

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	11
외부감사 실시내용	77

리디 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 18 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 17 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

리디 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표

시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 큼니다.
- 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 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 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.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2026년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

리디 주식회사와 그 종속기업

제 18 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 17 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

리디 주식회사 대표이사 배기식

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 325 어반벤처빌딩 10층
(전 화) 02-2051-0331

연 결 재 무 상 태 표

제 18(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 17(전) 기 2024년 12월 31일 현재

리디 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
자산			
I. 유동자산		151,598,031,142	164,901,119,735
현금및현금성자산	4,5,6	20,144,223,467	27,958,487,631
단기금융상품	4,5,6	92,000,000,000	101,200,000,000
매출채권	4,5,7	19,984,885,234	16,445,359,000
기타유동채권	4,5,7	1,859,747,586	799,913,368
기타유동자산	9	16,973,713,787	17,260,130,794
재고자산	8	111,636,559	334,898,023
당기법인세자산		523,824,509	902,330,919
II. 비유동자산		79,471,884,455	72,796,527,301
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,10	17,354,010,076	16,152,011,047
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,10	12,874,866,002	10,094,173,832
순확정급여자산	18	239,027,216	841,205,498
기타비유동채권	4,5,7	3,267,543,367	4,362,592,528
기타비유동자산	9	27,314,702,785	30,380,371,215
유형자산	11	888,115,947	1,471,555,372
사용권자산	13	11,319,832,144	5,357,118,107
무형자산	12	6,213,786,918	4,137,499,702
자산총계		231,069,915,597	237,697,647,036
부채			
I. 유동부채		197,238,975,509	189,001,578,670
매입채무		12,626,159	-
기타채무	4,5,14	39,614,791,598	31,403,975,352
단기차입금	4,5,15	4,000,000,000	4,000,000,000
유동리스부채	4,5,13	3,011,285,986	2,934,721,803
기타유동부채	16	24,917,352,538	23,293,967,259
당기법인세부채		1,772,266	-
전환우선주부채	4,5,17	125,681,146,962	127,368,914,256
II. 비유동부채		9,325,210,983	3,651,682,008
비유동리스부채	4,5,13	7,651,371,899	2,194,630,272
순확정급여부채	18	97,091,507	-
기타비유동부채	16,18	823,024,713	887,513,848
총당부채	19	753,722,864	569,537,888
부채총계		206,564,186,492	192,653,260,678
자본			
I. 지배기업 소유주지분			
자본금	20	731,574,500	730,782,000
자본잉여금	20	230,823,801,006	229,412,920,807
기타자본항목	21,22	2,134,172,564	3,025,415,526
기타포괄손익누계액		416,348,868	(1,766,756,265)
결손금	23	(209,600,167,833)	(186,357,975,710)

II. 비지배지분		-		-	
자본총계			24,505,729,105		45,044,386,358
부채및자본총계			231,069,915,597		237,697,647,036

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 18(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 17(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

리디 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 영업수익	25		251,641,416,220		235,380,421,800
II. 영업비용			277,855,387,269		248,319,540,213
상품판매비		850,334,569		1,364,604,509	
급여	18	34,926,788,405		34,387,333,248	
퇴직급여	18	3,891,759,777		2,899,537,199	
복리후생비	18	5,569,464,023		5,706,018,261	
접대비		285,443,113		305,617,012	
세금과공과		356,502,857		369,320,438	
임차료		1,900,911,933		3,207,763,921	
경상연구개발비		1,173,042,494		1,079,954,731	
소모품비		184,190,453		158,908,731	
지급수수료		195,054,383,038		181,544,126,668	
광고선전비		11,432,895,785		5,746,471,578	
감가상각비	11,13	3,662,794,860		3,426,279,643	
무형자산상각비	12	9,822,667,176		1,528,661,872	
판매촉진비		235,009		8,661,075	
외주용역비		1,851,540,259		2,217,346,330	
주식보상비용	18,22	374,177,457		558,481,769	
기타영업비용		6,518,256,061		3,810,453,228	
III. 영업손실			(26,213,971,049)		(12,939,118,413)
금융수익	26	6,512,607,139		5,924,928,766	
금융비용	26	156,309,033		2,065,197,741	
기타수익	27	1,052,574,529		2,400,559,841	
기타비용	27	3,853,178,319		1,437,132,977	
IV. 법인세비용차감전순손실			(22,658,276,733)		(8,115,960,524)
V. 법인세비용	28		356,743,652		2,697,697,532
VI. 당기순손실			(23,015,020,385)		(10,813,658,056)
당기순손실의 귀속:					
지배기업 소유주지분			(23,015,020,385)		(10,813,658,056)
비지배지분			-		-
VII. 기타포괄손익			1,955,933,395		(2,867,198,681)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		1,967,571,069		(2,948,022,339)	
확정급여제도의 재측정요소	18	(227,171,738)		155,224,076	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		2,194,742,807		(3,103,246,415)	
당기손익으로 재분류되는 항목		(11,637,674)		80,823,658	
해외사업환산손익		(11,637,674)		80,823,658	
VIII. 총포괄손익			(21,059,086,990)		(13,680,856,737)
총포괄손익의 귀속:					
지배기업 소유주지분			(21,059,086,990)		(13,680,856,737)
비지배지분			-		-
IX. 지배주주 귀속 주당순손익					
기본주당순손실	24		(15,739)		(7,404)
희석주당순손실	24		(15,739)		(7,404)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 18(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 17(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

리디 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구분	자배기업 소유주지분					비지배지분	합계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	결손금		
2024.01.01(전기초)	726,841,500	226,669,593,746	4,878,755,318	1,255,666,492	(175,699,541,730)	-	57,831,315,326
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	-	-	(10,813,658,056)	-	(10,813,658,056)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	155,224,076	-	155,224,076
해외사업환산손익	-	-	-	80,823,658	-	-	80,823,658
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(3,103,246,415)	-	-	(3,103,246,415)
총포괄손익 합계	-	-	-	(3,022,422,757)	(10,658,433,980)	-	(13,680,856,737)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
주식보상비용	-	-	558,481,769	-	-	-	558,481,769
주식선택권의 행사	3,940,500	2,491,523,611	(2,160,018,111)	-	-	-	335,446,000
주식선택권의 취소	-	251,803,450	(251,803,450)	-	-	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	3,940,500	2,743,327,061	(1,853,339,792)	-	-	-	893,927,769
2024.12.31(전기말)	730,782,000	229,412,920,807	3,025,415,526	(1,766,756,265)	(186,357,975,710)	-	45,044,386,358
2025.01.01(당기초)	730,782,000	229,412,920,807	3,025,415,526	(1,766,756,265)	(186,357,975,710)	-	45,044,386,358
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	-	-	(23,015,020,385)	-	(23,015,020,385)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(227,171,738)	-	(227,171,738)
해외사업환산손익	-	-	-	(11,637,674)	-	-	(11,637,674)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	2,194,742,807	-	-	2,194,742,807
총포괄손익 합계	-	-	-	2,183,105,133	(23,242,192,123)	-	(21,059,086,990)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
주식보상비용	-	-	374,177,457	-	-	-	374,177,457
주식선택권의 행사	792,500	655,497,265	(510,037,485)	-	-	-	146,252,280
주식선택권의 취소	-	755,382,934	(755,382,934)	-	-	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	792,500	1,410,880,199	(891,242,962)	-	-	-	520,429,737
2025.12.31(당기말)	731,574,500	230,823,801,006	2,134,172,564	416,348,868	(209,600,167,833)	-	24,505,729,105

