 한 시점에 인식하는 수익과 기간에 걸쳐 인식하는 수익으로 구분이 되어, 해당 수익 인식에 대한 신중한 검토가 필요합니다.

이러한 관점에서 수익의 과대 계상 가능성과 기간귀속 오류의 발생가능성이 존재한다고 가정하였으며, 수익 인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

##### 2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 수익인식 관련 내부통제에 대한 이해와 평가
- 수익인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 보고기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 거래의 실증절차 수행
- 보고기간 말 전후에 발생한 매출 거래 중 추출된 표본 거래에 대한 증빙, 문서검사를 통한 수익 인식시점의 적정성 확인

#### **재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계

속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 손영우입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 신 성 섭

2026년 03월 12일

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

## (첨부)재 무 제 표

파라텍시스이더리움 주식회사  
(구, 주식회사 신시웨이)

### 제 21 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

### 제 20 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

파라텍시스이더리움 주식회사 대표이사 명훈리

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 법원로9길 26, D동 405호(문정동, 에  
이치비즈니스파크)  
(전 화) 02-6952-6024

## 재 무 상 태 표

제 21기 2025년 12월 31일 현재

제 20기 2024년 12월 31일 현재

파라텍시스이더리움 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제21기말	제20기말
자 산			
I. 유동자산		24,206,284,668	18,374,436,173
현금및현금성자산	5,6,33	14,192,285,592	3,215,712,164
매출채권	5,7,24,30,33	1,544,985,977	1,438,515,360
기타유동금융자산	5,8	8,441,823,837	13,708,168,355
기타유동자산	14	27,189,262	12,040,294
II. 비유동자산		9,636,800,886	6,932,579,161
유형자산	9,18	4,422,469,753	4,411,535,678
투자부동산	10,18	923,780,954	941,035,860
무형자산	11	48,299,257	33,897,513
기타비유동금융자산	5,8,33	4,240,366,002	1,379,682,562
기타비유동자산	14	1,884,920	3,516,504
이연법인세자산	20	-	162,911,044
자 산 총 계		33,843,085,554	25,307,015,334
부 채			
I. 유동부채		3,300,728,270	2,437,773,294
매입채무및기타유동금융부채	5,13,15,30,33	602,947,086	550,505,048
기타유동부채	17,24	2,009,847,079	1,696,669,769
유동성장기차입금	5,18,33	66,640,000	66,640,000
당기법인세부채	20	621,294,105	123,958,477
II. 비유동부채		4,282,895,125	373,308,427
장기차입금	5,18,33	33,320,000	99,960,000
기타비유동금융부채	5,13,15,30,33	42,355,612	65,711,990
전환사채	16	3,797,364,976	-
기타비유동부채	17	223,943,843	207,636,437
이연법인세부채	20	185,910,694	-
부 채 총 계		7,583,623,395	2,811,081,721

과 목	주석	제21기말	제20기말
자 본			
I. 자본금	1,21	1,993,246,000	1,993,246,000
II. 자본잉여금	21	10,356,561,876	8,611,149,557
III. 기타자본항목	22	(738,893,368)	(412,804,855)
IV. 이익잉여금	23	14,648,547,651	12,304,342,911
자 본 총 계		26,259,462,159	22,495,933,613
부채와자본총계		33,843,085,554	25,307,015,334

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제21기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제20기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

파라텍시스이더리움 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제21기	제20기
I. 매출액	4,24,30	13,997,153,284	11,825,525,641
II. 매출원가	24,26,30	4,801,624,284	4,108,144,890
III. 매출총이익		9,195,529,000	7,717,380,751
판매비와관리비	25,26	5,564,064,237	5,336,242,690
IV. 영업이익		3,631,464,763	2,381,138,061
기타수익	27	27,194,848	17,693,879
기타비용	27	16,773	3,376,614
금융수익	5,28	698,583,352	698,454,137
금융비용	5,28	365,372,285	68,919,923
V. 법인세비용차감전순이익	20	3,991,853,905	3,024,989,540
VI. 법인세비용	20	650,678,175	514,604,568
VII. 당기순이익		3,341,175,730	2,510,384,972
VIII. 기타포괄이익		-	-
IX. 총포괄이익		3,341,175,730	2,510,384,972
X. 주당손익			
기본주당손익	29	895	662
희석주당손익	29	894	662

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제21기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제20기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

파라텍시스티더리움 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2024년 1월 1일 (전기초)	1,870,198,000	7,819,488,551	(429,174,848)	9,793,957,939	19,054,469,642
당기순이익	-	-	-	2,510,384,972	2,510,384,972
주식보상비용	-	200,581,429	16,369,993	-	216,951,422
전환권행사	123,048,000	591,079,577	-	-	714,127,577
2024년 12월 31일 (전기말)	1,993,246,000	8,611,149,557	(412,804,855)	12,304,342,911	22,495,933,613
2025년 1월 1일 (당기초)	1,993,246,000	8,611,149,557	(412,804,855)	12,304,342,911	22,495,933,613
당기순이익	-	-	-	3,341,175,730	3,341,175,730
주식보상비용	-	200,033,400	173,823,862	-	373,857,262
전환사채발행 전환권대가	-	1,545,378,919	-	-	1,545,378,919
자기주식 취득	-	-	(1,494,153,365)	-	(1,494,153,365)
자기주식 소각	-	-	994,240,990	(996,970,990)	(2,730,000)
2025년 12월 31일 (당기말)	1,993,246,000	10,356,561,876	(738,893,368)	14,648,547,651	26,259,462,159

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제21기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제20기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

파라텍시스이더리움 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제21기	제20기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,811,558,959	3,542,677,472
영업으로부터 창출된 현금흐름	32	4,498,311,353	3,139,565,849
이자의 수취		570,435,477	477,800,329
이자의 지급		(16,790,957)	(19,484,676)
법인세의 납부		(240,396,914)	(55,204,030)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		1,980,594,692	(6,030,341,267)
단기대여금의 감소		41,745,890	64,400,840
단기금융상품의 감소		32,283,431,751	18,479,685,612
당기손익공정가치금융자산의 감소		1,191,064,467	687,727
장기대여금의 감소		-	6,551,630
기타보증금의 감소		56,590,557	8,120,000
차량운반구의 처분		14,404,000	-
단기금융상품의 증가		(27,116,227,699)	(24,462,437,424)
당기손익공정가치금융자산의 증가		(4,211,956,972)	(43,001,272)
비품의 취득		(164,806,866)	(67,660,380)
시설장치의 취득		(50,980,000)	(11,390,000)
차량운반구의 취득		(17,190,436)	-
소프트웨어의 증가		(24,500,000)	(5,298,000)
기타보증금의 증가		(20,980,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		4,155,103,963	(140,904,523)
유동성장기부채의 상환		(66,640,000)	(64,650,030)
전환사채 발행		5,778,620,000	-
리스부채의 지급		(62,722,672)	(76,254,493)
자기주식취득		(1,494,153,365)	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		29,315,814	275,665
V. 현금및현금성자산의 증가		10,976,573,428	(2,628,292,653)
VI. 기초의 현금및현금성자산	5,6	3,215,712,164	5,844,004,817

과 목	주석	제21기	제20기
Ⅵ. 기말의 현금및현금성자산	5,6	14,192,285,592	3,215,712,164

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주식

제 21 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 20 기 : 2024년 12월 31일 현재

파라텍시스이더리움 주식회사

## 1. 회사의 개요

파라텍시스이더리움 주식회사(이하 '회사')는 2005년 1월에 납입자본금 62,500천원으로 설립되어, 데이터베이스 보안 관련 소프트웨어 개발 및 공급업과 정보시스템 구축컨설팅을 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 서울특별시 송파구 법원로에 본사를 두고 있습니다.

회사는 코스닥 시장 상장을 위하여 아이비케이에스제17호기업인수목적 주식회사와 2023년 10월 12일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였으며, 2023년 11월 03일자로 한국거래소의 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다.

회사는 2026년 1월 16일부로 파라텍시스이더리움 주식회사(구, 주식회사 신시웨이)로 사명을 변경하였습니다.

회사의 당기말 현재 발행할 주식의 총수는 100,000,000주(1주당 금액:500원)이며, 수차의 유상증자 및 액면분할, 무상증자 및 합병 등을 거쳐 현재 회사의 발행주식수와 납입자본금은 각각 3,727,122주와 1,993,246천원입니다.

