

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	4
주석.....	11
외부감사 실시내용 .....	74

포티투닷 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 6 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

포티투닷 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 13일

## 감사의견

우리는 포티투닷 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 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 2024년 12월 31일과 2023년 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 왜곡표시가 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 중

요하다고 간주됩니다.

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

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

2025년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 13일) 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

포티투닷 주식회사와 그 종속회사

## 제 6 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

## 제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

포티투닷 주식회사 대표이사 송창현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 창업로40번길 20, A동  
(전 화) 031-722-0420

연 결 재 무 상 태 표

당기말 2024년 12월 31일 현재

전기말 2023년 12월 31일 현재

포티투닷 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

구 분	주석	당기말	전기말
자 산			
I. 유동자산		340,760,645,856	311,413,630,949
1. 현금및현금성자산		103,978,818,321	282,493,382,262
2. 매출채권	4	10,046,997,203	9,358,130,253
3. 기타채권	4	8,538,214,410	10,123,078,157
4. 기타금융자산	5	200,243,643,348	210,000,000
5. 재고자산	6	739,275,970	653,596,633
6. 기타유동자산	5	17,213,696,604	8,575,443,644
II. 비유동자산		142,607,501,411	40,037,289,123
1. 장기매출채권	4	370,226,641	281,494,404
2. 기타비유동채권	4	5,119,403,052	914,127,745
3. 기타비유동금융자산	5	8,706,230,244	6,587,630,575
4. 유형자산	7	81,984,486,105	21,203,760,754
5. 사용권자산	9	32,411,496,570	6,096,679,713
6. 무형자산	8	9,946,842,975	4,350,807,800
7. 투자부동산	10	1,482,510,937	-
8. 기타비유동자산	5	2,568,367,629	602,788,132
9. 이연법인세자산	23	17,937,258	-
자 산 총 계		483,368,147,267	351,450,920,072
부 채			
I. 유동부채		78,622,254,488	65,581,550,609
1. 매입채무및미지급금	15	12,104,972,495	4,735,484,025
2. 단기차입금	11	3,300,000,000	3,300,000,000
3. 유동성장기차입금	11	30,219,428	266,355,797
4. 리스부채_유동	9	10,698,946,845	2,267,157,263
5. 총당부채	12	827,418,456	2,762,065,266
6. 기타유동금융부채	13	33,736,444,085	30,485,890,657
7. 기타유동부채	14	17,888,504,814	21,764,597,601
8. 미지급법인세	23	35,748,365	-
II. 비유동부채		40,983,328,991	14,872,766,623
1. 장기차입금	11	32,842,552	63,061,980
2. 리스부채_비유동	9	19,201,297,979	3,377,439,976
3. 비유동총당부채	12	9,220,676,917	2,202,931,764
4. 기타비유동부채	14	47,732,202	1,253,843,153
5. 순확정급여부채	24	12,281,588,619	7,770,767,951
6. 이연법인세부채	23	199,190,722	204,721,799
부 채 총 계		119,605,583,479	80,454,317,232
자 본			
I. 지배기업소유주지분		363,522,114,840	270,366,231,495
1. 자본금	16	4,566,307,500	3,526,864,500
2. 자본잉여금	16	924,657,048,871	657,720,102,756

3. 자본조정	16	(5,263,150,193)		(4,431,807,965)	
4. 기타포괄손익누계액	16	(1,432,607,449)		(2,417,854,627)	
5. 이익잉여금(결손금)	16	(559,005,483,889)		(384,031,073,169)	
II. 비지배주주지분			240,448,948		630,371,345
자 본 총 계			363,762,563,788		270,996,602,840
부 채 와 자 본 총 계			483,368,147,267		351,450,920,072

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

당기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

전기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

포티투닷 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

구 분	주 석	당 기	전 기
I. 영업수익	18	24,977,086,373	40,658,675,704
II. 영업비용	19	201,028,314,052	132,182,639,074
III. 영업이익(손실)		(176,051,227,679)	(91,523,963,370)
1. 금융수익	20	12,947,560,411	7,098,221,892
2. 금융비용	20	8,142,296,235	7,086,981,903
3. 기타수익	21	2,586,585,341	127,099,338
4. 기타비용	21	6,683,684,186	2,380,691,109
IV. 법인세차감전순이익(손실)		(175,343,062,348)	(93,766,315,152)
1. 법인세비용		12,748,841	2,189,588
V. 당기순이익(손실)		(175,355,811,189)	(93,768,504,740)
1. 지배기업 소유주지분		(174,974,410,720)	(93,441,287,457)
2. 비지배지분		(381,400,469)	(327,217,283)
VI. 기타포괄손익		976,725,250	(1,992,566,764)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		711,743,081	(1,793,977,010)
(1) 확정급여제도의 재측정요소		711,743,081	(1,793,977,010)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		264,982,169	(198,589,753)
(1) 해외사업환산손익		264,982,169	(198,589,753)
VII. 총 포괄손익		(174,379,085,939)	(95,761,071,504)
1. 지배기업소유주지분		(173,989,163,542)	(95,433,854,221)
2. 비지배주주지분		(389,922,397)	(327,217,283)
VIII. 주당이익(손실)			
1. 기본주당이익(손실)		(21,574)	(24,954)
2. 희석주당이익(손실)		(21,574)	(24,954)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

당기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

전기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

포티투닷 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주						비지배지분	합 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익	이익잉여금	계		
전 기 초	1,046,249,500	2,824,343,920	(4,431,409,634)	(425,287,863)	(290,589,785,712)	(291,575,889,789)	-	(291,575,889,789)
총포괄손익								
당기순손익	-	-	-	-	(93,441,287,457)	(93,441,287,457)	(327,217,283)	(93,768,504,740)
확정급여제도의재측 정요소	-	-	-	(1,793,977,010)	-	(1,793,977,010)	-	(1,793,977,010)
해외사업환산손익	-	-	-	(198,589,754)	-	(198,589,754)	-	(198,589,754)
소 계	-	-	-	(1,992,566,764)	(93,441,287,457)	(95,433,854,221)	(327,217,283)	(95,761,071,504)
소유주와의 거래								
유상증자	1,370,554,000	352,212,510,040	-	-	-	353,583,064,040	-	353,583,064,040
복합금융상품의 전환	1,107,211,000	302,297,633,196	-	-	-	303,404,844,196	-	303,404,844,196
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	363,337,002	363,337,002
지분변동효과	-	-	(594,251,626)	-	-	(594,251,626)	594,251,626	-
주식선택권의 행사	2,850,000	385,615,600	(386,923,600)	-	-	1,542,000	-	1,542,000
주식보상비용	-	-	980,776,895	-	-	980,776,895	-	980,776,895
소 계	2,480,615,000	654,895,758,836	(398,331)	-	-	657,375,975,505	957,588,628	658,333,564,133
전 기 말	3,526,864,500	657,720,102,756	(4,431,807,965)	(2,417,854,627)	(384,031,073,169)	270,366,231,495	630,371,345	270,996,602,840
당 기 초	3,526,864,500	657,720,102,756	(4,431,807,965)	(2,417,854,627)	(384,031,073,169)	270,366,231,495	630,371,345	270,996,602,840
총포괄손익								
당기순손익	-	-	-	-	(174,974,410,720)	(174,974,410,720)	(381,400,469)	(175,355,811,189)
확정급여제도의재측 정요소	-	-	-	720,265,009	-	720,265,009	(8,521,928)	711,743,081
해외사업환산손익	-	-	-	264,982,169	-	264,982,169	-	264,982,169
소 계	-	-	-	985,247,178	(174,974,410,720)	(173,989,163,542)	(389,922,397)	(174,379,085,939)
소유주와의 거래								
유상증자	1,035,943,000	266,219,999,190	-	-	-	267,255,942,190	-	267,255,942,190
주식선택권의 행사	3,500,000	716,946,925	(716,946,925)	-	-	3,500,000	-	3,500,000
주식보상비용	-	-	(114,395,303)	-	-	(114,395,303)	-	(114,395,303)
소 계	1,039,443,000	266,936,946,115	(831,342,228)	-	-	267,145,046,887	-	267,145,046,887
당 기 말	4,566,307,500	924,657,048,871	(5,263,150,193)	(1,432,607,449)	(559,005,483,889)	363,522,114,840	240,448,948	363,762,563,788