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 18(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 17(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

리디 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구분	주석	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(1,239,088,570)		8,444,717,857
1. 영업으로부터 창출된 현금	29	(3,678,719,879)		4,866,995,728	
당기순손실		(23,015,020,385)		(10,813,658,056)	
조정		16,777,336,037		7,966,667,544	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		2,558,964,469		7,713,986,240	
2. 이자의 수취		3,089,913,927		5,540,846,204	
3. 이자의 지급		(378,509,091)		(687,249,468)	
4. 배당금 수취		244,840,820		-	
5. 법인세의 납부		(516,614,347)		(1,275,874,607)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(3,878,145,036)		2,499,393,742
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		222,438,603,136		277,112,986,700	
단기금융상품의 처분		221,200,000,000		275,899,038,416	
장기대여금의 감소		-		100,000,000	
유형자산의 처분		181,570,844		45,698,730	
보증금의 감소		1,057,032,292		1,068,249,554	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(226,316,748,172)		(274,613,592,958)	
단기금융상품의 취득		212,000,000,000		266,399,038,416	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		166,000,000		170,000,000	
장기대여금의 증가		479,210,000		-	
유형자산의 취득		283,672,097		783,221,174	
무형자산의 취득		12,725,538,442		5,763,332,640	
보증금의 증가		47,392,548		1,498,000,728	
연결범위변동으로 인한 순현금변동		614,935,085		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(2,667,253,826)		(3,982,172,684)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	29	146,252,280		335,446,000	
주식선택권의 행사		146,252,280		335,446,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	29	(2,813,506,106)		(4,317,618,684)	
단기차입금의 상환		-		2,015,000,000	
리스부채의 상환		2,813,506,106		2,302,618,684	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(7,784,487,432)		6,961,938,915
V. 기초의 현금및현금성자산			27,958,487,631		19,895,484,961
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(29,776,732)		1,101,063,755
VII. 기말의 현금및현금성자산			20,144,223,467		27,958,487,631

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 18(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 17(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

리디 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

이 재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 리디 주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")와 연결재무제표 작성대상 종속기업들(이하 리디 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하여 작성된 연결재무제표입니다.

(1) 지배기업의 개요

리디 주식회사는 2008년 3월 31일에 전자책판매를 영업목적으로 설립되었으며, 서울특별시 강남구 테헤란로 325 어반벤처빌딩 10층에 본점을 두고 있습니다. 지배기업은 2013년 4월 26일에 주식회사 이니셜커뮤니케이션즈에서 리디 주식회사로 상호를 변경하였습니다.

지배기업은 설립 후 수차례 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 약 732백만원입니다.

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	주요 영업활동	지분율		결산월
			당기말	전기말	
(주)오렌지디(*1)	한국	온라인 콘텐츠 서비스	-	100.00%	12월
(주)에이시스템디어	한국	온라인 콘텐츠 서비스	100.00%	100.00%	12월
Manta USA LLC	미국	온라인 콘텐츠 서비스	100.00%	100.00%	12월
프로디파이 주식회사	한국	AI 연구개발	100.00%	100.00%	12월
RIDI JAPAN Corporation	일본	온라인 콘텐츠 서비스	100.00%	100.00%	12월
웨어 주식회사(*2)	한국	광고대행	100.00%	-	12월

(*1) 당기 중 청산하여 연결범위에서 제외되었습니다.

(*2) 당기 중 신규취득하였습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

종속기업	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)오렌지디(*1)	-	-	-	2,124,774	3,675,511	3,675,511
(주)에이시스미디어	1,351,920	825,100	526,820	1,736,300	5,449	(8,488)
Manta USA LLC.	312,896	243,094	69,801	60,730	(343,354)	(356,597)
프로디파이 주식회사	67,728	9,673,014	(9,605,286)	1,009,312	(3,898,195)	(3,898,195)
RIDI JAPAN Corporation	348,948	92,133	256,814	636,567	(457,148)	(455,544)
웨어 주식회사(*2)	21,354	49,688	(28,334)	2,000	9,819	9,819

(*1) 당기 중 청산하였으며, 손익은 청산일까지 발생한 손익입니다.

(*2) 당기 중 신규취득하였으며, 손익은 당기 신규취득일부터 보고기간일까지의 손익입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

종속기업	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)오렌지디	5,185,618	8,860,885	(3,675,267)	6,091,370	(1,655,007)	(1,655,007)
(주)에이시스미디어	1,756,588	721,280	1,035,308	1,780,229	132,511	130,596
Manta USA LLC.	531,519	105,121	426,398	9,553	(444,859)	(368,149)
프로디파이 주식회사	631,123	6,267,889	(5,636,766)	1,025,312	(4,535,254)	(4,544,144)
RIDI JAPAN Corporation	738,803	26,445	712,358	-	(170,464)	(166,350)

2. 연결재무제표 작성기준

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

(1) 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

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

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결 실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 (제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기

업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

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

(2) 연결재무제표

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

1) 종속기업

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

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다. 영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다. 지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다. 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

3) 공동약정

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

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

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

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

(4) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변

등을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분 상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(5) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

(6) 매출채권

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

(7) 재고자산

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

(8) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
공구와기구	5년
비품	3 ~ 5년
시설장치	5년

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

(10) 무형자산

영업권은 주식 2. (2) 1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액

법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과목	추정 내용연수
특허권	10년
상표권	10년
소프트웨어	5년
저작권	5년
디자인권	5년
기타의무형자산	5년

한정된 내용연수를 가지는 무형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

(11) 비금융자산의 손상

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

(12) 기타채무

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

(13) 금융부채

1) 분류 및 측정

금융부채는 단기매매목적으로 분류되거나, 파생상품인 경우 혹은 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 경우에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류합니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

한편, 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

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

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

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

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

연결실체가 보고기간말 또는 보고기간말 이전에 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 부채의 유동 비유동 분류에 고려합니다. 보고기간 후에만 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 기말 유동성 분류에 영향을 미치지 않습니다.

2) 제거

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

(14) 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환우선주입니다. 전환시 발행할 주식수는 계약에 따른 전환비율의 변동으로 달라질 수 있습니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

전환우선주의 계약 내용이 하나 이상의 내재파생상품을 포함하고 동 내재파생상품이 자본으로 분류되지 않는 경우 전환우선주 등의 전체를 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하여 평가하고 있습니다.

(15) 충당부채

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

(16) 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 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. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외

하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

(17) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

2) 주식기준보상

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

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

3) 장기종업원급여

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

(18) 수익인식

1) 전자도서 콘텐츠 제공

연결실체는 고객이 플랫폼을 통해 다양한 전자도서 콘텐츠를 이용할 수 있는 통합된 서비스를 제공하고 있습니다. 당사는 전자도서 콘텐츠를 고객이 사용하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 관련 미수행의무는 계약부채로 계상하고 있습니다. 전자도서 콘텐츠의 거래가격은 하나의 계약에서 식별된 수행의무에 따라 상대적 개별 판매가격을 기초로 배분하였습니다.

2) 전자도서 구독 서비스 제공

연결실체는 고객에게 플랫폼을 통해 전자도서의 콘텐츠 집합에 대한 구독 서비스를 제공하고 있습니다. 당사는 구독 서비스의 계약기간동안 고객에게 전자도서의 콘텐츠 집합에 접근할 권리 등을 제공할 의무가 있으므로, 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 구독서비스 계약기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 상품의 판매

연결실체는 종이책 또는 전자책 단말기를 판매하는 전자상거래를 진행하고 있습니다. 상품 판매로 인한 수익은 반품 가능 기간이 있는 조건부 거래의 경우 고객이 상품을 구매하여 구매를 확정하는 시점에 인식하며, 그 외에는 배송완료일 기준으로 인식합니다.