주주명	당기말		비고
	주식수(주)	지분율(%)	
(주)엑셈	1,437,597	38.57%	지배기업(주1)
정재훈	443,201	11.89%	각자대표이사(주1)
유경석	90,045	2.42%	각자대표이사(주1)
김광열	110,000	2.95%	임직원(주1)
자기주식	73,787	1.98%	자기주식

주주명	당기말		비고
	주식수(주)	지분율(%)	
우리사주조합	156,046	4.19%	우리사주조합
기타	1,416,446	38.00%	기타
합 계	3,727,122	100.00%	-

(주1) 주석 34에서 기재된 바와 같이 보고기간 종료일 이후 주주 간 지분거래로 인해 당사의 최대주주가 변경되었습니다.

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

회사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 '주석3'에 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

#### 1) 회사가 신규 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계연도부터 다음의 주요 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 해당 기준서 및 해석서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

#### 2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같으며, 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 평가하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) 및 제1107호 '금융상품 공시'(개정):  
금융상품 분류와 측정

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

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정), 제1107호 '금융상품 공시'(개정): 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건에 의존함에 따라 전력 인도기간 동안 미사용 전력을 판매하게 되더라도, 기업이 해당 계약에 대해 전력의 '순구매자'에 해당한다면 기업의 예상되는 사용 필요에 따라 체결된 계약으로 보아 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용범위에서 제외(미이행계약으로 처리)할 수 있음을 명확히 하였습니다. 이때 순구매자 판단은 합리적인 기간(12개월 이내)을 기준으로 수행하며, 전력량의 변동성 등 계약상 특성, 추정 미래현금흐름 등 미인식된 약정, 그리고 구매 원가 및 미사용 전력의 판매 대가 등 재무성과에 미치는 영향을 단일 주석으로 공시합니다. 또한, 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 위험회피수단으로 지정하는 경우, 예상 전력거래의 '변동 가능한 명목수량'을 위험회피대상항목으로 지정할 수 있도록 허용하여 전력 산출량의 변동성 위험을 회피할 수 있게 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 가능합니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정) 및 제 1007호 '현금흐름표'(개정): 손익계산서 및 현금흐름표 표시방법

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 기업회계기준서 제1001호 '재

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

#### ④ 한국채택국제회계기준 연차개선

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

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

#### (2) 측정기준

회사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기순익-공정가치측정금융자산

- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

### (3) 기능통화와 표시통화

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

### (4) 추정과 판단

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

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

#### 1) 금융상품의 공정가치

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

#### 2) 금융자산의 손상

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

### 3. 중요한 회계정책

### (1) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 4참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

### (2) 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 회사는 외화거래를 최초로 인식하거나 화폐성항목 등을 기말에 환산할 때, 해당 통화의 다른 통화로의 교환가능성을 평가합니다. 측정일 현재 통화를 다른 통화로 교환할 수 없는 경우(교환가능성이 결여된 경우), 회사는 측정일 현재 시장참여자 사이의 정상거래에서 그 통화가 다른 통화로 교환되는 경우 적용되었을 환율을 추정하여 사용합니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

### (3) 현금 및 현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져

있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

#### (4) 금융자산

##### 1) 분류 및 측정

회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다.

회사가 복합계약의 보유자이고 해당 복합계약의 주계약이 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는, 내재파생상품은 분리하지 않고 복합계약 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

##### ① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

##### ② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의

변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익, 손상차손(환입) 및 외환손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 회사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

### ③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 제1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2) 손상

회사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

회사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 회사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대

신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정된 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정된 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

### 3) 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 또한, 회사가 금융자산을 통제하고 있다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다.

### 4) 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 제거 조건을 충족하지 않는 금융자산의 양도에 관하여 회계처리하는 경우에 양도 자산과 이와 관련된 부채는 상계하지 않습니다.

### (5) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선 및 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식합니다.

유형자산의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	4년	정액법
사용권자산	2년~4년	정액법

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

## (6) 리스

## 1) 리스제공자

회사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

## 2) 리스이용자

회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 사무실 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액

- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 회사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

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

## (7) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의

내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법
회원권	10~20년	정액법

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 상당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (8) 정부보조금

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

회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 투자부동산

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

#### (10) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추

정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간종료일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (11) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산으로서, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수

있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

## (12) 금융부채

### 1) 분류 및 측정

회사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 회사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 반영하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

### 2) 제거

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

### (13) 매입채무와 기타채무

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

### (14) 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 발행자의 조기상환청구권(콜옵션)이 포함되고 보유자의 선택에 의해 확정수량의 지분상품으로 전환될 수 있는 권리(전환권) 등이 포함되어 있는 전환사채입니다. 조기상환청구권(콜옵션)은 별도의 파생상품자산으로 구분하여 인식하고 복합금융상품은 부채요소와 자본요소로 분리하여 인식하고 있습니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 풋옵션의 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련된 경우에는 주계약과 분리하지 않고 부채요소로 분류하며 후속적으로 주계약과 함께 유효이자율법에 따른 상각후원가로 측정합니다. 풋옵션의 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련되지 않은 경우에는 주계약과 분리하여 파생상품부채로 분류하고 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 회계처리 하고 있습니다.

복합금융상품의 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

### (15) 충당부채

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

다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이며 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

## (16) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간종료일부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

### 2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 3) 퇴직급여

회사는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경

우에도 추가적인 기여금을 납부할 법적의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 종업원급여비용으로 인식하고 있습니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 주식기준보상

회사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

#### (17) 수익인식

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

##### ① 계약의 식별

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

##### ② 수행의무의 식별

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

### ③ 거래가격의 산정

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

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

### ⑤ 수익인식

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

#### 1) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 소프트웨어의 판매, 설치, 유지, 보수 용역을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 ① 소프트웨어 판매, ② 설치용역, ③ 유지보수 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐

이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경됩니다.

## 2) 한 시점에 이행하는 수행의무

소프트웨어 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

## 3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

## 4) 투입법을 이용한 진행률 측정

회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

#### 5) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

#### 6) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

#### 7) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

#### 8) 라이선싱: 사용권

회사는 고객과의 계약에 따라 소프트웨어 라이선스를 제공하고 있고, 라이선스 제공 의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 재화나 용역은 없습니다. 라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 회사는 현행 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에서 소프트웨어 사용권을 제공하는 약속을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리하고 있습니다.

#### 9) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

#### 10) 본인과 대리인의 구분

회사의 주된 영업활동 외 판매되는 상품 등과 관련된 거래에서는 상품의 제공을 주선하는 '대리인'의 역할을 수행한다고 판단하여 관련 수수료만 수익으로 인식하고 있으며 이외 다른 거래에서는 '본인'의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

#### (18) 법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으

며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

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

#### (19) 납입자본

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

회사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

#### (20) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### 4. 영업부문정보

(1) 회사는 소프트웨어 제조 및 유지보수의 단일영업부문으로 별도의 부문별 정보는 공시하지 아니하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 고객의 소재지에 기초한 국가에 귀속시킨 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

##### 1) 당기

(단위: 천원)

구분	국내	아시아	합계
매출액	13,925,749	71,404	13,997,153

##### 2) 전기

(단위: 천원)

구분	국내	아시아	합계
매출액	11,804,370	21,155	11,825,525

(3) 당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 회사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

고객명	당기	전기
A사	472,615	1,336,556

## 5. 범주별 금융상품 및 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

### 1) 당기말

(단위: 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계	공정가치
현금및현금성자산	-	14,192,286	14,192,286	14,192,286
매출채권	-	1,544,986	1,544,986	1,544,986
기타유동금융자산	-	8,441,824	8,441,824	8,441,824
기타비유동금융자산	4,045,059	195,307	4,240,366	4,240,366
합계	4,045,059	24,374,403	28,419,462	28,419,462

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타	합계	공정가치
매입채무및기타유동금융부채	541,613	61,334	602,947	602,947
차입금	99,960	-	99,960	99,960
기타비유동금융부채	-	42,356	42,356	42,356
전환사채	3,797,365	-	3,797,365	3,797,365
합계	4,438,938	103,690	4,542,628	4,542,628

### 2) 전기말

(단위: 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계	공정가치
현금및현금성자산	-	3,215,712	3,215,712	3,215,712
매출채권	-	1,438,515	1,438,515	1,438,515