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

당기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

전기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

포티투닷 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

구분	주석	당기	전기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(153,179,434,380)	(77,906,324,611)
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	32	(158,121,644,915)	(83,356,047,227)
(1) 당기순이익		(175,355,811,189)	(93,768,504,740)
(2) 조정		34,312,813,643	21,305,226,671
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		(17,078,647,369)	(10,892,769,158)
2. 이자수취액		5,518,023,590	5,985,806,205
3. 이자지급액		(146,312,274)	(130,190,159)
4. 배당금수취액		-	416,613,697
5. 법인세지급액		(429,500,781)	(822,507,127)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(283,879,609,929)	(13,875,322,495)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		409,609,364,687	168,042,214,033
정부보조금의 수령		5,658,640,356	6,151,231,000
단기금융상품의 처분		200,000,000,000	-
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		199,718,146,062	161,075,542,829
단기대여금의 회수		-	90,981,090
보증금의 감소		3,855,913,395	620,802,133
무형자산의 처분		-	7,704,798
유형자산의 처분		376,664,874	95,952,183
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(693,488,974,616)	(181,917,536,528)
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(195,417,659,268)	161,580,344,755
단기대여금의 증가		(1,229,000,000)	-
단기금융상품의 취득		(400,000,000,000)	210,000,000
보증금의 증가		(5,124,434,321)	1,064,717,239
유형자산의 취득		(78,314,947,080)	10,556,821,521
사용권자산의 취득		(1,795,408,237)	8,492,910
무형자산의 취득		(11,607,525,710)	6,918,070,591
종속기업의 취득		-	1,579,089,512
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		258,459,122,813	350,416,561,017
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		270,576,794,000	353,584,606,040
유상증자		267,273,294,000	353,583,064,040
주식선택권의 행사		3,500,000	1,542,000
단기차입금의 증가		3,300,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(12,117,671,187)	(3,168,045,023)
리스부채의 상환		(8,533,963,580)	2,793,967,149
단기차입금의 상환		(3,300,000,000)	5,912,828
유동성장기차입금의 상환		(266,355,797)	285,587,604
장기차입금의 상환		-	73,585,442

기타재무활동으로 인한 현금유출 액		(17,351,810)		8,992,000	
IV. 현금의 감소 (I + II + III)			(178,599,921,496)		258,634,913,911
V. 환율변동효과			85,357,555		(70,911,587)
VI. 기초의 현금			282,493,382,262		23,929,379,938
VII. 기말의 현금			103,978,818,321		282,493,382,262

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

# 주석

당기말 2024년 12월 31일 현재

전기말 2023년 12월 31일 현재

포티투닷 주식회사와 그 종속회사

## 1. 일반사항

포티투닷 주식회사(이하 "지배회사")는 2019년 3월 8일 설립되었습니다. 지배회사와 지배회사의 종속기업(이하 "연결회사")은 자율주행 및 공유차량 관련 소프트웨어 개발과 서비스 제공 등을 주요 사업으로 하고 있으며, 지배회사는 경기도 성남시 수정구 창업로40번길 20, A동에 소재하고 있습니다. 한편, 지배회사는 2020년 8월 3일자로 상호를 주식회사 코드 42에서 포티투닷 주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 회사의 보통주 자본금은 4,566백만원이며, 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주식수(주)	우선주식수(주)	비율
현대자동차 주식회사	5,356,729	-	57.29%
기아 주식회사	3,571,151	-	38.19%
롯데렌탈 주식회사	-	217,391	2.33%
기타	204,735	-	2.19%
총 주 식 수	9,132,615	217,391	100.00%

### 1.1 종속기업의 현황

종속기업	소재지	지배지분율		결산월	업종
		당기말	전기말		
42 Air, Inc(*1)	미국	100%	100%	12월	소프트웨어 개발 및 판매
모비아(주)	한국	100%	100%	12월	운수업
주식회사 유비퍼스트대원(*2)	한국	67.99%	67.99%	12월	텔레메틱스 단말기 제조 및 판매

(\*1) 청산 진행중입니다.

(\*2) 전기 중 신규 취득 하였습니다.

### 1.2 종속기업의 요약 재무정보

<당기말>

(단위: 원)

종속기업	자산	부채	자본	당기순손익
42 Air, Inc	42,465,801	-	42,465,801	(1,025,218,408)
모비아 주식회사	779,069,635	420,104,811	358,964,824	(246,129,886)

주식회사 유비퍼스트대원	5,575,572,067	5,573,711,425	1,860,642	(1,170,742,733)
--------------	---------------	---------------	-----------	-----------------

<전기말>

(단위: 원)

종속기업	자산	부채	자본	당기순손익
42 Air, Inc	1,233,834,996	26,916,625	1,206,918,371	(1,035,048,016)
모비아 주식회사	1,111,900,909	585,080,135	526,820,774	(305,421,121)
주식회사 유비퍼스트대원(*1)	6,323,566,854	5,124,339,745	1,199,227,109	(788,459,488)

(\*1) 전기 중 신규출자로 연결재무제표에 편입 되었으며, 전기중 실적은 편입 이후 성과만 측정하였습니다.

## 2. 중요한 회계처리 방침

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

### 2.1 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2022년 1월 1일입니다.

연결회사의 재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '연결재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유

동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 연결재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '연결재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 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. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 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

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 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

## 2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

### (1) 종속회사

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

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 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 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이

익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

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

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

## (2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초로 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 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 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 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.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 원화(KRW), 달러(USD), 즈워티(PLN) 등으로 이루어지며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

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

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

### (2) 측정

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

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

#### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'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 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

### ② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

### (3) 손상

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

### (4) 인식과 제거

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

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

## 2.6 파생상품

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

## 2.7 매출채권

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

## 2.8 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

## 2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
비품	3~5년
건축물	2~5년
기타의유형자산	5년
기계장치	5년
사용권자산	3~5년

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

## 2.10 정부보조금

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

## 2.11 무형자산

### (1) 영업권

영업권은 무형자산에 포함되어 있으며, 회사의 사업결합 거래시 사업결합에 대한 이전대가의 공정가치가 취득한 식별가능한 순자산의 공정가치를 초과하는 금액으로 측정됩니다. 또한, 이전대가의 공정가치가 취득한 순자산의 공정가치보다 작다면, 그 차액은 당기이익으로 인식합니다.

영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 한편, 영업권에 대한 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

### (2) 시설이용권

시설이용권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

### (3) 기타

개별적으로 취득한 산업재산권 등의 무형자산은 취득원가로 계상되며 회사가 추정한추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다. 기타무형자산은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

각 자산별로 회사가 사용하고 있는 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	7년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	5년

## 2.12 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 동안 정액법으로 상각됩니다. 계상된 투자부동산은 사용권자산에서 임대비율만큼 대체되었으며, 사용권자산의 내용연수에 따라 상각됩니다.

니다.

## 2.13 비금융자산의 손상

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

## 2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여지급하지 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.

## 2.15 금융부채

### (1) 분류 및 측정

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

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 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 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다

면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

기업이 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.

## 2.16 충당부채

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

## 2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 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 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사

용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

## 2.18 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 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 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

### (2) 주식기준보상

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

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

연결회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 주식선택권의 부여 당시 시가와 행사가격의 차이를 보상하는 현금결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 가득기간 동안 비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

종속기업의 종업원에게 지배연결회사의 지분상품을 주식선택권으로 부여하는 경우 출자로 회계처리합니다. 부여시점의 지분상품의 공정가치에 근거하여 산출된 종업원 용역의 공정가치는 가득기간에 걸쳐 종속기업에 대한 투자금액의 증가로 회계처리되며, 이에 상응하는 금액은 기타자본항목으로 인식됩니다.