일반적으로 거래 금액은 고객의 상품 구매확정일 다음날부터 다음달 말일 사이에 지급되며, 표준 보증 조건에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 의무는 중당부채로 인식하고 있습니다.

(19) 리스

1) 리스제공자

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

2) 리스이용자

연결실체는 다양한 사무실, 장비 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래 3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 연결실체(리스이용자)가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 연장선택권에 따라 지급할 금액
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융비용으로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 비품 등으로 구성되어 있습니다.

3) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체의 부동산 등 리스계약에는 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결실체가 행사할 수 있습니다.

(20) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자(이사회)에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 25 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의 사결정자로 보고 있습니다.

(21) 재무제표 승인

연결실체의 재무제표는 2026년 2월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

4. 재무위험관리

금융상품과 관련하여 연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 동 위험에 대한 정보와 연결회사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결회사의 위험관리체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결회사의 위험관리 정책을 개발하고 연결회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 관리·감독하고 있습니다.

위험관리정책과 시스템은 시장상황과 연결회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결회사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	20,144,223	27,958,488
단기금융상품	92,000,000	101,200,000
매출채권	19,984,885	16,445,359
기타유동채권	1,859,748	799,913
기타비유동채권	3,267,543	4,362,593
합계	137,256,399	150,766,353

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도, 받아들이 수 없는 손실이 발생하거나 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액 및 잔존 계약만기에 따른 현금흐름은 다음과 같습니다. 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상 할인되지 않은 현금흐름으로, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다. 전환우선주부채는 금융상품의 특성상 지분의 발행으로 실현되므로 현금흐름이 수반되지 않아, 아래 표에 포함되지 않았습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6개월 ~ 12개월	1년 이상
기타채무	39,614,792	39,614,792	39,614,792	-	-
단기차입금	4,000,000	4,133,930	66,418	4,067,512	-
리스부채	10,662,658	12,411,076	1,559,033	1,597,719	9,254,324
합계	54,277,450	56,159,798	41,240,243	5,665,231	9,254,324

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6개월 ~ 12개월	1년 이상
기타채무	31,403,975	31,403,975	31,403,975	-	-
단기차입금	4,000,000	4,101,786	86,163	4,015,623	-
리스부채	5,129,352	5,463,107	1,514,416	1,513,147	2,435,544
합계	40,533,327	40,968,868	33,004,554	5,528,770	2,435,544

(4) 외환위험

연결회사는 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, EUR, JPY, 원화단위: 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화	원화	외화	원화
외화금융자산	USD	343,521	492,919	4,290,099	6,306,445
	EUR	2,700	4,551	-	-
	JPY	115,702,060	1,061,717	75,736,767	709,260
외화금융자산 합계			1,559,187		7,015,705
외화금융부채	USD	169,332	242,974	71,511	105,121
	JPY	7,641,850	70,124	1,785,589	16,722
외화금융부채 합계			313,098		121,843

당기와 전기 중 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10%변동할 때 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	환율 10% 인상	환율 10% 인하	환율 10% 인상	환율 10% 인하
법인세비용차감전순손익	124,609	(124,609)	689,386	(689,386)

(5) 이자율위험

이자율위험이란 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말과 전기말 현재 이자율위험에 노출된 금융자산 및 금융부채는 없습니다.

(6) 자본위험

연결회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	206,564,186	192,653,261
자본(B)	24,505,729	45,044,386
부채비율(A/B)	842.92%	427.70%

(7) 공정가치위험

1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,354,010	17,354,010	16,152,011	16,152,011
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	12,874,866	12,874,866	10,094,174	10,094,174
합계	30,228,876	30,228,876	26,246,185	26,246,185
공정가치로 측정되는 금융부채				
전환우선주부채	125,681,147	125,681,147	127,368,914	127,368,914

연결회사는 공정가치로 측정되지 않는 상각후원가 측정 금융자산·부채의 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	17,354,010	17,354,010
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	11,787,337	-	1,087,529	12,874,866
공정가치로 측정되는 금융부채				
전환우선주부채	-	-	125,681,147	125,681,147

② 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	16,152,011	16,152,011
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,006,644	-	1,087,530	10,094,174
공정가치로 측정되는 금융부채				
전환우선주부채	-	-	127,368,914	127,368,914

수준 3으로 분류된 금융자산에는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 결정할 수 있는 정보가 불충분하며 취득시점 이후 가격변동에 대한 명확한 증거가 없어, 취득원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하고 있는 금융상품이 포함되어 있습니다.

3) 당기말과 전기말 현재 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

① 당기말

구분	가치평가기법	관측불가능한 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	현금흐름할인법	매출성장률, WACC, 영구성장률	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소)합니다. - 매출성장률의 증가(감소) - WACC의 감소(증가) - 영구성장률의 증가(감소)
전환우선주부채	옵션가격결정모형	기초주가 542,149원, 주가변동성 43.20%	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소)합니다. - 기초주가의 증가(감소) - 주가변동성의 증가(감소)

② 전기말

구분	가치평가기법	관측불가능한 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	현금흐름할인법	매출성장률, WACC, 영구성장률	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소)합니다. - 매출성장률의 증가(감소) - WACC의 감소(증가) - 영구성장률의 증가(감소)
전환우선주부채	옵션가격결정모형	기초주가 665,340원, 주가변동성 46.44%	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소)합니다. - 기초주가의 증가(감소) - 주가변동성의 증가(감소)

4) 당기와 전기 중 수준 3으로 분류된 금융부채 공정가치의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	전환우선주부채	전환우선주부채
기초	127,368,914	126,051,709
당기손익에 포함된 평가손실(이익)	(1,687,767)	1,317,205
기말	125,681,147	127,368,914

5. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

① 금융자산

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	20,144,223	-	-	20,144,223
단기금융상품	92,000,000	-	-	92,000,000
매출채권	19,984,885	-	-	19,984,885
기타유동채권	1,859,748	-	-	1,859,748
기타비유동채권	3,267,543	-	-	3,267,543
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	17,354,010	-	17,354,010
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	12,874,866	12,874,866
합계	137,256,400	17,354,010	12,874,866	167,485,276

② 금융부채

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*)	합계
기타채무	39,614,792	-	-	39,614,792
단기차입금	4,000,000	-	-	4,000,000
전환우선주부채	-	125,681,147	-	125,681,147
리스부채	-	-	10,662,658	10,662,658
합계	43,614,792	125,681,147	10,662,658	179,958,597

(*) 범주별 금융상품의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

2) 전기말

① 금융자산

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	27,958,488	-	-	27,958,488
단기금융상품	101,200,000	-	-	101,200,000
매출채권	16,445,359	-	-	16,445,359
기타유동채권	799,913	-	-	799,913
기타비유동채권	4,362,593	-	-	4,362,593
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	16,152,011	-	16,152,011
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	10,094,174	10,094,174
합계	150,766,353	16,152,011	10,094,174	177,012,538

② 금융부채

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*)	합계
기타채무	31,403,975	-	-	31,403,975
단기차입금	4,000,000	-	-	4,000,000
전환우선주부채	-	127,368,914	-	127,368,914
리스부채	-	-	5,129,352	5,129,352
합계	35,403,975	127,368,914	5,129,352	167,902,241