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계	공정가치
기타유동금융자산	-	13,708,168	13,708,168	13,708,168
기타비유동금융자산	1,099,663	280,020	1,379,683	1,379,683
합계	1,099,663	18,642,415	19,742,078	19,742,078

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타	합계	공정가치
매입채무및기타유동금융부채	495,295	55,210	550,505	550,505
차입금	166,600	-	166,600	166,600
기타비유동금융부채	-	65,712	65,712	65,712
합계	661,895	120,922	782,817	782,817

회사는 재무상태표상 상각후 원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상기 금융자산의 신용위험 최대 노출금액은 장부금액과 동일합니다. (주석 33 참조)

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<당기손익>		
당기손익-공정가치측정 금융자산 :		
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	90,819	15,430
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	106,680	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(266,153)	(10,892)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	(6,842)	-
상각후원가 측정 금융자산 :		
대손충당금환입(대손상각비)	(3,610)	(60,091)
이자수익	471,598	471,135
외화환산이익	29,368	207,374

구분	당기	전기
외화차익	118	4,516
상각후원가측정 금융자산처분손실	-	(95)
상각후원가 측정 금융부채 :		
이자비용	(26,870)	(57,933)
외화환산손실	(61)	-
외환차손	(65,445)	-

(3) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준	내용
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품 등의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

### 1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
<반복적인 공정가치 측정치>				
당기손익-공정가치측정 금융자산 :				
출자금(주1)	-	-	22,522	22,522
저축성보험(주2)	-	-	4,306	4,306
신종자본증권(주3)	-	994,161	-	994,161
채무상품(국공채)(주3)	-	1,948,307	-	1,948,307
지분상품(집합투자증권)(주3)	-	1,075,764	-	1,075,764
합계	-	4,018,232	26,828	4,045,060

(주1) 출자금의 공정가치는 순자산지분가액 등을 고려하여 평가방법의 유의적인 투

입변수가 관측가능한 시장정보에 기초하지 않아 수준 3으로 분류하였습니다.

(주2) 저축성보험의 공정가치는 운용자산의 공정가치를 반영하여 해지 환급금으로 평가하여 분류하였습니다.

(주3) 신종자본증권 및 채무상품, 지분상품의 공정가치는 운용자산의 공정가치를 반영한 운용사 고시기준가로 평가하여 분류하였습니다.

## 2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
<반복적인 공정가치 측정치>				
당기손익-공정가치측정 금융자산 :				
출자금(주1)	-	-	22,246	22,246
저축성보험 (주2)	-	-	79,000	79,000
신종자본증권(주3)	-	998,417	-	998,417
합계	-	998,417	101,246	1,099,663

(주1) 출자금의 공정가치는 순자산지분가액 등을 고려하여 평가방법의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초하지 않아 수준 3으로 분류하였습니다.

(주2) 저축성보험의 공정가치는 운용자산의 공정가치를 반영하여 해지 환급금으로 평가하여 분류하였습니다.

(주3) 신종자본증권의 공정가치는 운용자산의 공정가치를 반영한 운용사 고시기준가로 평가하여 분류하였습니다.

(4) 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산·부채의 당기 및 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

## 1) 당기말

(단위: 천원)

구분	금융자산
	당기손익-공정가치측정금융자산
기초잔액	101,246
증가(감소)	(64,488)

구분	금융자산
	당기손익-공정가치측정금융자산
평가손익	(9,930)
기말잔액	26,828

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	금융자산
	당기손익-공정가치측정금융자산
기초잔액	68,348
증가(감소)	42,314
평가손익	(9,416)
전기말잔액	101,246

(5) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정 치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산				
출자금	22,522	3	순자산가치접근법	해당사항 없음
저축성보험	4,306	3	해지환급금	운용자산의 이자율
신종자본증권	994,161	2	운용사의 시가평가	해당사항 없음
채무상품(국공채)	1,948,307	2	운용사의 시가평가	해당사항 없음
지분상품(집합투자증권)	1,075,764	2	운용사의 시가평가	해당사항 없음

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산				
출자금	22,246	3	순자산가치접근법	해당사항 없음
저축성보험	79,000	3	해지환급금	운용자산의 이자율
신종자본증권	998,417	2	운용사의 시가평가	해당사항 없음

(6) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가가정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치의 측정치를 포함하고 있습니다. 회사의 재무부서는 외부평가 등을 통해 산출한 공정가치 측정내역에 대하여 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 경영진에 보고합니다.

(7) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기말 및 전기말에 각 공정가치서열체계의 수준 간 이동 내용은 없습니다.

## 6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예금	9,525,371	2,289,402
수시RP	4,666,914	926,310
합계	14,192,285	3,215,712

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

## 7. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	1,811,819	1,701,738
대손충당금	(266,833)	(263,223)
매출채권(순액)	1,544,986	1,438,515

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

과목	매출채권 (개별평가)	매출채권 (집합평가)	합계
기초 손실충당금	178,846	84,377	263,223
상각(환입)	-	3,610	3,610
기말 손실충당금	178,846	87,987	266,833

2) 전기말

(단위: 천원)

과목	매출채권 (개별평가)	매출채권 (집합평가)	합계
기초 손실충당금	178,846	24,286	203,132
상각(환입)	-	60,091	60,091
기말 손실충당금	178,846	84,377	263,223

(3) 보고기간종료일 현재 집합평가대상 매출채권의 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	연체된 일수						계
	미연체	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12~24개월	24개월초과	
매출채권	1,503,485	3,300	50,125	-	31,527	223,382	1,811,819

구분	연체된 일수						
	미연체	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12~24개월	24개월초과	계
기대손실율(주1)	0.29%	4.52%	14.70%	21.79%	35.33%~100.00%	100.00%	-
보고기간기대손실	4,407	149	7,368	-	31,527	223,382	266,833
순장부금액	1,499,078	3,151	42,757	-	-	-	1,544,986

(주1) 유사한 신용위험의 특성을 가진 매출채권의 연체전이율(roll-rate)에 따라 기대손실율을 산정하였습니다.

## 2) 전기말

(단위: 천원)

구분	연체된 일수						
	미연체	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12~24개월	24개월초과	계
매출채권	1,426,650	2,916	7,825	31,712	31,709	200,926	1,701,738
기대손실율(주1)	0.27%	3.50%	11.20%	17.76%	26.45%~93.00%	100.00%	-
보고기간기대손실	3,895	102	7,746	25,198	25,356	200,926	263,223
순장부금액	1,422,755	2,814	79	6,514	6,353	-	1,438,515

(주1) 유사한 신용위험의 특성을 가진 매출채권의 연체전이율(roll-rate)에 따라 기대손실율을 산정하였습니다.

## 8. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산 :		
상각후원가측정금융자산		
단기금융상품(주1)	8,300,000	13,467,204
미수금	148	2,980
미수수익	28,304	142,249
단기대여금	38,396	40,131
임차보증금	14,489	-
기타보증금	19,579	55,605

구분	당기말	전기말
입회보증금	40,908	-
합계	8,441,824	13,708,169
기타비유동금융자산 :		
당기손익-공정가치측정 금융자산		
출자금	22,522	22,246
저축성보험	4,306	79,000
신종자본증권	994,161	998,417
채무상품(국공채)	1,948,307	-
지분상품(집합투자증권)	1,075,764	-
소계	4,045,060	1,099,663
상각후원가측정금융자산		
장기대여금	31,109	69,506
임차보증금	893	14,373
기타보증금	61,494	56,111
입회보증금	101,811	140,030
소계	195,307	280,020
합계	4,240,367	1,379,683

(주1) 단기금융상품 중 특정금전신탁에 대하여 인출제한이 설정되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	종류	금융기관	당기말	전기말	내역
단기금융상품	특정금전신탁	대신증권(주)	-	1,000,499	자사주 취득 신탁계약 금액

(2) 당기말 및 전기말 현재 출자금의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	출자좌수(좌)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
정보통신공제조합	42	0.0025%	15,061	19,317	19,317
소프트웨어공제조합	4	0.0005%	3,030	3,205	3,205

구분	출자좌수(좌)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
합계			18,091	22,522	22,522

## 2) 전기말

(단위: 천원)

구분	출자좌수(좌)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
정보통신공제조합	42	0.0026%	15,061	19,146	19,146
소프트웨어공제조합	4	0.0005%	3,030	3,100	3,100
합계			18,091	22,246	22,246