### (3) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 연결회사의 정책에 따라 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무월가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격인 보험계리사에 의해 평가됩니다

## 2.19 수익인식

연결회사의 주된 영업수익은 IT서비스 제공입니다.

### (1) 주문제작 소프트웨어

연결회사는 주문제작 소프트웨어 공급시 소프트웨어의 완성도를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식합니다.

연결회사가 제공하는 주문제작 소프트웨어 공급은 연결회사 자체에는 대체 용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있기 때문에 기업회계기준서 제1115호에 따라 기간에 걸쳐 수익이 인식되며 고객에게 청구하기 이전에 인식한 수익은 계약자산으로 인식합니다.

### (2) 운영대행 용역

연결회사는 고객의 IT 시스템 및 경영 시스템에 대하여 운영대행용역을 제공하고 있습니다. 운영대행과 관련된 수익은 기간에 걸쳐 인식되며, 용역기간에 걸쳐 정액법으로 인식됩니다.

### (3) IT서비스 제공

연결회사는 고객에게 차량의 위치정보를 이용한 위치관제서비스를 제공하고 있습니다. 위치관제서비스는 연결회사가 수행하는 대로 고객이 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문에 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며 고객에게 청구하기 이전에 인식한 수익은 계약자산으로 인식합니다.

### (4) 재화의 판매

연결회사는 고객에게 차량용 GPS통신단말기 등을 판매하고 있습니다. 재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 재화의 인도 시점에 인식하고 있습니다.

## 2.20 리스

### (1) 리스제공자

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

### (2) 리스이용자

연결회사는 사무실, 차량운반구를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결됩니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(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. 연결회사의 증분차입이자율은 공시된 유사한 신용등급에 대한 담보부 차입이자율을 적용하였습니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

국제회계기준해석위원회(IFRIC)는 2019년 12월 16일 '리스기간과 임차자산개량권의 내용연수'에 대해 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 집행가능한 기간 결정 시 리스 종료에 따른 경제적 불이익을 고려한다는 내용을 발표하였습니다. 연결회사는 해당 결정을 고려하여 집행가능한 리스기간을 결정하였습니다.

장비 등 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 소액리스자산은 IT기기와 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

## (2) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 일부 부동산 및 차량운반구 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 임대인과 연결회사가 협의하여 행사할 수 있습니다.

## 2.21 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2025년 3월 6일 이사회에서 승인되었고, 2025년 3월 24일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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.

### 3.1 종속기업

연결회사가 피투자기업에 대한 사실상의 지배력을 보유하고 있는지 여부는 연결회사가 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있는지에 대한 판단에 따라 결정됩니다.

### 3.2 관계기업 및 공동기업

연결회사가 관계기업 및 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있는지 여부는 연결회사가 피투자기업에 대하여 직접 또는 간접적으로 20% 이상의 의결권을 소유하고 있거나, 피투자기업의 이사회나 이에 준하는 의사결정기구에 참여하는지, 잠재적 의결권이 여기에 영향을 미치는지 등에 대한 판단에 따라 결정됩니다.

### 3.3 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

### 3.4 금융상품의 공정가치

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

### 3.5 금융자산의 손상

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

### 3.6 순확정급여부채

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

### 3.7 주식기준보상

연결회사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며, 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려한 평가모형을 사용하여 측정합니다.

### 3.8 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.

사무실 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

### 3.9 수익인식

연결회사는 주문제작 소프트웨어 등에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 연결회사는 진행기준에 따라 용역의 완성도에 따라 용역매출의 진행률을 결정하고 있습니다. 이러한 수익 인식의 판단과정에서 경영진은 기업회계기준서 제1115호에 제시된 수익인식을 위한 구체적인 진행기준 요건을 충족하였는지 여부를 고려하였습니다. 이러한 요건을 고려할 때, 경영진은 주문제작 소프트웨어 등에 대하여 진행기준으로 수익을 인식하는 것이 적절하다고 판단하였습니다.

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 계약조건의 변경에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 계약조건의 변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

#### 4. 매출채권

##### 4.1 매출채권의 내역

(단위 : 원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,773,585,631	-	8,431,636,147	103,504,255
계약자산	8,342,049,652	370,226,641	995,090,936	177,990,149
손실충당금	(68,638,080)	-	(68,596,830)	-
계	10,046,997,203	370,226,641	9,358,130,253	281,494,404

##### 4.2 매출채권 연령분석

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
미연체	1,704,188,551	8,466,543,572
만기 경과 후~90일	693,000	-
91일~180일	66,000	-
180일 초과	68,638,080	68,596,830
계	1,773,585,631	8,535,140,402
손상된 채권	68,638,080	68,596,830

##### 4.3 기타채권의 내역

(단위 : 원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	3,652,324,222	-	6,272,052,391	-
미수금손실충당금	-	-	(55,126,500)	-
보증금	4,984,183,138	7,215,859,300	3,940,319,407	1,413,571,300
현재가치할인차금(보증금)	(98,292,950)	(2,096,456,248)	(34,167,141)	(499,533,555)
계	8,538,214,410	5,119,403,052	10,123,078,157	914,037,745

## 5. 기타금융자산 및 기타자산

### 5.1 기타금융자산의 내역

(단위 : 원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	200,000,000,000	210,000,000	210,000,000	-
FVOCI 금융자산	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000
FVPL 금융자산	-	6,596,988,982	-	5,587,630,575
대여금	248,666,660	965,611,121	-	-
현재가치할인차금(대여금)	(5,023,312)	(66,369,859)	-	-
계	200,243,643,348	8,706,230,244	210,000,000	6,587,630,575

### 5.2 기타자산의 내역

(단위 : 원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	1,660,059,469	-	267,500,804	-
선급금	401,442,601	-	982,644,601	-
선급비용	8,877,002,855	2,568,367,629	6,002,500,883	602,788,132
부가세대급금	4,923,015,279	-	399,652,926	-
선납세금	1,352,176,400	-	923,144,430	-
계	17,213,696,604	2,568,367,629	8,575,443,644	602,788,132

## 6. 재고자산

### 6.1 재고자산의 내역

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
제품	173,033,617	99,111,876
원재료	263,591,657	230,596,748
상품	302,650,696	323,888,009
계	739,275,970	653,596,633

6.2 비용으로 인식되어 '영업비용'에 포함된 재고자산의 원가는 1,309백만원 (전기 : 1,813백만원)입니다.

6.3 당기 순실현가능가치 등에 따른 재고자산평가손실환입 133,946원 (전기 : 재고자산평가손실 22백만원)은 연결포괄손익계산서의 '영업비용'에 포함되어 있습니다.

## 7. 유형자산

### 7.1 유형자산의 내역

(단위 : 원)

구분	당기말			
	취득원가	상각누계액(*1)	정부보조금	장부금액
토지	967,992,950	-	-	967,992,950
건물	1,741,272,189	(321,295,486)	-	1,419,976,703
차량운반구	18,920,602,297	(10,797,044,314)	(9,833,412)	8,113,724,571
비품	6,443,928,358	(2,330,320,957)	(449,397,345)	3,664,210,056
구축물	46,407,686,894	(7,323,965,905)	-	39,083,720,989
기계장치	27,890,813,992	(1,860,787,599)	-	26,030,026,393
공구와기구	73,501,000	(56,764,333)	-	16,736,667
금형	170,100,000	(127,256,667)	-	42,843,333
건설중인자산	2,645,254,443	-	-	2,645,254,443
계	105,261,152,123	(22,817,435,261)	(459,230,757)	81,984,486,105

(\*1) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(단위 : 원)

구분	전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	967,992,950	-	-	967,992,950
건물	1,741,272,189	(258,347,793)	-	1,482,924,396
차량운반구	16,145,348,839	(3,752,033,680)	(10,666,671)	12,382,648,488
비품	5,007,965,348	(2,303,473,563)	(384,394,269)	2,320,097,516
시설장치	5,567,070,000	(3,717,030,471)	-	1,850,039,529
기타유형자산	204,501,000	(167,857,583)	-	36,643,417
건설중인자산	2,163,414,458	-	-	2,163,414,458
계	31,797,564,784	(10,198,743,090)	(395,060,940)	21,203,760,754