(*) 범주별 금융상품의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

(2) 범주별 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	순손익		이자수익(비용)		평가이익(손실)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산	3,544,000	4,965,670	3,544,000	4,965,670	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,035,999	451,404	-	-	1,035,999	451,404
상각후원가 측정 금융부채	(156,309)	(240,139)	(156,309)	(240,139)	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	1,687,767	(1,317,205)	-	-	1,687,767	(1,317,205)
기타금융부채(*)	(220,957)	(319,378)	(220,957)	(319,378)	-	-
합계	5,890,500	3,540,352	3,166,734	4,406,153	2,723,766	(865,801)

(*) 범주별 금융상품의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

6. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	20,144,223	27,958,488
단기금융상품(*)	92,000,000	101,200,000
합계	112,144,223	129,158,488

(*) 당기말 현재 사용이 제한된 정기예금 1,700,000천원(전기말 : 700,000천원)이 포함되어 있습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권				
매출채권	20,183,698	-	16,623,768	-
손실충당금	(198,813)	-	(178,409)	-
소계	19,984,885	-	16,445,359	-
기타채권				
미수금	1,030,280	-	424,531	-
미수수익	829,468	-	375,382	-
장기대여금	-	918,815	-	700,000
보증금	-	2,979,708	-	3,989,348
현재가치할인차금	-	(630,980)	-	(326,756)
소계	1,859,748	3,267,543	799,913	4,362,592
합계	21,844,633	3,267,543	17,245,272	4,362,592

(2) 당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	178,409	163,198
대손상각비	20,404	15,211
기말	198,813	178,409

당기와 전기 중 기타 채권에 대한 손실충당금의 변동은 없습니다.

(3) 연결회사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하여 충당금을 설정하고 있습니다. 다만, 매출채권은 연체되어 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll- Rate' 방법을 이용하여 기대신용손실을 측정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 기대신용손실과 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	기대손실율	채권잔액	손실 충당금	장부금액
만기 미도래	0.0%	19,852,516	(3,891)	19,848,625
30일 이내	2.5%	100,277	(2,536)	97,741
31일 이상 60일 이내	2.5%	19,785	(500)	19,285
61일 이상 90일 이내	2.5%	3,561	(90)	3,471
91일 이상	92.4%	207,559	(191,796)	15,763
합계		20,183,698	(198,813)	19,984,885

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	기대손실율	채권잔액	손실 충당금	장부금액
만기 미도래	0.0%	16,280,046	(4,247)	16,275,799
30일 이내	2.0%	123,272	(2,517)	120,755
31일 이상 60일 이내	2.0%	23,942	(489)	23,453
61일 이상 90일 이내	2.0%	5,613	(115)	5,498
91일 이상	89.6%	190,895	(171,042)	19,853
합계		16,623,768	(178,410)	16,445,358

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	-	231,388
제품	111,637	103,510
합계	111,637	334,898

당기 재고자산 관련하여 영업비용으로 재고자산평가손실 233,660천원을 인식하였습니다.

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금(*)	15,691,317	25,389,302	16,055,414	29,641,131
선급비용	1,233,145	1,925,401	1,191,858	739,240
부가세대급금	49,252	-	12,859	-
합계	16,973,714	27,314,703	17,260,131	30,380,371

(*) 당기말과 전기말 현재 선급금에 대한 대손충당금이 각각 12,950,285천원 및 8,953,141천원 설정되어 있습니다.

10. 공정가치 측정 금융자산

당기와 전기 중 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	평가	기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	16,152,011	166,000	1,035,999	17,354,010
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,094,174	-	2,780,692	12,874,866
합계	26,246,185	166,000	3,816,691	30,228,876

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	평가	기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*)	15,530,606	170,000	451,404	16,152,011
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	14,017,368	-	(3,923,194)	10,094,174
합계	29,547,974	170,000	(3,471,790)	26,246,185

(*) 연결회사는 2022년 중 (주)라프텔의 지분 87.5%를 (주)애니플러스 및 케이디이호투자유한회사에 매각하고 잔여지분 12.5%에 대하여 (주)애니플러스와 지분옵션계약을 체결하였습니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산에는 동 지분옵션계약의 평가금액이 포함되어 있습니다. 지분옵션계약의 내용은 아래와 같습니다.

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 관련된 지분옵션계약의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	기초자산	행사기간	행사가격	비고
매도인의 매수청구권 (Put Option)	연결실체가 보유한 라프텔 잔여 보통주식의 전부 또는 일부	2024년 1월 1일 이후 연결실체가 보유한 라프텔 보통주식을 전량 매각하는 시점까지	거래종결일로부터 1주당 440,000원에 IRR을 가산한 금액	감자, 주식 소각, 주식병합 및 기타 이와 유사한 사유로 연결실체가 보유하고 있는 대상회사의 주식수미만으로 감소하여, 총 콜옵션행사대금이 최소보장금액을 미달하는 경우 전부 행사를 가정시 행사대금이 최소보장금액이 될 수 있도록 주당 행사가격을 조정함.
매수인의 매도청구권 (Call Option)	연결실체가 보유한 라프텔 잔여 보통주식의 전부 또는 일부	2024년 1월 1일 이후 연결실체가 보유한 라프텔 보통주식을 전량 매각하는 시점까지	거래종결일로부터 1주당 440,000원에 IRR을 가산한 금액	감자, 주식 소각, 주식병합 및 기타 이와 유사한 사유로 연결실체가 보유하고 있는 대상회사의 주식수미만으로 감소하여, 총 콜옵션행사대금이 최소보장금액을 미달하는 경우 전부 행사를 가정시 행사대금이 최소보장금액이 될 수 있도록 주당 행사가격을 조정함.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
공구와기구	7,500	(7,500)	-	7,500	(7,500)	-
비품	2,206,590	(1,508,145)	698,445	2,324,342	(1,322,211)	1,002,131
시설장치	1,675,464	(1,485,793)	189,671	1,635,364	(1,165,940)	469,424
합계	3,889,554	(3,001,438)	888,116	3,967,206	(2,495,651)	1,471,555

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
비품	1,002,131	292,704	(182,322)	(414,068)	698,445
시설장치	469,424	40,100	-	(319,853)	189,671
합계	1,471,555	332,804	(182,322)	(733,921)	888,116

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
비품	1,179,578	377,421	(75,499)	(479,369)	1,002,131
시설장치	343,643	409,758	-	(283,977)	469,424
합계	1,523,221	787,179	(75,499)	(763,346)	1,471,555

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
특허권	1,665	(624)	1,041	1,665	(312)	1,353
상표권	749,034	(292,667)	456,367	741,413	(179,932)	561,481
소프트웨어	36,148	(34,696)	1,452	36,147	(18,735)	17,412
기타의무형자산	14,872,632	(9,837,635)	5,034,997	2,875,653	(736,543)	2,139,110
저작권	1,876,034	(1,252,990)	623,044	1,981,680	(660,422)	1,321,258
디자인권	1,999	(1,999)	-	1,999	(1,999)	-
회원권	96,886	-	96,886	96,886	-	96,886
영업권	2,720,955	(2,720,955)	-	2,042,802	(2,042,802)	-
합계	20,355,353	(14,141,566)	6,213,787	7,778,245	(3,640,745)	4,137,500

(*) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득(*)	처분	손상	무형자산상각	기말
특허권	1,353	-	-	-	(312)	1,041
상표권	561,481	7,621	-	-	(112,735)	456,367
소프트웨어	17,412	-	-	-	(15,960)	1,452
기타의무형자산	2,139,110	11,996,979	-	-	(9,101,092)	5,034,997
저작권	1,321,258	-	(105,646)	-	(592,568)	623,044
디자인권	-	-	-	-	-	-
회원권	96,886	-	-	-	-	96,886
영업권	-	678,153	-	(678,153)	-	-
합계	4,137,500	12,682,753	(105,646)	(678,153)	(9,822,667)	6,213,787