## 9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,498,971	-	1,498,971	1,498,971	-	1,498,971
건물	3,082,165	(592,750)	2,489,415	3,082,165	(515,696)	2,566,469
비품	823,355	(563,045)	260,310	717,221	(542,709)	174,512
시설장치	555,845	(498,022)	57,823	589,864	(558,919)	30,945
사용권자산	275,346	(159,393)	115,953	311,476	(170,837)	140,639
합계	6,235,682	(1,813,210)	4,422,472	6,199,697	(1,788,161)	4,411,536

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득/대체	처분	감가상각비	기말
토지	1,498,971	-	-	-	1,498,971
건물	2,566,469	-	-	(77,054)	2,489,415
비품	174,512	164,807	(8,405)	(70,604)	260,310
시설장치	30,945	50,980	(1)	(24,101)	57,823

구분	기초	취득/대체	처분	감가상각비	기말
사용권자산	140,639	65,662	-	(90,348)	115,953
차량운반구	-	17,190	(15,757)	(1,433)	-
합계	4,411,536	298,639	(24,163)	(263,540)	4,422,472

## 2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득/대체	처분	감가상각비	기말
토지	1,498,971	-	-	-	1,498,971
건물	2,643,523	-	-	(77,054)	2,566,469
비품	177,605	67,660	(10,947)	(59,806)	174,512
시설장치	36,557	11,390	-	(17,002)	30,945
사용권자산	152,919	88,829	-	(101,109)	140,639
합계	4,509,575	167,879	(10,947)	(254,971)	4,411,536

(3) 당기말 및 전기말 현재 회사의 일부 토지와 건물은 차입금 담보로 제공되어 있습니다. (주석 18, 31 참조)

(4) 당기말 및 전기말 현재 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	소재지	면적(㎡)	당기		전기말	
			장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토지	서울특별시 송파구 문정동 645-2	126.12	1,409,870	1,095,352	1,409,870	1,057,012
토지	제주특별자치도 제주시 영평동 2169-3	52.52	88,609	40,739	88,609	41,044
토지	제주특별자치도 제주시 오등동 10-14	3.48	492	766	492	766
투자부동산	서울특별시 송파구 문정동 645-2	33.92	377,670	294,595	377,670	284,284

## 10. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	377,670	-	377,670	377,670	-	377,670
건물	690,211	(144,100)	546,111	690,211	(126,845)	563,366
합계	1,067,881	(144,100)	923,781	1,067,881	(126,845)	941,036

당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 2,190,920천원 및 1,610,000천원입니다.

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	대체	감가상각비	기말
토지	377,670	-	-	377,670
건물	563,366	-	(17,255)	546,111
합계	941,036	-	(17,255)	923,781

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	대체	감가상각비	기말
토지	377,670	-	-	377,670
건물	580,621	-	(17,255)	563,366
합계	958,291	-	(17,255)	941,036

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	38,449	36,576

## 11. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	66,791	(42,081)	24,710	42,291	(34,710)	7,581
회원권	49,043	(25,453)	23,590	49,043	(22,726)	26,317
합계	115,834	(67,534)	48,300	91,334	(57,436)	33,898

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	7,581	24,500	(7,371)	24,710
회원권(주1)	26,317	-	(2,727)	23,590
합계	33,898	24,500	(10,098)	48,300

(주1) 회원권은 회원권에 포함된 입회보증금을 별도자산으로 나타내고 있습니다.

### 2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	6,694	5,298	(4,411)	7,581
회원권(주1)	29,044	-	(2,727)	26,317
기타의 무형자산	5,622	-	(5,622)	-
합계	41,360	5,298	(12,760)	33,898

(주1) 회원권은 회원권에 포함된 입회보증금을 별도자산으로 나타내고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 인식한 무형자산상각비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	10,098	12,760

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
경상연구개발비	1,609,239	975,413

## 12. 정부보조금

(1) 당기 및 전기 중 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	배부처	당기	전기	회계처리	정부보조금내용
인건비 및 경상개발비 보조	중소벤처기업부	289,317	489,948	연구인력급여 및 경상개발비 차감	스마트 제조혁신 기술개발사업(R&D)
인건비 보조	고용노동부	30,432	59,017	직원급여 차감	일학습병행제
인건비 보조	고용노동부	-	-	직원급여 및 비용 차감	학습조직화 지원사업
인건비 보조	고용노동부	4,874	7,578	직원급여 차감	사업주 직업능력개발
인건비 보조	고용노동부	1,380	142,377	직원급여 차감	S-OJT 지원사업
인건비 보조	고용노동부	25,200	16,200	직원급여 차감	청년일자리도약장려금
인건비 보조	고용노동부	3,000	-	직원급여 차감	출산장려지원금
합계		354,203	715,120		

(2) 당기 및 전기 중 자산취득관련 정부보조금 내용은 없습니다.

## 13. 리스

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	16,017	18,423
차량운반구	99,935	122,216

구분	당기말	전기말
합계	115,952	140,639

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	25,785	24,826
차량운반구	64,564	76,283
합계	90,349	101,109
리스부채에 대한 이자비용	15,226	16,458
단기리스가 아닌 소액자산리스료	22,305	13,509
합계	37,531	29,967

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 99,739천원 및 106,039천원입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	70,199	61,334	68,151	55,210
1년 초과 5년 이내	45,751	42,356	74,201	65,712
합계	115,950	103,690	142,352	120,922

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다. (주석 15 참조)

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	61,334	55,210
비유동	42,356	65,712
합계	103,690	120,922

(5) 회사는 리스이용자로서 잠재적으로 노출되어 있으나 리스부채의 측정치에는 반영되지 않은 미래 현금유출과 관련하여 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 해당 금액은 매 보고기간말에 검토되며 적절한 경우 조정됩니다. 당기말 및 전기말 현재 107,720천원 및 143,331천원은 지급할 것으로 예상되지 않아 리스부채 측정치에서 제외되었습니다.

#### 14. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선금금	24,395	8,639
선금비용	2,795	3,401
합계	27,190	12,040
기타비유동자산 :		
장기선금비용	1,885	3,517
합계	1,885	3,517

#### 15. 매입채무및기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무및기타유동금융부채		
상각후원가측정금융부채		
매입채무	184,187	350,752
미지급금	347,868	134,437
미지급비용	64	106

구분	당기말	전기말
리스부채	61,334	55,210
임대보증금	9,494	10,000
합계	602,947	550,505
기타비유동금융부채		
상각후원가측정금융부채		
리스부채	42,356	65,712
합계	42,356	65,712

## 16. 전환사채

회사는 2025년 12월 4일자 이사회 결의에 의하여 발행금액 6,000백만원의 전환사채를 발행하였습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
액면금액	6,000,000	-
전환권조정	(2,827,120)	-
상환할증금	624,485	-

(2) 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	제2회 전환사채
발행일자	2025.12.31
만기일	2030.12.31
권면총액	6,000,000,000원
표면이자율	0.00%
만기보장수익율	2.00%
상환할증금	624,484,819
전환사채 배정방법	사모

구분	제2회 전환사채
전환청구기간	사채 발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 만기일의 1개월 전일까지
전환비율 및 가액	사채권면 금액의 100%, 7,700원(액면가 500원 기준)
전환대상주식의 종류	기명식 보통주
전환사채별 주요 보유자	Prataxis Korea Fund III LLC : 6,000,000,000원(100.00%)
전환가능주식수	전환가능주식수 : 779,220주
발행자의 조기상환청구권 (Call Option)	발행일로 부터 1개월이 경과한 이후 발행일로부터 1년이 되는 날까지
비고	<p>1) 인수인 : Prataxis Korea Fund III LLC</p> <p>2) 전환가격 조정에 관한 사항  가. 사채권자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가격으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 전환사채, 신주인수권부사채 또는 발행회사의 주식이 교환대상인 교환사채(이하 동일)를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. 본 목에 따른 전환가격의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채, 신주인수권부사채 또는 교환사채의 발행일로 한다.</p> <p>나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가격을 조정한다. 혹은 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등의 경우에는 각각 그 비율을 고려하여 전환가격을 조정한다. 발행회사가 이러한 조치를 하지 못함으로 인하여 사채권자가 손해를 입은 경우 발행회사는 그 손해를 배상하여야 한다.</p> <p>다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가격을 조정한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 “증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정” 제5-22조 제1항 본문의 규정에 의하여 산정(제3호는 제외한다)한 가액(이하 “산정가액”)이 액면가액 미만인면서 기산일 전에 전환가격을 액면가액으로 이미 조정한 경우(전환가격을 액면가액 미만으로 조정할 수 있는 경우는 제외한다)에는 조정 후 전환가격은 산정가액을</p>

구분	제2회 전환사채
	기준으로 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향 조정한 가액 이상으로 조정한다.
	라. 본 목에 의한 조정 후 전환가격 중 원단위 미만은 절상한다.