## 7.2 유형자산의 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기초	취득	처분및폐기	정부보조금	감가상각비	대체	기타(*1)	당기말
토지	967,992,950	-	-	-	-	-	-	967,992,950
건물	1,482,924,396	-	-	-	(62,947,693)	-	-	1,419,976,703
차량운반구	12,382,648,488	1,020,209,000	-	(2,350,000)	(3,076,912,715)	1,755,044,458	(3,964,914,660)	8,113,724,571
비품	2,320,097,516	4,478,419,207	(121,584,416)	(188,494,356)	(1,412,713,405)	1,244,925	(1,412,759,415)	3,664,210,056
구축물	1,850,039,529	42,463,446,894	(357,632,336)	-	(5,270,703,098)	398,570,000	-	39,083,720,989
기계장치	-	27,889,313,992	-	-	(1,859,287,599)	-	-	26,030,026,393
공구와기구	22,335,084	-	-	-	(5,598,417)	-	-	16,736,667
금형	14,308,333	16,750,000	-	-	(12,065,000)	23,850,000	-	42,843,333
건설중인자산	2,163,414,458	2,660,549,368	-	-	-	(2,178,709,383)	-	2,645,254,443
계	21,203,760,754	78,528,688,461	(479,216,752)	(190,844,356)	(11,700,227,927)	-	(5,377,674,075)	81,984,486,105

(\*1) 차량운반구 중 유희차량에 대한 손상차손이 포함되어 있습니다.

(단위 : 원)

구분	전기초	취득	처분및폐기	정부보조금	감가상각비	대체	사업결합	기타	전기말
토지	-	44,293,059	-	-	-	-	837,200,000	86,499,891	967,992,950
건물	-	73,480,541	-	-	(32,856,254)	-	1,298,800,000	143,500,109	1,482,924,396
차량운반구	7,129,361,934	5,554,690,374	-	-	(2,438,541,002)	2,138,380,732	-	(1,243,550)	12,382,648,488
비품	2,027,688,407	1,794,453,370	(540,899,993)	(176,669,000)	(914,524,768)	-	114,699,949	15,349,551	2,320,097,516
시설장치	1,790,192,067	980,576,505	(52,474,180)	-	(1,045,254,863)	177,000,000	-	-	1,850,039,529
기타유형자산	-	8,400,000	-	-	(8,058,149)	14,000,000	22,301,566	-	36,643,417
건설중인자산	2,461,014,536	2,031,780,654	-	-	-	(2,329,380,732)	-	-	2,163,414,458
계	13,408,256,944	10,487,674,503	(593,374,173)	(176,669,000)	(4,439,235,036)	-	2,273,001,515	244,106,001	21,203,760,754

## 8. 무형자산

### 8.1 무형자산의 내역

(단위 : 원)

구분	당기말			
	취득원가	상각누계액(*1)	정부보조금	장부금액
산업재산권	504,587,982	(167,272,782)	-	337,315,200
시설이용권	213,075,000	-	-	213,075,000
기타의무형자산	212,595,717	(70,083,555)	-	142,512,162
소프트웨어	3,258,910,000	(334,070,826)	-	2,924,839,174
건설중인무형자산	19,630,964,305	(2,385,500)	(15,866,921,000)	3,761,657,805
영업권	2,670,299,722	(102,856,088)	-	2,567,443,634
계	26,490,432,726	(676,668,751)	(15,866,921,000)	9,946,842,975

(\*1) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(단위 : 원)

구분	전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	417,828,724	(106,460,619)	-	311,368,105
시설이용권	213,075,000	-	-	213,075,000
기타의무형자산	137,245,717	(42,511,760)	-	94,733,957
소프트웨어	44,710,000	(8,946,663)	-	35,763,337
건설중인무형자산	11,424,692,679	-	(10,399,125,000)	1,025,567,679
영업권	2,670,299,722	-	-	2,670,299,722
계	14,907,851,842	(157,919,042)	(10,399,125,000)	4,350,807,800

## 8.2 무형자산의 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기초	취득	손상	정부보조금	상각	대체	당기말
산업재산권	311,368,105	36,161,467	-	-	(60,812,163)	50,597,791	337,315,200
시설이용권	213,075,000	-	-	-	-	-	213,075,000
기타의무형자산	94,733,957	22,720,000	-	-	(27,571,795)	52,630,000	142,512,162
소프트웨어	35,763,337	2,782,750,000	-	-	(325,124,163)	431,450,000	2,924,839,174
건설중인무형자산	1,025,567,679	8,740,949,417	(2,385,500)	(5,467,796,000)	-	(534,677,791)	3,761,657,805
영업권	2,670,299,722	-	(102,856,088)	-	-	-	2,567,443,634
계	4,350,807,800	11,582,580,884	(105,241,588)	(5,467,796,000)	(413,508,121)	-	9,946,842,975

(단위 : 원)

구분	전기초	취득	처분및폐기	정부보조금	상각	대체	사업결합	기타	전기말
산업재산권	200,425,568	41,921,658	(6,213,695)	-	(50,212,188)	125,446,762	-	-	311,368,105
시설이용권	230,000,000	-	-	-	-	-	33,075,000	(50,000,000)	213,075,000
기타의무형자산	24,000,000	-	-	-	(16,511,760)	34,000,000	53,245,717	-	94,733,957
소프트웨어	-	-	-	-	(7,413,330)	42,410,000	766,667	-	35,763,337
건설중인무형자산	321,667,421	6,890,916,285	-	(5,974,562,000)	-	(201,856,762)	-	(10,597,265)	1,025,567,679
영업권	102,856,088	-	-	-	-	-	2,567,443,634	-	2,670,299,722
계	878,949,077	6,932,837,943	(6,213,695)	(5,974,562,000)	(74,137,278)	-	2,654,531,018	(60,597,265)	4,350,807,800

## 8.3 영업권의 내역

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
차량관제	2,567,443,634	2,670,299,722
계	2,567,443,634	2,670,299,722

연결회사의 현금창출단위의 회수가능액은 경영자가 승인한 향후 5년간의 사업계획에 근거하여 추정한 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 미래 현금흐름추정을 위하여 당기 중 적용한 세전할인율은 14.5%입니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 각 현금창출단위가 속해 있는 지역의 업종별 장기 평균성장률을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다. 영업권에 대한 손상검사 결과 당기 중 손상차손으로 인식한 금액은 103백만원입니다.

## 9. 리스

### 9.1 사용권자산의 변동내역

(단위 : 원)

구 분	당기초	취득	리스변경	상각	처분	대체(*1)	당기말
사무실	5,203,302,403	49,147,014,981	(10,209,459,811)	(11,049,726,615)	(160,520,063)	(1,447,281,410)	31,483,329,485
차량	893,377,310	595,847,618	-	(451,150,493)	(74,677,823)	(35,229,527)	928,167,085
계	6,096,679,713	49,742,862,599	(10,209,459,811)	(11,500,877,108)	(235,197,886)	(1,482,510,937)	32,411,496,570

(\*1) 사용권자산 중 전대하는 면적을 투자부동산으로 대체하였습니다.