(*) 상기 취득에는 장기선급금에서 기타의무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득(*)	손상	무형자산상각	기말
특허권	1,665	-	-	(312)	1,353
상표권	684,180	57,233	(69,283)	(110,649)	561,481
소프트웨어	36,147	-	-	(18,735)	17,412
기타의무형자산	2,351,657	523,998	-	(736,545)	2,139,110
저작권	1,799,112	182,568	-	(660,422)	1,321,258
디자인권	1,999	-	-	(1,999)	-
회원권	96,886	-	-	-	96,886
합계	4,971,646	763,799	(69,283)	(1,528,662)	4,137,500

(*) 상기 취득에는 장기선급금에서 기타의무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

13. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	취득가액	감가상각누계액	장부금액
부동산	21,751,109	(10,431,277)	11,319,832

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	취득가액	감가상각누계액	장부금액
부동산	12,943,853	(7,586,735)	5,357,118

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	감가상각	기말
부동산	5,357,118	8,939,624	(48,037)	(2,928,873)	11,319,832

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	감가상각	기말
부동산	2,938,499	5,081,552	-	(2,662,933)	5,357,118

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	기말
리스부채	5,129,352	8,346,812	220,957	(3,034,463)	10,662,658

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	기말
리스부채	2,790,163	4,641,808	319,378	(2,621,997)	5,129,352

(4) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,928,873	2,662,933
리스부채에 대한 이자비용	220,957	319,378
복구충당부채에 대한 이자비용	17,853	15,762
단기리스료	391,318	424,470
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	188,954	69,135
합계	3,747,955	3,491,678

(5) 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	3,034,463	2,621,997
단기리스 관련 비용	391,318	424,470
소액자산 리스 관련 비용	188,954	69,135
합계	3,614,735	3,115,602

(6) 당기말 및 전기말 현재 잔여기간별 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	3,156,752	3,027,563
1년 초과 ~ 4년 이내	9,254,324	2,435,544
기말 현재 할인되지 않은 총 리스료	12,411,076	5,463,107
기말 현재 재무상태표에 인식된 리스부채		
유동리스부채	3,011,286	2,934,722
비유동리스부채	7,651,372	2,194,630

14. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	36,077,728	28,178,221
미지급비용	3,132,748	3,070,600
퇴직연금미지급금	404,316	155,154
합계	39,614,792	31,403,975

15. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당기말 연이자율(%)	만기	당기말	전기말
일반자금대출	산업은행	3.33	2026-07-31	4,000,000	4,000,000

연결회사는 산업은행 차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 3,400백만원(전기말 3,400백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 31 참조).

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
이연수익(*)	20,527	39,973
선수금(*)	24,168,310	22,642,800
예수금	728,516	611,194
합계	24,917,353	23,293,967
기타비유동부채		
장기미지급비용	823,025	887,514

(*) 당기말 계약부채로 인식된 선수금은 고객에게 통제가 이전될 때, 이연수익은 포인트가 사용되거나 소멸될 때 수익으로 인식하고 있습니다.

17. 전환우선주부채

(1) 당기와 전기 중 전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	127,368,914	126,051,709
평가손실(이익)	(1,687,767)	1,317,205
기말	125,681,147	127,368,914

연결회사는 연결회사가 발행한 전환우선주를 부채로 분류하였으며, 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 발행한 전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	제9차
발행주식총수	120,000주
전환가능주식수	120,000주
발행가액	1,000,000원
발행시기	2022년
전환조건	우선주 1주당 보통주 1주
전환기간	최초발행일의 이후 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장 완료까지 상시
전환가격의 조정	- 전환권 행사 전에 직전 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 지분증권 또는 주식연계사채를 발행할 경우 - 주식 분할, 주식 배당, 보통주의 분할 또는 주식 통합, 자본금 반환 없는 유상감자로 인해 발행 보통주 총수가 변경되는 경우 - 계약서에 명시된 QIPO 요건에 따른 주당 단가(목표 IPO Value) 및 기간을 만족하지 못하는 경우 Pre-money IPO의 80%로 전환가격을 조정 - 회사의 발행 주식의 90% 이상을 완전 회식 기준으로 양도하는 경우

(3) 당기와 전기 중 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 금융부채 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(22,658,277)	(8,115,961)
평가이익(손실)	1,687,767	(1,317,205)
평가손실을 제외한 법인세비용차감전순손실	(24,346,044)	(6,798,756)

18. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여(*1)(*2)	36,027,382	35,372,591
복리후생비(*1)(*2)	5,609,660	5,769,450
퇴직일시금	606,525	148,048
확정급여제도와 관련된 퇴직급여(*1)(* 2)	1,328,494	1,260,489
확정기여제도와 관련된 퇴직급여	1,988,993	1,522,265
주식보상비용	374,177	558,482
합계	45,935,231	44,631,325

(*1) 당기 발생한 급여, 퇴직급여, 복리후생비 중 1,100,594천원, 32,252천원, 40,196천원은 경상연구개발비에 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 발생한 급여, 퇴직급여, 복리후생비 중 985,258천원, 31,265천원, 63,432천원은 경상연구개발비에 포함되어 있습니다.

(2) 확정급여제도

1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결회사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,218,060	5,997,682
사외적립자산의 공정가치	(5,359,996)	(6,838,888)
순확정급여자산	(141,936)	(841,206)

확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위 적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	5,997,682	5,828,641
당기근무원가	1,409,750	1,327,418
이자원가	218,285	234,676
재측정요소:		
– 인구통계적 가정	22,119	617
– 재무적 가정	100,504	(902)
– 경험적 조정	26,467	(253,495)
관계사전출입	–	16,748
퇴직급여지급액	(2,556,747)	(1,156,021)
기말	5,218,060	5,997,682

3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	6,838,888	6,824,777
이자수익	299,541	301,605
사용자기여금	914,000	879,294
관계사전출입	-	33,089
지급액	(2,569,506)	(1,145,189)
사외적립자산의 재측정요소	(122,927)	(54,688)
기말	5,359,996	6,838,888

4) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,409,750	1,327,418
부채에 대한 이자비용	218,285	234,676
자산에 대한 이자수익	(299,541)	(301,605)
합계	1,328,494	1,260,489

5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
채무상품	5,338,840	6,818,217
단기금융상품 등	21,155	20,671
합계	5,359,995	6,838,888

6) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율(%)	4.29~4.53	4.11~4.45
미래임금상승률(%)	4.00~5.58	4.00~5.18

할인율은 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급시기와 유사한 우량회사채의 시장수익률을 기초로 하여 산정되며, 미래임금상승률은 연결회사의 경험적 승급지수와 물가상승 및 임금협약을 반영한 임금상승률 등을 고려하여 산정됩니다.

7) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1% 증가	1% 감소
할인율	(179,516)	197,601
미래임금상승률	193,887	(179,467)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산이 고려되지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

8) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 4.3년 및 6.6년입니다.

9) 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 미만	1,095,936	1,022,082
1년 이상 ~ 2년 미만	834,235	822,284
2년 이상 ~ 5년 미만	1,551,318	1,643,073
5년 이상	2,808,595	5,762,442
합계	6,290,084	9,249,881

(3) 기타장기종업원급여부채

기타장기종업원급여부채는 장기근속자 포상 제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기근속자 포상금액 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	823,025	887,514

(*) 연결재무상태표의 기타비유동부채로 인식되어 있습니다(주석 16 참조).

19. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	전입(환입)	증가	대체	상각	기말
복구총당부채	448,785	-	170,847	-	17,853	637,485
A/S총당부채	120,753	(1,385)	-	(3,130)	-	116,238
합계	569,538	(1,385)	170,847	(3,130)	17,853	753,723

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	전입(환입)	증가	대체	상각	기말
복구총당부채	225,351	-	207,672	-	15,762	448,785
A/S총당부채	280,849	(6,719)	-	(153,377)	-	120,753
합계	506,200	(6,719)	207,672	(153,377)	15,762	569,538

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	10,000,000주	10,000,000주
1주의 금액	500원	500원
발행한 주식수	1,463,149주	1,461,564주
자본금	731,574,500원	730,782,000원

(2) 당기와 전기 중 발행한 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초	1,461,564	1,453,683
주식선택권의 행사	1,585	7,881
기말	1,463,149	1,461,564

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	229,781,350	229,125,852
기타자본잉여금	1,042,451	287,069
합계	230,823,801	229,412,921

(4) 당기와 전기 중 자본금과 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	자본금	자본잉여금	자본금	자본잉여금
기초	730,783	229,412,921	726,842	226,669,594
주식선택권의 행사	792	655,497	3,941	2,491,524
주식선택권의 취소	-	755,383	-	251,803
기말	731,575	230,823,801	730,783	229,412,921

21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	2,134,173	3,025,416

22. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거해서 연결회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 당기말 현재 유효한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

회차	부여일	만기	가득조건	행사가능기간
10차	2019.03.29	4년~7년	용역제공일로부터 2년~6년	2021.03.29 ~ 2026.03.28
12차	2019.10.30	4년~7년	용역제공일로부터 2년~6년	2021.11.01 ~ 2026.10.31
13차	2020.04.01	4년~7년	용역제공일로부터 2년~6년	2022.04.01 ~ 2027.03.25
14차	2020.08.14	4년~7년	용역제공일로부터 2년~5년	2022.08.14 ~ 2027.08.13
15차	2020.11.24	4년~7년	용역제공일로부터 2년~5년	2022.11.24 ~ 2027.11.23
16차	2021.03.30	4년~7년	용역제공일로부터 2년~5년	2023.03.30 ~ 2028.03.29
17차	2021.06.11	4년~7년	용역제공일로부터 2년~5년	2023.06.11 ~ 2028.06.10
18차	2021.10.08	4년~7년	용역제공일로부터 2년~5년	2023.10.08 ~ 2028.10.07
19차	2022.03.31	4년~9년	용역제공일로부터 2년~7년	2024.03.31 ~ 2031.03.30
20차	2022.09.30	4년~9년	용역제공일로부터 2년~7년	2024.09.30 ~ 2031.09.29
21차	2023.03.31	4년~8년	용역제공일로부터 2년~6년	2025.03.31 ~ 2031.09.19
22차	2023.09.22	4년~6년	용역제공일로부터 2년~4년	2025.09.22 ~ 2029.09.21
23차	2024.03.29	4년~7년	용역제공일로부터 2년~5년	2026.03.29 ~ 2031.03.28
24차	2024.09.12	4년~7년	용역제공일로부터 2년~5년	2026.09.12 ~ 2031.09.11
25차	2024.12.17	4년~7년	용역제공일로부터 2년~6년	2026.12.17 ~ 2032.12.16
26차	2025.03.27	4년~7년	용역제공일로부터 2년~6년	2027.03.27 ~ 2032.03.26
27차	2025.09.26	4년~8년	용역제공일로부터 2년~6년	2027.09.26 ~ 2033.09.25

(2) 권리부여일 이후 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

회차	전기 이전 변동내역				당기 변동내역					
	권리부여	행사	가득기간 미충족	기타	기초	권리부여	행사	가득기간 미충족	기타	기말
9차	680	(680)	-	-	-	-	-	-	-	-
10차	1,800	(700)	(650)	(200)	250	-	(150)	(100)	-	-
11차	6,387	(6,387)	-	-	-	-	-	-	-	-
12차	828	(303)	-	-	525	-	(525)	-	-	-
13차	5,500	(5,250)	-	-	250	-	(225)	(25)	-	-
14차	2,950	(1,225)	(750)	-	975	-	(125)	(100)	(250)	500
15차	5,928	(1,953)	(2,825)	(250)	900	-	(200)	(300)	(300)	100
16차	7,700	(438)	(3,600)	-	3,662	-	-	(575)	(187)	2,900
17차	4,400	(800)	(2,000)	-	1,600	-	-	(1,100)	(500)	-
18차	4,600	(766)	(750)	(300)	2,784	-	(360)	(575)	(599)	1,250
19차	5,550	-	(1,650)	-	3,900	-	-	(475)	(425)	3,000
20차	4,655	-	(1,050)	-	3,605	-	-	(595)	(55)	2,955
21차	2,430	-	(830)	-	1,600	-	-	(590)	(140)	870
22차	3,200	-	(2,200)	-	1,000	-	-	(1,000)	-	-
23차	4,730	-	(2,300)	-	2,430	-	-	(1,750)	-	680
24차	2,750	-	-	-	2,750	-	-	(1,580)	-	1,170
25차	5,000	-	-	-	5,000	-	-	(1,695)	-	3,305
26차	-	-	-	-	-	2,000	-	(1,100)	-	900
27차	-	-	-	-	-	2,000	-	(300)	(50)	1,650
합계	69,088	(18,502)	(18,605)	(750)	31,231	4,000	(1,585)	(11,860)	(2,506)	19,280

(3) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권 수량 (단위: 주)		가중평균 행사가격 (단위: 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초	31,231	36,877	438,611	355,169
부여	4,000	12,480	200,000	499,679
행사	(1,585)	(7,881)	94,527	42,564
가득기간 미충족으로 인한 감소	(11,860)	(9,495)	450,569	546,314
기타	(2,506)	(750)	323,703	150,133
기말	19,280	31,231	424,974	438,611
기말 행사가능한 주식수	4,063	4,666	382,131	300,027

(4) 당기와 전기 중 주식선택권의 이항모형 평가 산정에 사용된 결정변수는 다음과 같습니다

(단위: 원)

구 분	23차	24차	25차	26차	27차
주가	695,318	666,252	665,340	666,874	541,921
행사가격	700,000	700,000	200,000	200,000	200,000
무위험이자율	3.18 ~ 3.72%	2.50 ~ 3.35%	2.21 ~ 3.50%	2.43 ~ 3.43%	2.18 ~ 3.37%
변동성	49.30%	47.59%	46.46%	45.61%	46.19%
공정가치	290,359 ~ 378,548	257,835 ~ 341,434	496,750 ~ 532,035	497,235~524,247	377,299~414,322

(5) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보상원가	374,177	558,482

23. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 결손금은 전액 미처리결손금이며, 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	(209,600,168)	(186,357,976)

(2) 당기와 전기 중 미처리결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(186,357,976)	(175,699,542)
당기순손실	(23,015,020)	(10,813,658)
확정급여제도의 재측정요소	(227,172)	155,224
기말	(209,600,168)	(186,357,976)

24. 주당순손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순손익 및 희석주당순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배주주 귀속 당기순손실	(23,015,020,385)	(10,813,658,056)
가중평균 유통보통주식수	1,462,295	1,460,460
기본주당순손실	(15,739)	(7,404)
희석주당순손실	(15,739)	(7,404)