## 17. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	665,991	575,714
선수금	153,161	71,521
선수수익	540,300	419,332
단기종업원급여부채	439,420	388,058
연차수당부채	201,636	232,213
유동성복구충당부채	9,339	9,833
합계	2,009,847	1,696,671
기타비유동부채		
복구충당부채	8,249	8,708
장기종업원급여부채	215,695	198,928
합계	223,944	207,636

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 천원)

구분	복구충당부채
기초	18,541
설정액	7,717

구분	복구총당부채
상각액	1,235
환입액	(9,905)
기말	17,588

## 2) 전기

(단위: 천원)

구분	복구총당부채
기초	18,622
설정액	8,213
상각액	952
환입액	(9,246)
기말	18,541

## 18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채		
유동성장기차입금	66,640	66,640
합계	66,640	66,640
비유동부채		
장기차입금	33,320	99,960
합계	33,320	99,960

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
송파구정책자금대출(주1)	우리은행	1.50%	99,960	166,600
합계			99,960	166,600

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
유동성장기차입금 대체			(66,640)	(66,640)
장기차입금			33,320	99,960

(주1) 회사의 유형자산의 일부 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 9, 31 참조)

(4) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다. (주석 33 참조)

(단위: 천원)

구분	차입금
1년 이내	66,640
1년 초과 2년 이내	33,320
합계	99,960

## 19. 퇴직급여

당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	140,822	118,185
판매비와관리비	234,677	217,979
경상연구개발비	72,964	25,882
합계	448,463	362,046

## 20. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	737,732	194,993
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(주1)	348,822	(83,610)

구분	당기	전기
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액(주2)	-	403,222
자본에 직접 반영된 법인세비용	(435,876)	-
법인세비용(수익)	650,678	514,605
(주1) 일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	(185,911)	162,911
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	162,911	79,301
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(348,822)	83,610
(주2) 이월세액공제로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	-	-
이월세액공제로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	-	403,222
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	403,222

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	3,991,854	3,024,990
적용세율에 따른 법인세	821,184	610,423
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	-	(321,575)
세무상 차감되지 않는 비용	525,802	331,176
세액공제	(273,518)	(138,979)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	3,790	-
자본에 직접 반영된 법인세 비용	(435,876)	-
기타(세율차이)	9,296	33,560
법인세비용(수익)	650,678	514,605
유효세율	16.30%	17.01%

(3) 당기 및 전기의 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전환권대가	(435,876)	-

구분	당기	전기
당기손익 이외로 인식된 법인세	(435,876)	-

(4) 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이에 의한 이연법인세자산(부채)				
대손총당금	51,452	3,265	-	54,717
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(4,845)	38,276	-	33,431
선수수익	87,640	31,226	-	118,866
연차수당부채	48,533	(4,173)	-	44,360
유형자산	(2,614)	5,416	-	2,802
전환권조정	-	(186,090)	(435,876)	(621,966)
상환할증금	-	137,387	-	137,387
단기종업원급여부채	4,598	(638)	-	3,960
기타장기종업원급여부채	41,576	5,877	-	47,453
미수수익	(29,730)	23,503	-	(6,227)
외화환산평가손익	(42,979)	36,922	-	(6,057)
리스부채	25,273	(2,461)	-	22,812
사용권자산	(29,394)	-	-	(29,394)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(809)	-	-	(809)
선급비용	(1,095)	321	-	(774)
현재가치할인차금	11,430	(1,771)	-	9,659
복구총당부채	3,875	(6)	-	3,869
소계	162,911	87,054	(435,876)	(185,911)
이연법인세자산(부채)순액	162,911	87,054	(435,876)	(185,911)

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이에 의한 이연법인세자산(부채)				

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	37,794	13,658	-	51,452
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(4,205)	(640)	-	(4,845)
선수수익	81,324	6,317	-	87,641
연차수당부채	47,881	651	-	48,532
유형자산	(3,222)	608	-	(2,614)
전환권조정	(83,138)	83,138	-	-
단기종업원급여부채	-	4,598	-	4,598
기타장기종업원급여부채	26,490	15,086	-	41,576
미수수익	(34,160)	4,430	-	(29,730)
외화환산평가손익	2,003	(44,981)	-	(42,978)
리스부채	24,839	433	-	25,272
사용권자산	(31,960)	2,566	-	(29,394)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(501)	(308)	-	(809)
선급비용	(2,100)	1,005	-	(1,095)
현재가치할인차금	14,363	(2,933)	-	11,430
복구충당부채	3,892	(17)	-	3,875
소계	79,300	83,611	-	162,911
세무상이월결손금	76,500	(76,500)	-	-
이월세액공제	326,722	(326,722)	-	-
이연법인세자산(부채)순액	482,522	(319,611)	-	162,911

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	(64,883)	88,493
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	145,152	239,804

구분	당기말	전기말
합계	80,269	328,297
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(428,112)	(27,580)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	161,931	(137,807)
합계	(266,181)	(165,387)
이연법인세자산(부채) 순액	(185,911)	162,910

## 21. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수(주)	100,000,000	100,000,000
1주당 액면금액(원)	500	500
발행한 주식수(주)	3,727,122	3,877,972
자본금(원)(주1)	1,993,246,000	1,993,246,000

(주1) 회사는 이익소각의 방법으로 2014년 보통주 108,520주, 2025년 07월 보통주 150,850주를 소각하였습니다. 이로 인하여 보고기간 종료일 현재 회사의 발행주식수의 액면총액과 자본금은 일치하지 아니합니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	7,993,931	7,993,931
감자차익	2,800	2,800
전환권대가	1,545,379	-
기타자본잉여금(주1)	814,452	614,419
합계	10,356,562	8,611,150

(주1) 2016년 중 회사의 주요주주는 보유하고 있던 회사의 주식 669주(액면분할 전

주식수 기준)를 임직원에게 저가 양도하였습니다. 2018년 9월 회사의 주요주주가 보유하고 있던 회사의 주식 84,445주를 회사의 우리사주조합에 4년의 용역을 제공조건으로 무상증여하였습니다. 2023년 04월 및 07월 회사의 주요주주는 보유하고 있던 회사의 주식 41,431주 및 111,653주를 회사의 우리사주조합에 4년의 용역을 제공조건으로 무상증여하였습니다.

회사는 주식기준보상 회계처리를 적용하여 주식보상비용으로 인식할 금액에 대해 주식의 공정가치에 근거하여 관련 비용을 인식하고 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

### (3) 우리사주조합 출연분

당기말 현재 우리사주조합 출연분 관련 주식기준보상계약은 다음과 같습니다.