(단위 : 원)

구 분	전기초	취득	리스변경	상각	처분	손상	사업결합	기타	전기말
사무실	4,785,358,450	75,835,977	3,230,438,629	(2,541,885,144)	(343,137,300)	(3,473,297)	-	165,088	5,203,302,403
차량	59,597,165	853,294,734	-	(202,876,277)	(484,091)	-	183,845,779	-	893,377,310
계	4,844,955,615	929,130,711	3,230,438,629	(2,744,761,421)	(343,621,391)	(3,473,297)	183,845,779	165,088	6,096,679,713

### 9.2 리스부채의 내역

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
할인전 리스부채	35,405,684,397	7,005,697,149
할인후 리스부채	29,900,244,824	5,644,597,239
유동	10,698,946,845	2,267,157,263
비유동	19,201,297,979	3,377,439,976

### 9.3 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
리스부채 이자비용	3,911,317,239	346,882,914
단기 및 소액리스와 관련된 비용	2,061,827,372	2,805,785,945
사용권자산 전대리스에서 생기는 수익	1,030,930,865	106,674,184

## 10. 투자부동산

### 10.1 투자부동산의 내역

(단위 : 원)

구 분	당기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액
사무실	3,532,574,293	(2,050,063,356)	1,482,510,937
계	3,532,574,293	(2,050,063,356)	1,482,510,937

### 10.2 투자부동산의 변동내역

(단위 : 원)

구 분	당기초	대체(*1)	당기말
사무실	-	1,482,510,937	1,482,510,937
계	-	1,482,510,937	1,482,510,937

(\*1) 사용권자산으로부터 전대비율만큼 대체된 금액입니다.

### 10.3 투자부동산과 관련된 수익의 내역

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
임대수익	1,030,930,865	106,674,184

### 10.4 운용리스 계약으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
1년 이내	1,653,032,492	-
1년 초과 2년 이내	37,700,000	-
2년 초과 3년 이내	-	-
계	1,690,732,492	-

## 11. 차입금

### 11.1 차입금의 내역

(단위 : 원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
단기차입금				
일반자금대출	중소기업은행	3.7%~5.0%	3,300,000,000	3,300,000,000
계			3,300,000,000	3,300,000,000
유동성 및 장기차입금				
일반자금대출	현대캐피탈 등	4.5%~5.5%	63,061,980	124,417,777
일반자금대출	중소기업은행 등	-	-	205,000,000
소계			63,061,980	329,417,777
유동성 대체			(30,219,428)	(266,355,797)
계			32,842,552	63,061,980

## 12. 총당부채

### 12.1 총당부채의 구성내역

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구총당부채	824,014,201	6,234,753,416	943,143,723	157,961,272
종업원급여총당부채	-	2,985,923,501	-	2,044,970,492
판매보증총당부채	3,404,255	-	2,870,420	-
기타(*1)	-	-	1,816,051,123	-
계	827,418,456	9,220,676,917	2,762,065,266	2,202,931,764

(\*1) 과세 예정인 원천징수세액에 대한 총당부채 설정액입니다.

## 12.2 중당부채의 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기초	설정	사용	이자비용	기타	당기말
복구총당부채	1,101,104,995	5,574,700,942	(1,013,660,879)	609,837,563	786,784,996	7,058,767,617
장기종업원급여부채	2,044,970,492	1,295,467,116	(304,915,525)	-	(49,598,582)	2,985,923,501
판매보증	2,870,420	2,897,253	(2,363,418)	-	-	3,404,255
기타	1,816,051,123	-	(1,816,051,123)	-	-	-
계	4,964,997,030	6,873,065,311	(3,136,990,945)	609,837,563	737,186,414	10,048,095,373

(단위 : 원)

구분	전기초	설정	사용	이자비용	사업결합	기타	전기말
복구총당부채	1,137,313,621	-	-	40,772,551	-	(76,981,177)	1,101,104,995
장기종업원급여부채	952,976,005	1,258,912,237	(166,917,750)	-	-	-	2,044,970,492
판매보증	-	8,345,462	(6,383,498)	-	908,456	-	2,870,420
기타	-	1,816,051,123	-	-	-	-	1,816,051,123
계	2,090,289,626	3,083,308,822	(173,301,248)	40,772,551	908,456	(76,981,177)	4,964,997,030

## 13. 기타금융부채

### 13.1 기타금융부채의 내역

(단위 : 원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
전환상환우선주	33,736,444,085	-	30,485,890,657	-
계	33,736,444,085	-	30,485,890,657	-

### 13.2 기타금융부채의 변동내역

(단위 : 원)

구 분	당기초	발행	평가	전환	당기말
전환상환우선주	30,485,890,657	-	3,250,553,428	-	33,736,444,085
계	30,485,890,657	-	3,250,553,428	-	33,736,444,085

(단위 : 원)

구 분	전기초	발행	평가	전환(*1)	전기말
전환상환우선주	327,411,167,538	-	6,479,567,315	(303,404,844,196)	30,485,890,657
계	327,411,167,538	-	6,479,567,315	(303,404,844,196)	30,485,890,657

(\*1) 전기 중 217,391주를 제외하고 보통주로 전환되었습니다.

### 13.3 전환상환우선주의 주요내용

구 분	제 6 회 전환상환우선주
우선주의 종류	의결권부 우선주
우선주의 의결권	우선주 1주당 1개의 의결권
우선주 발행일	2021-08-25
우선주 발행주식수	363,699주
1주당 발행금액	115,000원
발행금액	41,825,385,000원
인수자	롯데렌탈 등 6개회사
1주당 전환가격	115,000원
전환가액 조정	- 분할, 합병, 신주발행 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조정 조항 - 기업공개 공모단가가 전환가액 이하시 공모단가의 70%에 해당금액으로 조정
전환청구기간	발행일 다음날부터 발행일로부터 10년이 되는날의 전일까지
전환시 발행할 주식	보통주식
전환비율	우선주1주당 보통주1주
상환권자	본 종류주식의 주주
상환청구기간	발행일 이후 5년 후부터 존속기간만료일까지
상환가액	총발행가액 + 연 5.0%의 지급이자

## 14. 기타부채

### 14.1 기타부채의 내역

(단위 : 원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	14,872,084,288	47,732,202	12,934,883,764	1,253,843,153
선수금	212,930	-	6,259,949,278	-
예수금	2,998,368,627	-	2,569,764,559	-
부가세예수금	17,838,969	-	-	-
계	17,888,504,814	47,732,202	21,764,597,601	1,253,843,153

## 15. 금융상품

15.1 금융상품의 장부가액과 공정가치는 일치합니다.

### 15.2 금융자산의 범주별 구성내역

(단위 : 원)

구분	당기말			계
	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	
현금및현금성자산	103,978,818,321	-	-	103,978,818,321
매출채권	1,704,947,551	-	-	1,704,947,551
기타채권 (유동)	8,538,214,410	-	-	8,538,214,410
기타채권 (비유동)	5,119,403,052	-	-	5,119,403,052
기타금융자산 (유동)	200,243,643,348	-	-	200,243,643,348
기타금융자산 (비유동)	1,109,241,262	1,000,000,000	6,596,988,982	8,706,230,244
기타자산 (미수수익)	1,660,059,469	-	-	1,660,059,469
계	322,354,327,413	1,000,000,000	6,596,988,982	329,951,316,395

(단위 : 원)

전기말				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	계
현금및현금성자산	282,493,382,262	-	-	282,493,382,262
매출채권	8,363,039,317	-	-	8,363,039,317
장기매출채권	103,504,255	-	-	103,504,255
기타채권 (유동)	10,123,078,157	-	-	10,123,078,157
기타채권 (비유동)	914,127,745	-	-	914,127,745
기타금융자산 (유동)	210,000,000	-	-	210,000,000
기타금융자산 (비유동)	-	1,000,000,000	5,587,630,575	6,587,630,575
기타자산 (미수수익)	267,500,804	-	-	267,500,804
계	302,474,632,540	1,000,000,000	5,587,630,575	309,062,263,115

## 15.3 금융부채의 범주별 구성내역

(단위 : 원)

당기말			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	계
매입채무	218,354,382	-	218,354,382
미지급금	11,886,618,113	-	11,886,618,113
리스부채 (유동)	10,698,946,845	-	10,698,946,845
리스부채 (비유동)	19,201,297,979	-	19,201,297,979
기타금융부채 (유동)	-	33,736,444,085	33,736,444,085
기타부채 (미지급비용)	14,872,084,288	-	14,872,084,288
기타부채 (장기미지급비용)	47,732,202	-	47,732,202
단기차입금	3,300,000,000	-	3,300,000,000
유동성장기차입금	30,219,428	-	30,219,428
장기차입금	32,842,552	-	32,842,552
계	60,288,095,789	33,736,444,085	94,024,539,874