(2) 당기와 전기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 주)

구분	기간	유통주식수	일수	가중평균 유통보통주식수
기초	2025.01.01 ~2025.12.31	1,461,564	365	533,470,860
주식선택권의 행사	2025.01.08 ~2025.12.31	325	358	116,350
주식선택권의 행사	2025.01.08 ~2025.12.31	10	358	3,580
주식선택권의 행사	2025.04.25 ~2025.12.31	225	251	56,475
주식선택권의 행사	2025.04.25 ~2025.12.31	150	251	37,650
주식선택권의 행사	2025.07.25 ~2025.12.31	225	160	36,000
주식선택권의 행사	2025.09.26 ~2025.12.31	100	97	9,700
주식선택권의 행사	2025.12.19 ~2025.12.31	200	13	2,600
주식선택권의 행사	2025.12.19 ~2025.12.31	350	13	4,550
합계				533,737,765
유통일수				365
가중평균 유통보통주식수				1,462,295

2) 전기

(단위: 주)

구분	기간	유통주식수	일수	가중평균 유통보통주식수
기초	2024.01.01 ~ 2024.12.31	1,453,683	366	532,047,978
주식선택권의 행사	2024.01.24 ~ 2024.12.31	6,342	343	2,175,306
주식선택권의 행사	2024.04.26 ~ 2024.12.31	947	250	236,750
주식선택권의 행사	2024.07.17 ~ 2024.12.31	200	168	33,600
주식선택권의 행사	2024.10.04 ~ 2024.12.31	392	89	34,888
합계				534,528,522
유통일수				366
가중평균 유통보통주식수				1,460,460

(3) 회석주당순손익

1) 연결회사의 잠재적보통주는 회석효과가 없으므로 기본주당순손익과 회석주당순손익은 동일합니다.

2) 회석효과가 없어 보통주회석주당순손익을 계산할 때 가중평균유통보통주식수에서 제외된 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
전환우선주	120,000	120,000
주식선택권	19,280	31,231
합계	139,280	151,231

25. 영업부문

(1) 영업부문 정보

연결회사는 제공하는 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 있는 바, 연결회사에 보고되는 영업부문은 콘텐츠 판매 부문인 단일사업부로 구성되어 있습니다. 따라서, 보고부문별 영업 수익 및 법인세비용차감전순이익자산·부채총액에 대한 주석 기재는 생략하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 주요 재화 및 용역 등으로부터 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요 재화 및 용역	수익의 구분	당기	전기
콘텐츠 판매	한 시점에 이행	16,172,010	18,860,020
	기간에 걸쳐 이행	234,599,557	215,661,872
상품 판매	한 시점에 이행	869,849	858,530
합계		251,641,416	235,380,422

(3) 지역별 정보

당기와 전기의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	217,189,418	202,225,286
해외	34,451,998	33,155,136
합계	251,641,416	235,380,422

(4) 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	3,544,000	4,965,670
배당금수익	244,841	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	1,687,767	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,035,999	959,258
합계	6,512,607	5,924,928

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	156,309	240,139
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	-	1,317,205
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	507,854
합계	156,309	2,065,198

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스조정이익	1,878	-
외환차익	652,662	494,458
외화환산이익	339	1,401,414
유형자산처분이익	16,079	8,681
이자수익	157,980	199,529
잡이익	223,637	296,478
합계	1,052,575	2,400,560

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	1,261,378	588,440
외화환산손실	24,631	357,939
유형자산처분손실	16,830	38,481
종속기업투자주식처분손실	1,409,552	-
무형자산처분손실	105,646	-
무형자산손상차손	678,153	69,283
이자비용	238,810	335,141
잡손실	118,178	47,849
합계	3,853,178	1,437,133

28. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
I. 당기법인세		
당기법인세부담액	897,848	1,921,619
II. 이연법인세비용		
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	(541,104)	776,079
법인세비용	356,744	2,697,698

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(22,658,277)	(8,115,961)
적용세율에 따른 법인세비용	(4,596,957)	(3,055,661)
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(615,413)	(1,446,632)
세무상 차감되지 않는 비용	171,864	639,663
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	1,273,726	2,957,185
이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금	3,177,845	1,378,607
외국납부세액 효과	894,998	1,878,292
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	(1,799)
기타	50,681	348,043
법인세비용	356,744	2,697,698
유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
Ⅰ. 차감할(가산할) 일시적차이						
기타충당부채	120,753	(4,515)	116,238	25,237	335	25,572
계약부채	39,973	(19,446)	20,527	8,354	(3,838)	4,516
유형자산	326,136	(61,464)	264,672	68,162	(9,934)	58,228
대손충당금	16,561,647	4,624,538	21,186,185	3,461,384	1,199,577	4,660,961
미수수익	(493,384)	(666,783)	(1,160,167)	(103,117)	(152,120)	(255,237)
미지급비용	2,395,223	(7,010)	2,388,213	500,602	24,805	525,407
복구충당부채	448,785	188,699	637,484	93,796	46,451	140,247
리스부채	5,129,352	5,533,306	10,662,658	1,072,035	1,273,750	2,345,785
사용권자산	(5,357,118)	(5,962,714)	(11,319,832)	(1,119,638)	(1,370,725)	(2,490,363)
임차보증금(현재가치할인차금)	326,756	304,224	630,980	68,292	70,524	138,816
재고자산평가충당금	635,334	(401,674)	233,660	132,785	(81,380)	51,405
퇴직급여충당부채	5,198,437	(735,290)	4,463,147	1,086,473	(104,581)	981,892
퇴직연금운용자산	(5,979,396)	619,401	(5,359,995)	(1,249,694)	70,495	(1,179,199)
퇴직연금미지급금	155,154	249,162	404,316	32,427	56,523	88,950
유가증권	(5,241,144)	(3,176,691)	(8,417,835)	(1,095,399)	(756,525)	(1,851,924)
무형자산	113,481	7,046,478	7,159,959	23,718	1,551,473	1,575,191
소계	14,379,989	7,530,221	21,910,210	3,005,417	1,814,830	4,820,247
Ⅱ. 이월결손금공제 등						
이월결손금공제	36,887,786	9,705,710	46,593,496	7,709,547	2,541,022	10,250,569
이월세액공제	13,144,010	700,375	13,844,385	11,412,152	593,934	12,006,086
Ⅲ. 이연법인세자산 미인식액						
이연법인세자산 미인식액	(64,411,785)	(17,936,306)	(82,348,091)	(22,127,116)	(4,949,786)	(27,076,902)
합계	-	-	-	-	-	-