부여일	수량	부여일 공정가치
2018.09.17(주1)	84,445주	2,951원
2023.04.28(주2)	41,431주	5,234원
2023.07.10(주2)	111,653주	5,234원

(주1) 회사의 주요주주는 2018년 중 보유하고 있던 회사의 주식 84,445주를 4년의 용역 제공조건을 충족한 직원이 무상수령할 수 있도록 우리사주조합에 출연하였습니다. 회사가 지급하거나 신규주식을 발행하지 않으나, 주식기준보상 회계처리를 적용하여 주식의 공정가치에 근거하여 총 44,207천원을 비용으로 인식하고 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

(주2) 회사의 주요주주는 2023년 중 보유하고 있던 회사의 주식 153,084주를 4년의 용역 제공조건을 충족한 직원이 무상수령할 수 있도록 우리사주조합에 출연하였습니다. 회사가 지급하거나 신규주식을 발행하지 않으나, 주식기준보상 회계처리를 적용하여 주식의 공정가치에 근거하여 총 502,562천원을 비용으로 인식하고 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기

(단위: 주, 천원)

구분	주식수	자본금	자본잉여금
기초	3,877,972	1,993,246	8,611,150
전환사채의 발행	-	-	1,545,379
주식기준보상	-	-	200,033
자기주식의 소각	(150,850)	-	-
기말	3,727,122	1,993,246	10,356,562

## 2) 전기

(단위: 주, 천원)

구분	주식수	자본금	자본잉여금
기초	3,631,876	1,870,198	7,819,489
전환사채의 보통주 전환	246,096	123,048	591,080
주식기준보상	-	-	200,581
기말	3,877,972	1,993,246	8,611,150

## 22. 기타자본항목

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(544,619)	(44,707)
자기주식처분손실	(384,468)	(384,468)
주식매입선택권	190,194	16,370
합계	(738,893)	(412,805)

(2) 당기 및 전기 중 기타자본항목의 변동내용은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(44,707)	(1,494,153)	994,241	(544,619)
자기주식처분손실	(384,468)	-	-	(384,468)
주식매입선택권	16,370	173,824	-	190,194

## 2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(44,707)	-	-	(44,707)
자기주식처분손실	(384,468)	-	-	(384,468)
주식매입선택권	-	16,370	-	16,370

(3) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	2,538주	44,707	2,538주	44,707
취득	222,099주	1,494,153	-	-
소각	(150,850)주	(994,241)	-	-
기말	73,787주	544,619	2,538주	44,707

## (4) 주식기준보상제도

회사는 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 이 제도의 규정에 의해, 주요 경영진은 주식교부형 주식선택권을 부여 받았습니다. 주식선택권은 행사시점에 회사의 주식으로 전환됩니다.

주요 경영진이 주식선택권을 부여 받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없습니다. 주식선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않습니다. 주식선택권은 가득일로부터 만기일까지의 기간 동안에 행사될 수 있습니다.

2024년 03월 26일 회사는 주주총회 결의에 의하여 주요 경영진과 주식기준보상 약

정을 체결하고 있으며, 회사가 부여한 주식선택권의 보상 약정 유형 및 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
부여주식	파라텍시스이더리움 주식회사 보통주
대상자	주요 경영진
가득요건 및 행사기간	부여일 이후 3년 근무 및 3년 경과 시점부터 6년 이내 행사 가능 단, 사전에 정해진 성과목표 달성 및 행사시점의 시가에 따라 행사가 가능함.
부여일	2024.03.24
최대 부여가능 주(주1)(주2)	61,870주
행사가격(주2)	11,124원
부여방법	신주발행교부방식, 자기주식교부방식, 차액보상방식 중 행사시점에 회사가 정하는 방식에 따라 부여. 단, 회사는 현재 현금을 지급해야하는 의무가 없는 것으로 판단하여, 주식결제형 주식선택권에 따라 회계처리함.

(주1) 회사는 용역제공조건과 연계하여 용역을 제공하는 동안 누적 영업이익을 충족하는 조건으로 주식선택권을 부여하였으며, 비시장 성과조건에 해당하여 지분상품의 수량에 반영하였습니다.

(주2) 회사는 자기주식 소각 및 전환사채 발행에 따라 행사가격 및 부여할 주식 수 조정을 통하여 재산정하여 반영하였습니다.

회사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 부여일 현재 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	내용
기대만기	9.01년
예상주가변동성	44.77%
부여일 주식가격	11,330
부여일 공정가액	6,384
행사가격	11,124

당기말 현재 유효한 주식매수선택권의 차수별 부여 수량, 만기, 행사가격 및 주식선택권 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

부여일	부여수량	행사수량	소멸수량	잔여부여수량
2024-03-24	61,870	-	-	61,870

회사는 부여시점의 수량에 약정용역기간 중 최대 부여가능 61,870주 중 비시장성 성과조건(영업이익 달성)에 따른 당기말까지 충족요건에 부여된 주식매수선택권 50,571주와 관련하여 인식한 주식보상비용은 190,194천원입니다.

### 23. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금	22,000	22,000
미처분이익잉여금	14,626,548	12,282,343
합계	14,648,548	12,304,343

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	(처분예정일: 2026년 3월 24일)		(처분확정일: 2025년 3월 26일)	
1. 미처분이익잉여금		14,626,548		12,282,343
1. 전기이월미처분이익잉여금	12,282,343		9,771,958	
2. 자기주식 소각	(996,971)		-	

구분	당기		전기	
	(처분예정일: 2026년 3월 24일)		(처분확정일: 2025년 3월 26일)	
3. 당기순이익	3,341,176		2,510,385	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		14,626,548		12,282,343

## 24. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기의 매출액 내용은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 천원)

구분	소프트웨어매출	용역매출	기타매출	임대료수입	합계
한시점에 이전되는 재화	9,802,134	-	123,497	-	9,925,631
기간에 걸쳐 이전되는 용역(주1)	419,332	3,613,741	-	38,449	4,071,522
합계	10,221,466	3,613,741	123,497	38,449	13,997,153

(주1) 소프트웨어매출 중 무상유지보수기간에 걸쳐 인식되는 수익은 기간에 걸쳐 이전되는 용역으로 분류하였습니다.

### 2) 전기

(단위: 천원)

구분	소프트웨어매출	용역매출	기타매출	임대료수입	합계
한시점에 이전되는 재화	7,916,780	-	127,280	-	8,044,060
기간에 걸쳐 이전되는 용역(주1)	388,738	3,356,153	-	36,576	3,781,466
합계	8,305,518	3,356,153	127,280	36,576	11,825,526

(주1) 소프트웨어매출 중 무상유지보수기간에 걸쳐 인식되는 수익은 기간에 걸쳐 이전되는 용역으로 분류하였습니다.

### (2) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수취채권		
매출채권	1,544,986	1,438,515
계약부채		
기타유동부채(주1)	692,969	490,481

(주1) 전기말에 인식된 계약부채 중 490,481천원은 당기까지 매출로 인식되었습니다

(3) 당기 및 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
소프트웨어매출원가	3,230,048	2,662,618
용역매출원가	1,554,322	1,428,271
임대료수입원가	17,255	17,255
합계	4,801,625	4,108,144

## 25. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,097,929	2,434,503
퇴직급여	234,677	217,979
복리후생비	170,567	202,748
운반비	1,213	1,323
지급수수료	545,415	560,587
감가상각비	93,440	107,470
보험료	32,729	39,933
차량유지비	71,127	85,952

구분	당기	전기
무형자산상각비	10,098	12,760
소모품비	22,185	26,137
세금과공과	78,080	98,257
접대비	224,036	242,126
광고선전비	6,516	19,546
경상연구개발비	1,609,239	975,413
여비교통비	13,032	36,982
주식보상비용	274,628	117,451
대손상각비	3,610	60,091
기타	75,542	96,985
합계	5,564,063	5,336,243

## 26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용에 대한 성격별 분류내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	5,853,355	5,397,423
감가상각비, 무형자산 및 투자자산상각비(주1)	290,894	284,986
지급수수료	545,415	560,587
광고선전비	6,516	19,546
기술지원료	1,701,170	1,208,483
외주용역비	260,460	264,024
기타비용	1,707,878	1,709,339
매출원가와 판매관리비의 합계	10,365,688	9,444,388

(주1) 경상연구개발비로 인식한 유형자산 감가상각비를 포함한 금액입니다.

## 27. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<기타수익>		
유형자산처분이익	202	-
복구충당부채환입	9,905	9,246
채무면제이익	11,000	-
잡이익	6,088	8,448
합계	27,195	17,694
<기타비용>		
유형자산폐기손실	12	-
잡손실	5	3,377
합계	17	3,377

## 28. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	471,598	471,135
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	90,819	15,430
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	106,680	-
외화환산이익	29,368	207,374
외환차익	118	4,516
합계	698,583	698,455
<금융비용>		
이자비용	26,870	57,933
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	266,153	10,892
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	6,842	-
상각후원가측정 금융자산처분손실	-	95
외화환산손실	61	-
외환차손	65,445	-

구분	당기	전기
합계	365,371	68,920
순금융수익	333,211	629,534

## 29. 주당손익

### (1) 기본주당손익

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	3,341,175,730	2,510,384,972
가중평균유통주식수	3,734,238	3,792,503
기본주당손익	895	662

당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기

(단위: 주, 일)

기간	구분	유통주식수	일수	적수
2025.01.01~2025.12.31	기초	3,875,434	365	1,414,533,410
2025.01.06~2025.10.30	자기주식취득(주1)	(222,099)	-	(51,536,654)
합계			365	1,362,996,756
가중평균보통주식수				3,734,238

(주1) 당기 중 자기주식취득을 위한 신탁계약을 통해 2025년 1월 6일부터 2025년 10월 30일까지 자기주식을 46회 취득하였으며, 각 취득 시점을 반영하여 가중평균유통보통주식수 산정을 위한 적수를 계산하였습니다.