(단위 : 원)

전기말
-----

구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	계
매입채무및미지급금	4,735,484,025	-	4,735,484,025
차입금	3,300,000,000	-	3,300,000,000
장기차입금	329,417,777	-	329,417,777
리스부채 (유동)	2,267,157,263	-	2,267,157,263
리스부채 (비유동)	3,377,439,976	-	3,377,439,976
기타금융부채 (유동)	-	30,485,890,657	30,485,890,657
기타부채 (미지급비용)	6,259,054,876	-	6,259,054,876
기타부채 (장기미지급비용)	1,253,843,153	-	1,253,843,153
계	21,522,397,070	30,485,890,657	52,008,287,727

#### 15.4 금융상품 범주별 손익

(단위 : 원)

구 분	당기					
	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	계
금융수익						
이자수익	7,555,922,266	-	-	-	-	7,555,922,266
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	-	5,309,845,201	-	-	5,309,845,201
외환차익	64,353,634	-	-	-	-	64,353,634
외화환산이익	17,439,310	-	-	-	-	17,439,310
금융비용						
이자비용	-	-	-	4,667,467,080	-	4,667,467,080
당기손익공정가치측정금융부채평가손실	-	-	-	-	3,250,553,428	3,250,553,428
외환차손	217,530,405	-	-	-	-	217,530,405
외화환산손실	6,745,322	-	-	-	-	6,745,322

구 분	전기					
	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	계
금융수익						
이자수익	6,405,758,206	-	-	-	-	6,405,758,206
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	-	66,793,582	-	-	66,793,582
외환차익	206,454,575	-	-	-	-	206,454,575
외화환산이익	2,601,832	-	-	-	-	2,601,832
금융비용						
이자비용	-	-	-	6,826,450,229	-	6,826,450,229
당기손익공정가치측정금융부채평가손실	-	-	-	-	-	-
외환차손	47,915,493	-	-	-	-	47,915,493
외화환산손실	41,653,471	-	-	-	-	41,653,471

### 15.5 공정가치 서열체계

회사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준2 : 수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로 (가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준3 : 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

#### (1) 공정가치 서열체계에 따른 분류

(단위 : 원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산				
기타장기금융자산 (FVOCI)	-	-	1,000,000,000	1,000,000,000
기타장기금융자산 (FVPL)	-	-	6,596,988,982	6,596,988,982
금융부채				
기타금융부채 (FVPL)	-	-	33,736,444,085	33,736,444,085

(단위 : 원)

구분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산				
기타장기금융자산 (FVOCI)	-	-	1,000,000,000	1,000,000,000
기타장기금융자산 (FVPL)	-	-	5,587,630,575	5,587,630,575
금융부채				
기타금융부채 (FVPL)	-	-	30,485,890,657	30,485,890,657

(2) 수준3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동

<당기말>

(단위: 원)

구분	기초	취득	평가	전환	기타	기말
금융자산						
기타장기금융자산 (FVOCI)	1,000,000,000	-	-	-	-	1,000,000,000
기타장기금융자산 (FVPL)	5,587,630,575	10,297,922	997,288,793	-	1,771,692	6,596,988,982
금융부채						
기타금융부채 (FVPL)	30,485,890,657	-	3,250,553,428	-	-	33,736,444,085

<전기말>

(단위: 원)

구분	기초	취득	평가	전환	사업결합	기말
금융자산						
기타장기금융자산 (FVOCI)	1,000,000,000	-	-	-	-	1,000,000,000
기타장기금융자산 (FVPL)	4,999,984,665	504,801,926	66,793,582	-	16,050,402	5,587,630,575
금융부채						
기타금융부채 (FVPL)	327,411,167,538	-	6,479,567,315	(303,404,844,196)	-	30,485,890,657

(3) 회사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있으며, 당기 중 수준 1과 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 원)

구분	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	값	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
기타금융부채	Tsiveriotis-Fernandes 모형	위험할인율	25.42%	위험할인율이 상승하면 공정가치는 감소
		무위험할인율	2.76%	무위험할인율이 상승하면 공정가치는 감소
		주가변동성	77.16%	주가변동성이 상승하면 공정가치는 증가

회사는 기타금융자산에 대하여 공정가치의 최선의 추정치로 취득원가를 사용하였습니다.

#### (5) 금융자산

연결회사의 금융자산은 비상장주식, 출자금 등으로 구성되어 있습니다. 해당 금융자산의 공정가치는 현금흐름할인모형 및 시장접근법 등을 사용하여 측정하며, 일부 기타금융자산은 공정가치의 최선의 추정치로 취득원가를 사용하였습니다. 현금흐름할인모형의 경우 미래현금흐름을 추정하기 위하여 사업계획 및 업종의 상황 등에 기초한 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 할인율 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 할인율은 유사한 상장기업의 자료를 활용하여 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 연결회사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치로 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

연결회사는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 공정가치측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 16. 자본금

### 16.1 자본금의 내역

(단위 : 원)

계정명	당기말	전기말
당사가 발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
발행한 보통주식의 수	9,132,615주	7,053,729주
발행한 우선주식의 수(*1)	217,391주	217,391주
1주당 금액	500원	500원
자본금	4,566,307,500	3,526,864,500

(\*1) 자본요건을 충족하지 않는 우선주 자본금은 부채로 분류되었습니다.

### 16.2 자본잉여금, 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액의 내역

(단위 : 원)

계정명	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	924,657,048,871	657,720,102,756
자본조정		
주식결제형 주식기준보상	495,247,566	1,326,589,794
기타의자본조정	(5,758,397,759)	-
기타포괄손익누계액		
보험수리적손익	(847,467,161)	(850,122,457)
해외사업환산손익	(585,140,288)	(1,567,732,170)

### 16.3 결손금의 내역

계정명	당기말	전기말
미처리결손금	(559,005,483,889)	(384,031,073,169)

## 17. 주식기준보상

### 17.1 지배회사가 부여한 주식선택권의 내역

구분	1차 부여분	2차 부여분(*1)	3차 부여분(*1)	4차 부여분(*1)	5차 부여분(*1)	6차 부여분(*1)
권리부여일	2019년 07월 01일	2020년 01월 31일	2020년 07월 17일	2021년 03월 30일	2021년 12월 01일	2022년 07월 01일
부여주식의 총수	154,000주	90,000주	76,000주	68,000주	122,400주	79,000주
부여방법	신주발행, 자기주식교부 및 차액보상 중 회사선택	신주발행, 자기주식교부	신주발행, 자기주식교부	신주발행, 자기주식교부	신주발행, 자기주식교부	신주발행, 자기주식교부
행사가격	500원	500원	500원	500원	500원	500원
가득요건	부여일 이후 2년 이상 회사의 종업원으로 재직 한 자에 한해 행사가능 하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 나머지 50%를 행사가능	부여일 이후 2년 이상 회사의 종업원으로 재직 한 자에 한해 행사가능 하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 나머지 50%를 행사가능	부여일 이후 2년 이상 회사의 종업원으로 재직 한 자에 한해 행사가능 하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 나머지 50%를 행사가능	부여일 이후 2년 이상 회사의 종업원으로 재직 한 자에 한해 행사가능 하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 나머지 50%를 행사가능	부여일 이후 2년 이상 회사의 종업원으로 재직 한 자에 한해 행사가능 하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 나머지 50%를 행사가능	부여일 이후 2년 이상 회사의 종업원으로 재직 한 자에 한해 행사가능 하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 나머지 50%를 행사가능
행사가능기간	7년	7년	7년	7년	7년	7년
부여일 주식가치	11,292원	10,966원	13,403원	13,403원	71,169원	129,000원
무위험이자율	1.57%	1.47%	1.19%	1.78%	2.05%	3.49%
기대행사기간	7년	7년	7년	7년	7년	7년
예상주가변동성	62.97%	54.19%	60.43%	69.90%	37.80%	76.72%
기대권리소멸률	46.88%	53.89%	66.26%	70.43%	49.63%	59.29%
주식선택권 공정가치(*2)	10,873원	10,524원	12,962원	12,998원	70,736원	128,614원

(\*1) 회사는 상기 주식결제형 주식선택권에 대하여 전기 중에 한하여 후속적으로 현금결제형을 선택할 수 있도록 하였으며, 현금결제형을 선택한 부여주식에 대하여 현금결제형으로 주식선택권의 회계처리 방법을 변경하였습니다.