2) 전기

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
I. 차감할(가산할) 일시적 차이						
기타충당부채	276,350	(155,597)	120,753	57,757	(32,520)	25,237
계약부채	28,918	11,055	39,973	6,044	2,310	8,354
유형자산	354,215	(28,079)	326,136	74,031	(5,869)	68,162
대손충당금	9,452,995	7,108,652	16,561,647	1,975,676	1,485,708	3,461,384
미수수익	(950,558)	457,174	(493,384)	(198,667)	95,550	(103,117)
미지급비용	1,188,162	1,207,061	2,395,223	248,326	252,276	500,602
복구충당부채	225,350	223,435	448,785	47,098	46,698	93,796
리스부채	2,790,163	2,339,189	5,129,352	583,144	488,891	1,072,035
사용권자산	(2,938,499)	(2,418,619)	(5,357,118)	(614,146)	(505,492)	(1,119,638)
임차보증금(현재가치할인차금)	294,213	32,543	326,756	61,491	6,801	68,292
재고자산평가충당금	-	635,334	635,334	-	132,785	132,785
퇴직급여충당부채	5,031,145	167,292	5,198,437	1,051,509	34,964	1,086,473
퇴직연금운용자산	(6,057,637)	78,241	(5,979,396)	(1,266,046)	16,352	(1,249,694)
퇴직연금미지급금	276,479	(121,325)	155,154	57,784	(25,357)	32,427
유가증권	(9,819,697)	4,578,553	(5,241,144)	(2,052,317)	956,918	(1,095,399)
무형자산	79,181	34,300	113,481	16,549	7,169	23,718
소계	230,780	14,149,209	14,379,989	48,233	2,957,184	3,005,417
II. 이월결손금공제 등						
이월결손금공제	30,291,581	6,596,205	36,887,786	6,330,940	1,378,607	7,709,547
이월세액공제	10,170,877	2,973,133	13,144,010	9,074,026	2,338,126	11,412,152
III. 이연법인세자산 미인식액						
이연법인세자산 미인식액	(40,693,238)	(23,718,547)	(64,411,785)	(15,453,199)	(6,673,917)	(22,127,116)
합계	-	-	-	-	-	-

(4) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(272,017)	44,845	(227,172)	199,092	(43,868)	155,224
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	2,780,692	(585,949)	2,194,743	(3,923,194)	819,948	(3,103,246)
해외사업환산손익	(11,638)	-	(11,638)	80,824	-	80,824
합계	2,497,037	(541,104)	1,955,933	(3,643,278)	776,080	(2,867,198)

(5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생연도	세무상 이월결손금	만료시기
2016년	456,605	2026년
2017년	271,199	2027년
2018년	378,965	2028년
2019년	599,940	2029년
2020년	-	2035년
2021년	252,369	2036년
2022년	725,316	2037년
2023년	23,183,294	2038년
2024년	6,782,859	2039년
2025년	13,961,953	2040년
합계	46,612,500	

(6) 당기말 현재 이월세액공제의 종류 및 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

세액공제 종류	금액
연구및인력개발비 세액공제	2,851,600
사회보험료 세액공제	1,801,298
고용증대 세액공제	9,007,877
기타	183,610
합계	13,844,385

29. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 영업으로부터 창출된 현금흐름 중 조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
조정		
현금 유출이 없는 비용 등의 가산		
법인세비용	356,744	2,697,698
이자비용	395,118	575,279
대손상각비	4,584,177	2,100,340
외화환산손실	24,631	357,939
재고자산평가손실	-	635,334
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	-	1,317,205
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	507,854
감가상각비	733,921	763,347
사용권자산상각비	2,928,873	2,662,933
무형자산상각비	9,822,667	1,528,662
유형자산처분손실	16,830	38,481
판매보증비용	(1,385)	(6,719)
주식보상비용	374,177	558,482
퇴직급여	1,935,019	1,408,537
종속기업투자주식손상차손	1,409,552	-
무형자산처분손실	105,646	-
무형자산손상차손	678,153	69,283
직원급여	102,097	286,567
현금 유입이 없는 수익 등의 차감		
이자수익	(3,701,981)	(5,165,200)
배당금수익	(244,841)	-
외화환산이익	(339)	(1,401,414)
리스조정이익	(1,878)	-
유형자산처분이익	(16,079)	(8,681)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	(1,687,767)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(1,035,999)	(959,258)
합계	16,777,336	7,966,669

(2) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증감	(3,559,929)	14,982
재고자산의 증감	223,261	91,216
미수금의 증감	(605,748)	(103,198)
선급금의 증감	(746,123)	3,339,955
선급비용의 증감	(1,227,449)	157,120
부가세대급금의 증감	(36,393)	5,982
미지급금의 증감	8,090,375	1,885,130
미지급비용의 증감	60,905	307,216
예수금의 증감	117,322	(11,075)
선수금의 증감	1,525,510	3,503,059
계약부채의 증감	(19,446)	11,055
사외적립자산의 증감	1,655,505	261,511
충당부채의 증감	(3,130)	(153,377)
장기미지급비용의 증감	(166,586)	(89,746)
퇴직금의 지급	(2,556,747)	(1,195,998)
퇴직연금미지급금의 증감	(192,363)	(309,847)
합계	2,558,964	7,713,985

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주식선택권의 행사	510,037	2,160,018
미지급된 유형자산의 취득	49,132	3,958
무형자산 취득 관련 선급금의 변동	(720,939)	(4,999,534)
사용권자산의 취득	8,939,624	5,081,552
대여금과 미지급금의 상계	240,000	-

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	비현금흐름(*)	기말
단기차입금	4,000,000	-	-	4,000,000
리스부채	5,129,352	(2,813,506)	8,346,812	10,662,658
전환우선주부채	127,368,914	-	(1,687,767)	125,681,147

(*) 이자비용과 평가손실로 인한 변동이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	재무활동현금흐름	비현금흐름(*)	기말금액
단기차입금	6,015,000	(2,015,000)	-	4,000,000
리스부채	2,790,163	(2,302,619)	4,641,808	5,129,352
전환우선주부채	126,051,709	-	1,317,205	127,368,914

(*) 이자비용과 평가손실로 인한 변동이 포함되어 있습니다.

30. 특수관계자와의 주요거래내역

(1) 연결회사의 특수관계자는 주요 주주와 경영진으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결회사와 특수관계자와의 거래로 인한 채권·채무 내역은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	743,814	473,408
주식보상비용	86,937	(28,469)
퇴직급여	33,129	52,056
지급수수료	12,000	12,000
기타장기종업원급여	953	546
합계	876,833	509,541

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증내역 및 제공받고 있는 지급보증내역은 없습니다.

31. 우발채무와 약정사항

당기말과 전기말 현재 연결회사가 제공받고 있는 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

보증제공기관	보증내역	보증금액
기술보증기금	지급보증	3,400,000
서울보증보험	지급보증 및 이행보증	541,400

(2) 전기말

(단위: 천원)

보증제공기관	보증내역	보증금액
기술보증기금	지급보증	3,400,000
서울보증보험	지급보증 및 이행보증	500,000

32. 보고기간 후 사건

당사는 2026년 3월 5일 당사의 종속기업인 Manta USA LLC.에 대한 유상증자를 결정하였습니다. 유상증자 금액은 USD 180,000입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원 수 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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		3	1	1	1	8	6	2	5	1	1	-	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	7	1	98	32	606	677	107	261	3	3	-	-	821	974
	합계	7	1	98	32	606	677	107	261	3	3	-	-	821	974

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2025-08-27 ~ 2025-09-05				8	일			
	주요내용		감사위원 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상 주		비상 주				
	2025-06-23 ~ 2025-06-24 2025-11-25 ~ 2025-11-28		6	일	8	명	2	명	내부통제(전산일반통제 포함)의 이해 및 평가, 조기입증절차 등		
	2026-01-29 ~ 2026-01-30 2026-02-23 ~ 2026-02-27		7	일	5	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검 증, 재계산 등)		
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		O		채권채무조회			-	변호사조회		O
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2025-12-10, 2026-03-18								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 10일	회사측 : 감사 등 3명 감사인 측 : 업무수행이사 등 3명	서면회의	감사계약(감사투입시간과 보수 등), 감사팀 구성, 감사인의 독립성, 감사전략 등
2	2026년 03월 18일	회사측 : 감사 등 3명 감사인 측 : 업무수행이사 등 3명	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등 감사종결보고