#### 2) 전기

(단위: 주, 일)

기간	구분	유통주식수	일수	적수
2024.01.01~2024.12.31	기초	3,629,338	365	1,324,708,370
2024.05.03~2024.12.31	전환사채의 전환권행사	246,096	242	59,555,232

기간	구분	유통주식수	일수	적수
합계			365	1,384,263,602
가중평균보통주식수				3,792,503

(2) 희석주당이익

회사의 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 사용하여 산출하고 있습니다.

당기말 현재 장래에 보통주를 청구할 수 있는 증권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	청구기간	비고
주식매수선택권	2027.03.26 ~ 2033.03.26	61,870주
제2회 전환사채	2026.12.31 ~ 2030.11.30	779,220주

가. 희석가중평균유통보통주식수의 산출내역

(단위: 주)

구분	주식수	비고
가중평균유통보통주식수	3,734,238	-
조정사항		
- 제2회 전환사채	2,135	행사가액(7,700원) < 기말주가(7,850원) 전환사채 발행일: 2025.12.31
- 주식매수선택권	-	반희석효과 제외
희석주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	3,736,373	-

나. 희석주당이익의 산출내역

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기(주1)
희석보통주당기순이익(주1)	3,341,175,730	-
희석주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	3,736,373	-
희석주당이익	894	-

(주1) 전기말 기준 잠재적 희석증권의 경우 주식매수선택권이 있습니다. 해당 주식선택권은 보통주의 평균시장가격이 행사가격에 미달하여 희석효과가 없으므로 희석주

당이익과 기본주당이익이 동일합니다.

(3) 희석주당이익 계산에서 제외된 잠재적보통주

당기 중 주식매수선택권(61,870주)은 보통주의 평균시장가격이 행사가격에 미달하여 희석효과가 없으므로 희석주당이익 계산 시 잠재적보통주식수에서 제외하였습니다.

30. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

당기말 현재 회사의 지배기업 및 기타의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	특수관계자명	비고
지배기업	(주)엑셈	
기타의 특수관계자	EXEM JAPAN CO.,LTD.	(주)엑셈의 종속기업
	EXEM CHINA CO.,LTD.	
	MAXGAUGE, INC.	
	정재훈	대표이사
	유경석	대표이사

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타비용
지배기업	(주)엑셈	-	15,400	-

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타비용
지배기업	(주)엑셈	-	15,400	-

매입액에는 회사가 고객사에게 판매영업목적으로 하는 재화와 용역(솔루션 유지보수 서비스)의 구입이 포함되어 있으며, 이는 회사의 최대주주인 지배기업으로부터 정상적인 거래조건에 따라 구입하고 있습니다. 당기 및 전기 고객사에 제공하는 솔루션 유지보수 서비스의 경우 회사로부터 20%~25%의 마진을 원가에 가산한 금액으로 제공받고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	증감	채권	채무
			매출채권	매입채무
지배기업	(주)엑셈	기초잔액	-	2,823
		증가	-	16,940
		감소	-	16,940
		기말잔액	-	2,823

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	증감	채권	채무
			매출채권	매입채무
지배기업	(주)엑셈	기초잔액	-	2,823
		증가	-	16,940
		감소	-	16,940
		기말잔액	-	2,823

(4) 당기 및 전기 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증 내용은 다

음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

제공받은 내용				관련채무		
특수관계자구분	제공자	물건 또는 내용	금액	종류	금액	담보권자
기타의특수관계자	대표이사	신용카드	156,000	미지급금	52,693	우리카드
기타의특수관계자	대표이사	차량리스	65,485	리스부채	5,066	IM캐피탈
기타의특수관계자	대표이사	차량리스	58,000	리스부채	18,876	KB캐피탈
합 계			279,485		76,635	

2) 전기

(단위: 천원)

제공받은 내용				관련채무		
특수관계자구분	제공자	물건 또는 내용	금액	종류	금액	담보권자
기타의특수관계자	대표이사	신용카드	156,000	미지급금	52,060	우리카드
기타의특수관계자	대표이사	차량리스	17,760	리스부채	1,429	NH농협캐피탈
기타의특수관계자	대표이사	차량리스	65,486	리스부채	14,615	IM캐피탈
합 계			239,246		68,104	

(5) 회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 이사 및 감사 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
단기급여	589,872	570,824
퇴직급여	126,333	88,950
주식보상비용	173,824	16,370
합계	890,029	676,144

31. 우발상황과 약정사항

(1) 제공받은 담보 및 지급보증내역

당기 및 전기 현재 회사의 장단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보제공된 자산 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천 원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	88,609	240,000	송파구중소기업육성자금	99,960	우리은행
건물	442,967				
합계	531,576	240,000		99,960	

2) 전기

(단위: 천 원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	88,609	240,000	송파구중소기업육성자금	166,600	우리은행
건물	458,483				
합계	547,092	240,000		166,600	

(2) 당기말 및 전기말 현재 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

보증제공자	보증내용	보증금액	
		당기말	전기말
서울보증보험	계약이행보증	1,143,946	704,360
	하자이행보증	254,104	81,858
	이행선금금보증	221,486	188,538
	입찰보증	-	5,500

(3) 당기말 현재 회사가 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울동부지방법원	주식회사 신시웨이	주식회사 코엔코코리아	채권압류 및 추심명령	5,907	채권자 채권압류 및 추심명령 인용
서울중앙지방법원	주식회사 신시웨이	주식회사 블록체인컴퍼니	채권압류 및 추심명령	9,475	채권자 채권압류 및 추심명령 인용
서울동부지방법원	주식회사 신시웨이	주식회사 퓨전시스템즈	채권압류 및 추심명령	20,750	채권자 채권압류 및 추심명령 인용

당기말 현재로서는 동 소송의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 회사가 체결하고 있는 금융거래 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

은행명	구분	약정한도액	사용액	비고
KEB하나은행	외상매출채권 담보대출약정	30,000	-	

### 32. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	3,341,176	2,510,385
2. 조정		
연차수당	(21,072)	58,698
기타장기종업원급여	26,877	110,224
상여금	9,950	10,947
대손상각비	3,610	60,091
주식보상비용	373,857	216,951
복리후생비(선급비용)	515	4,603
감가상각비	263,541	254,971
무형자산상각비	10,098	12,760
투자부동산상각비	17,255	17,255
상각후원가측정 금융자산처분손실	-	95

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	6,842	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	266,153	10,892
유형자산폐기손실	12	-
이자비용	26,870	57,933
외화환산손실	61	-
유형자산처분이익	(202)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(90,819)	(15,430)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(106,680)	-
이자수익	(471,598)	(471,135)
외화환산이익	(29,368)	(207,374)
법인세비용(수익)	650,678	514,605
복구충당부채환입	(9,905)	(9,246)
채무면제이익	(11,000)	-
소 계	915,675	626,840
3. 순운전자본의 변동		
매출채권	(110,090)	528,658
미수금	2,832	23,994
선급금	(23,899)	59,134
선급비용	1,723	958
매입채무	(166,565)	(133,671)
미지급금	221,701	1,813
선수금	81,641	(212,376)
선수수익	119,983	30,223
예수금	90,277	(1,861)
단기종업원급여부채	33,362	(234,947)
장기종업원급여부채	-	(4,000)
연차수당부채	(9,505)	(55,583)
소 계	241,460	2,342
합계	4,498,311	3,139,567

(3) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은

다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	38,396	41,723
사용권자산 및 리스부채 인식	44,975	78,145
사용권자산 및 복구충당부채 인식	7,717	8,213
리스계약 종료	101,792	93,712
장기차입금의 유동성 대체	66,640	66,707
비유동금융리스부채의 유동성 대체	60,812	70,349
복구충당부채의 유동성 대체	8,708	9,416
기타보증금의 유동성 대체	-	53,157
입회보증금의 유동성 대체	40,618	-
장기종업원급여부채의 유동성 대체	18,000	39,000
선급비용의 유동성대체	1,632	1,758
자기주식의 소각	994,241	-