(\*2) 현금결제형 주식선택권의 주당 보상금액은 128,500원으로 조건 변경 대상 임직원과 계약상 합의된 고정금액이며, 계약 변경이 발생하지 않는 한 매 보고기간말과 최종결제일에 공정가치 재측정이 필요하지 않습니다.

## 17.2 주식선택권의 변동내역

(단위 : 주)

구 분	주식결제형 주식선택권	현금결제형 주식선택권
전기초	24,400	154,500
행사	(5,700)	(58,500)
중도청산	-	(10,000)
권리취소	-	(6,500)
전기말	18,700	79,500
당기초	18,700	79,500
조건 변경	(500)	500
행사	(7,000)	(48,500)
중도청산	-	(10,000)
권리취소	(6,700)	(3,000)
당기말	4,500	18,500
기말 현재 행사가능 수량	500	1,500

## 17.3 보상원가의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	주식결제형	현금결제형(*1)	주식결제형	현금결제형(*1)
기초	1,326,589,794	7,512,898,029	733,078,499	9,920,550,627
인식한 보상비용(*2)	(114,395,303)	1,942,049,627	980,776,895	5,388,753,320
권리 행사	(716,946,925)	(7,435,460,000)	(386,923,600)	(7,796,405,918)
기타	-	-	(342,000)	-
기말	495,247,566	2,019,487,656	1,326,589,794	7,512,898,029
잔여 보상 원가	83,515,434	357,762,344	701,249,806	2,706,955,971

(\*1) 현금결제형 주식선택권에 대해 인식한 부채의 장부금액은 미지급비용 및 장기미지급비용에 포함되어 있습니다.

(\*2) 당기 인식한 보상비용에는 종속회사 임직원에게 직접 부여하여 종속회사투자주식으로 인식한 보상원가가 포함되어 있습니다.

## 18. 고객과의 계약에서 생기는 수익

### 18.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 원)

구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익		
재화의 판매	400,758,291	707,578,566
기타 매출	38,759,345	542,834,903
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
주문제작 소프트웨어	15,121,159,742	31,151,510,372
IT서비스	4,266,084,040	6,105,961,031
기타 매출	5,150,324,955	2,150,790,832
계	24,977,086,373	40,658,675,704

### 18.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
계약자산		
매출채권	8,342,049,652	995,090,936
장기매출채권	370,226,641	177,990,149
계약부채		
선수금	-	6,259,949,278

## 19. 영업비용

### 19.1 영업비용의 내역

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	60,890,324,398	51,415,710,969
상여	20,762,063,685	15,369,657,066
장기종업원급여	1,245,868,534	1,258,912,237
퇴직급여(확정급여제도)	6,807,620,154	4,079,180,371
퇴직급여(확정기여제도)	17,851,244	-
복리후생비	13,425,415,321	7,709,293,059
여비교통비	1,604,096,070	910,460,721
주식보상비용	1,905,764,324	6,369,530,215
유형자산감가상각비	11,700,227,927	4,439,235,035
사용권자산감가상각비	11,500,877,108	2,744,761,421
무형자산상각비	413,508,121	74,137,278
세금과공과	1,086,674,850	462,569,671
지급임차료	7,394,196,641	4,492,692,359
소모품비_기타	2,933,039,376	615,504,936
소모품비_연구자재	4,947,378,423	1,852,256,965
지급수수료	32,041,992,823	16,329,537,182
상품매출원가	277,956,350	498,529,321
제품매출원가	2,263,373	100,485,299
매출연동비	2,710,515,174	2,145,878,739
외주용역비	18,175,582,230	9,763,462,616
기타	1,185,097,926	1,550,843,614
계	201,028,314,052	132,182,639,074

## 19.2 비용의 성격별 분류

(단위 : 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(85,679,337)	125,103,214
원재료 및 상품 사용액	1,395,148,746	1,688,540,104
급여	60,938,196,574	68,148,977,761
퇴직급여	6,825,471,398	4,079,180,371
복리후생비	13,430,363,112	7,709,293,059
감가상각비	23,614,613,156	7,183,996,456
지급임차료	7,399,904,827	4,492,692,359
소모품비	7,880,417,799	2,467,761,901
지급수수료	32,043,392,823	16,329,537,182
외주용역비	18,280,091,736	10,324,879,819
주식보상비용	1,905,764,324	6,369,530,215
기타	27,400,628,894	3,263,146,633
계	201,028,314,052	132,182,639,074

## 20. 금융수익 및 금융비용

### 20.1 금융수익의 내역

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자수익	7,555,922,266	6,405,758,206
외환차익	64,353,634	206,454,575
외화환산이익	17,439,310	2,601,832
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	5,309,845,201	66,793,582
배당금수익	-	416,613,697
계	12,947,560,411	7,098,221,892

## 20.2 금융비용의 내역

(단위 : 원)

계정명	당기	전기
이자비용	4,667,467,080	517,845,624
외환차손	217,530,405	47,915,493
외화환산손실	6,745,322	41,653,471
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	3,250,553,428	6,479,567,315
계	8,142,296,235	7,086,981,903

## 21. 기타수익 및 기타비용

### 21.1 기타수익의 내역

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	1,010,205	-
무형자산처분이익	-	1,491,103
기타채권손상환입	-	7,015,000
임대료수익	1,030,930,865	-
리스해지이익	392,302,745	11,919,051
잡이익	1,162,341,526	106,674,184
계	2,586,585,341	127,099,338

## 21.2 기타비용의 내역

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	5,562,094	444,947,810
유형자산폐기손실	97,999,989	52,474,180
유형자산손상차손	3,964,914,660	-
무형자산손상차손	105,241,588	-
기부금	9,921,939	8,507,155
사용권자산손상차손	-	3,473,297
리스해지손실	488,670,228	6,826,291
영업외지급수수료	-	2,457,400
잡손실	2,011,373,688	1,862,004,976
계	6,683,684,186	2,380,691,109

## 22. 주당이익

### 22.1 기본주당이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
지배회사귀속 보통주 당기순손실 (원)	(174,974,410,720)	(93,441,287,457)
가중평균 유통보통주식수 (주)	8,110,597	3,744,469
기본주당순손실 (원/주)	(21,574)	(24,954)

### 21.2 회석주당이익

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정합니다. 회사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 주식선택권, 전환상환우선주가 있습니다.

당기 및 전기의 회석주당손익은 반회석화로 인하여 기본주당손익과 동일합니다.