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	기타	기말
리스부채	120,922	(62,722)	45,490	103,690
차입금	166,600	(66,640)	-	99,960
전환사채	-	5,778,620	-	5,778,620
합계	287,522	5,649,258	45,490	5,982,270

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	기타	기말
리스부채	118,849	(76,254)	78,145	120,740
차입금	231,250	(64,650)	-	166,600

구분	기초	재무현금흐름	기타	기말
합계	350,099	(140,904)	78,145	287,340

### 33. 위험관리

#### (1) 금융위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정위험을 회피하기 위하여 지속적으로 모니터링 하고 있습니다.

#### - 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 신용위험 최대노출 금액은 장부가액과 동일합니다. (주석 5 참조)

#### - 유동성위험관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 만기현금흐름	1년미만	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과
매입채무 및 기타유동금융부채	602,947	602,947	602,947	-	-	-
차입금	99,960	101,338	67,846	33,492	-	-
기타비유동금융부채	42,356	45,751	-	32,054	13,697	-
전환사채	3,797,365	6,624,485	-	-	6,624,485	-

구분	장부금액	계약상 만기현금흐름	1년미만	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과
합계	4,542,628	7,374,521	670,793	65,546	6,638,182	-

## 2) 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 만기현금흐름	1년미만	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과
매입채무 및 기타유동금융부채	550,505	550,505	550,505	-	-	-
차입금	166,600	170,474	69,075	67,907	33,492	-
기타비유동금융부채	65,712	74,201	-	71,289	2,912	-
합계	782,817	795,180	619,580	139,196	36,404	-

상기 분석에 포함된 금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액이며, 이자비용을 포함한 금액입니다.

### - 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

### 가) 외환위험관리

회사는 미국달러화, 중국위안화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산 및 금융부채의 내역의 원화 환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	통화	외화금액	원화환산액	통화	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	647,513.97	929,118	USD	1,136,846.70	1,671,165
현금및현금성자산	CNY	0.31	-	CNY	0.31	-
매출채권	USD	1,509.00	2,165	USD	5,988.00	8,802

구분	당기말			전기말		
	통화	외화금액	원화환산액	통화	외화금액	원화환산액
외화자산합계		-	931,283		-	1,679,967

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		세전 이익에 대한 영향	자본에 대한 영향
USD	10% 상승시	93,128	93,128
	10% 하락시	(93,128)	(93,128)

#### 나) 이자율위험관리

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말 현재 회사는 고정이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 노출되는 이자율위험은 없습니다. 회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있습니다.

#### 다) 기타가격위험요소

회사는 공정가치측정 금융상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고 기간말 현재 공정가치로 평가하는 금융자산 및 부채의 순액은 당기말 현재 4,045,059천원 (전기말: 1,099,663천원)이며, 다른변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10%

변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 현재 404,506천원(전기말: 109,966천원)입니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	7,583,623	2,811,082
자본(B)	26,259,462	22,495,934
현금성자산(C)	14,192,286	3,215,712
총차입금(D)	99,960	166,600
부채비율(A/B)	28.88%	12.50%
순차입금비율 (D-C)/B	-53.67%	-13.55%

34. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 2025년 12월 1일 회사의 최대주주인 엑셈외 3인(정재훈, 김광열, 유경석)이 보유하고 있는 보통주 1,759,219주를 Parataxis Korea Fund IV LLC 외 1인에게 최대주주 변경을 수반하는 주식양수도 계약을 체결하였으며, 거래종결일은 2026년 1월 6일로 인수대금 완료 후 회사의 최대주주는 Parataxis Korea Fund IV LLC로 변경되었습니다.

(2) 회사는 2025년 12월 1일 이사회 결의를 통하여 제3자배정 유상증자를 진행하였으며, 보고기한 종료일 이후 주금 납입이 완료 되었습니다.

구분	내용
배정대상	Parataxis Korea Fund III LLC 외 1인
발행주식수	보통주 745,424주
납일일	2026년 01월 14일
상장예정일	2026년 02월 09일

(3) 회사는 2026년 1월 16일 임시주주총회를 통해 사명을 "주식회사 신시웨이"에서 "파라택시스이더리움 주식회사"로 변경하고, 임시주주총회 이후 이사회를 통해 당사의 대표이사를 정재훈, 유경석에서 Myunghoon Lee으로 변경하였습니다. 또한 회사는 2026년 1월 16일 임시주주총회를 통해 정관의 사업목적에 디지털 자산(가상자산을포함)의 취득, 보유, 운용, 매각 및 관련 투자 사업 등을 추가하였습니다.

(4) 회사는 2026년 1월 16일 임시주주총회 결의를 통해 유통주식수 확대를 위한 주식분할을 결정하였습니다. 상기 유상증자 신주를 포함한 분할 전후 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
분할내용	액면가액 500원 → 100원 (1주당 5주 분할)
발행주식총수 변동	4,472,546주 → 22,362,730주

(5) 회사는 2026년 1월 16일 임시주주총회 및 이사회 결의를 통해 임직원에게 주식매수선택권을 부여하였습니다. 하단의 수량 및 행사가격은 주식분할 반영 후 기준입니다.

구분	내용
부여주식수	보통주 37,500주
부여일	2026-01-16
부여방법	신주교부, 자기주식 교부, 차액보상방법 중 회사가 정하는 방법
가득조건	부여일로부터 2년이상 재임 또는 재직하여야 함
행사가격	1,657원/주

구 분	내용
행사가능기간	2028.01.16 ~ 2033.01.16

(6) 회사는 디지털 자산 취득을 목적으로 2026년 02월 10일부터 2026년 03월 06일 까지 아래와 같이 장외거래를 통하여 디지털 자산을 취득하였습니다.

종류	수량	1개의 양수가액(원)	양수도대가(원)
이더리움(ETH)	8,692	2,973,684	25,847,083,500

### 35. 재무제표 발행 승인일

회사의 재무제표는 2026년 2월 9일자로 이사회에서 승인 되었으며, 2026년 3월 13일 이사회에서 최종 승인 및 2026년 03월 24일 정기주주총회에 보고될 예정입니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 파라텍시스이더리움 주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영·실태보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

파라텍시스이더리움 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

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

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

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합

리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로88길14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 신 성 섭

2026년 03월 12일

# 대표이사 및 내부회계관리자의 운영·실태보고서

## 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영·실태 보고서

파라텍시스 이더리움 주식회사 주주 및 이사회, 감사 귀중

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준 제4호 다목의 명확한 방식'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

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

2026년 03월 09일

파라텍시스 이더리움 주식회사

대표이사 명 춘 리

내부회계관리자 송 중 운

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	3	1	1	4	4	1	2	-	-	-	-	10	10	
투입 시간	분·반기검토	5	3	20	40	160	80	-	40	-	-	-	-	185	163
	감사	16	15	64	80	410	230	40	170	-	-	-	-	530	495
	합계	21	18	84	120	570	310	40	210	-	-	-	-	715	658

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2025.06.09~2025.06.11				3	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주			
	2025.07.15~07.18	4	일	5	명	-	명	반기검토. 중요계정의 변동 사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	2025.12.08~12.11	4	일	5	명	-	명	중간감사. 내부통제 및 내부 회계관리제도에 대한 이해 및 평가, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차
	2026.02.09~02.12	4	일	6	명	-	명	기말감사. 내부회계관리제도 평가, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절

								차, 표본테스트, 입증감사절 차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2025.06.11, 2025.07.18, 2025.12.11, 2026.02.12						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 06월 11일	회사 : 감사, 회 계팀장 / 감사인 : EP, ICA	서면 회의	FY2025 외부감사 수행계획 및 중점감사대상 항목 논의
2	2025년 07월 18일	회사 : 감사, 회 계팀장 / 감사인 : EP, ICA	서면 회의	FY2025 외부감사 수행결과( 반기검토 단계) 및 감사 발 견 사항 보고
3	2025년 12월 11일	회사 : 감사, 회 계팀장 / 감사인 : EP, ICA	서면 회의	FY2025 외부감사 수행결과( 중간감사 단계) 및 감사 발 견 사항 보고
4	2026년 02월 12일	회사 : 감사, 회 계팀장 / 감사인 : EP, ICA	서면 회의	FY2025 외부감사 수행결과( 기말감사 단계) 및 감사 발 견 사항 보고