## 23. 법인세

### 23.1 법인세비용의 구성내역

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	35,748,365	-
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	468,810	6,337,897

일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(23,468,334)	(4,148,309)
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용	-	-
법인세비용(수익)	12,748,841	2,189,588

### 23.2 법인세비용과 법인세비용차감전순이익의 조정

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(175,343,062,348)	(93,766,315,152)
적용세율	9.00~20.90%	20.90%
적용세율에 따른 법인세	(36,646,700,031)	(19,597,159,867)
조정사항		
비과세수익 및 미인정비용	439,205,352	4,788,325,808
이연법인세의 변동 (미인식)	35,784,115,741	14,809,245,651
기타	436,127,779	1,777,996
법인세비용(수익)	12,748,841	2,189,588

### 23.3 이연법인세자산(부채)의 변동내역

<당기말>

(단위: 원)

구 분	차감할(가산할) 일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	당기초	변동	당기말	당기초	변동	당기말
유형자산	1,188,891,763	3,594,347,416	4,783,239,179	248,478,378	751,218,610	999,696,988
무형자산	-	8,337,500	8,337,500	-	1,742,538	1,742,538
미수수익	(256,849,317)	(1,397,945,079)	(1,654,794,396)	(53,681,507)	(292,170,522)	(345,852,029)
확정급여부채	7,777,591,425	4,503,997,194	12,281,588,619	1,625,516,608	941,335,413	2,566,852,021
미지급연차	6,091,254,762	5,410,321,049	11,501,575,811	1,273,072,245	1,130,757,099	2,403,829,344
장기종업원급여부채	2,044,970,492	940,953,009	2,985,923,501	427,398,833	196,659,179	624,058,012
사용권자산	(6,096,679,713)	(27,849,320,894)	(33,946,000,607)	(1,274,206,060)	(5,820,508,067)	(7,094,714,127)
리스부채	5,644,597,239	24,308,414,372	29,953,011,611	1,179,720,823	5,080,458,604	6,260,179,427
복구충당부채	1,101,104,995	5,957,662,622	7,058,767,617	230,130,944	1,245,151,488	1,475,282,432
임차보증금(현찰차)	-	2,194,238,250	2,194,238,250	-	458,595,794	458,595,794
국고보조금	10,778,469,240	5,522,132,517	16,300,601,757	2,252,700,071	1,154,125,696	3,406,825,767
미지급비용	7,512,898,029	(5,490,264,032)	2,022,633,997	1,570,195,688	(1,147,465,183)	422,730,505
종속기업 및 관계기업주식	-	11,507,941,633	11,507,941,633	-	2,405,159,801	2,405,159,801
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	33,736,444,085	33,736,444,085	-	7,050,916,814	7,050,916,814
당기손익-공정가치측정 금융자산	65,935,238	(1,158,137,629)	(1,092,202,391)	13,780,465	(242,050,764)	(228,270,299)
기타	2,474,362,288	(2,391,220,878)	83,141,410	517,141,719	(499,765,165)	17,376,554
Poland branch	-	199,302,834	199,302,834	-	17,937,258	17,937,258
소 계	38,326,546,441	59,597,203,969	97,923,750,410	8,010,248,207	12,432,098,593	20,442,346,800
이월결손금	165,387,951,051	143,862,441,490	309,250,392,541	34,566,081,770	30,067,250,271	64,633,332,041
이월세액공제	10,832,543,058	1,433,164,833	12,265,707,891	10,832,543,058	790,650,833	11,623,193,891
합 계	214,547,040,550	204,892,810,292	419,439,850,842	53,408,873,035	43,289,999,697	96,698,872,732
일시적차이 등으로 인식된 이연법인세자산				-	17,937,258	17,937,258
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산				53,408,873,035	43,272,062,439	96,680,935,474

구 분	차감할(가산할) 일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	전기초	변동	전기말	전기초	변동	전기말
퇴직급여충당금	1,844,457,667	5,933,133,758	7,777,591,425	405,780,687	1,219,735,921	1,625,516,608
미지급연차	4,668,988,368	1,422,266,394	6,091,254,762	1,027,177,441	245,894,804	1,273,072,245
복구충당부채	743,980,576	357,124,419	1,101,104,995	163,675,727	66,455,217	230,130,944
국고보조금	4,759,892,120	6,018,577,120	10,778,469,240	1,047,176,266	1,205,523,805	2,252,700,071
대손충당금	-	123,723,330	123,723,330	-	25,858,176	25,858,176
미수수익	-	(256,849,317)	(256,849,317)	-	(53,681,507)	(53,681,507)
유형자산	775,396,176	413,495,587	1,188,891,763	170,587,160	77,891,218	248,478,378
미지급비용	9,920,550,627	(2,407,652,598)	7,512,898,029	2,182,521,138	(612,325,450)	1,570,195,688
장기종업원급여부채	952,976,005	1,091,994,487	2,044,970,492	209,654,721	217,744,112	427,398,833
사용권자산	-	(6,096,679,713)	(6,096,679,713)	-	(1,274,206,060)	(1,274,206,060)
리스부채	-	5,644,597,239	5,644,597,239	-	1,179,720,823	1,179,720,823
기타	-	2,325,352,032	2,325,352,032	-	485,998,575	485,998,575
당기손익-공정가치측정자산	-	65,935,238	65,935,238	-	13,780,465	13,780,465
원재료평가충당금	-	22,416,506	22,416,506	-	4,685,050	4,685,050
판매보증충당부채	-	2,870,420	2,870,420	-	599,918	599,918
소 계	23,666,241,539	14,660,304,902	38,326,546,441	5,206,573,140	2,803,675,067	8,010,248,207
이월결손금	98,079,579,951	67,308,371,100	165,387,951,051	21,577,507,589	12,988,574,181	34,566,081,770
이월세액공제	6,544,940,006	4,287,603,052	10,832,543,058	6,544,940,006	4,287,603,052	10,832,543,058
합 계	128,290,761,496	86,256,279,054	214,547,040,550	33,329,020,735	20,079,852,300	53,408,873,035
일시적차이 등으로 인식된 이연법인세자산				-	-	-
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산				33,329,020,735	20,079,852,300	53,408,873,035

23.4 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이

(단위 : 원)

구 분	만기	당기말	전기말
차감할 일시적차이	-	20,424,409,542	10,244,797,199
이월결손금	2029년	881,383,445	881,383,444
	2035년	3,918,494,318	3,912,193,749
	2036년	6,215,998,377	6,153,566,173
	2037년	7,535,784,764	7,565,004,281
	2038년	13,916,422,067	13,742,310,666
	2039년	32,165,249,070	-
	계	64,633,332,041	32,254,458,313
이월세액공제	2026년	132,835,081	-
	2027년	134,748,985	-
	2028년	123,834,525	-
	2029년	325,999,061	222,261,801
	2030년	2,719,412,540	1,877,674,407
	2031년	3,559,485,646	3,605,321,796
	2032년	1,792,248,294	2,691,866,659
	2033년	1,891,360,644	1,513,500,522
	2034년	943,269,115	-
	계	11,623,193,891	9,910,625,185

24. 퇴직급여제도

24.1 확정급여형 퇴직급여제도의 보험수리적 평가를 위해 사용한 주요 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	3.90%~4.24%	4.51%~4.70%
기대임금상승률	4.00%~5.00%	4.00%~5.00%

24.2 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,574,219,511	8,136,298,070
사외적립자산의 공정가치	(292,630,892)	(365,530,119)
순확정급여부채(자산)	12,281,588,619	7,770,767,951

24.3 확정급여채무의 변동내역

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초	8,136,298,070	2,799,071,669
당기근무원가	6,461,254,372	3,953,698,167
이자비용(이자수익)	363,958,000	139,499,873
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동	1,123,666	60,185,634
재무적가정의 변동	623,612,282	349,115,843
경험조정	(1,343,941,923)	1,382,924,272
지급액	(1,668,084,956)	(1,955,379,648)
사업결합으로 인한 변동	-	1,391,938,594
기타	-	15,243,666
기말	12,574,219,511	8,136,298,070

#### 24.4 사외적립자산의 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	(365,530,119)	-
이자수익	(17,592,218)	(11,022,266)
재측정요소:		
사외적립자산의 손익	7,462,894	1,751,261
인구통계적가정의 변동	-	-
재무적가정의 변동	-	-
경험조정	-	-
납입액	-	(70,000,000)
지급액	83,028,551	12,113,041
사업결합으로 인한 변동	-	(298,372,155)
기말	(292,630,892)	(365,530,119)

당기말 현재 사외적립자산의 구성요소는 전부 현금및현금성자산입니다.

#### 24.5 민감도분석

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말	
	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(1,424,150,362)	1,710,520,013	(868,757,988)	1,041,130,963
기대임금상승률	1,681,512,247	(1,428,637,529)	1,028,896,256	(875,387,042)

#### 23.6 확정급여채무의 가중평균만기

구분	당기말	전기말
가중평균만기	7.77년~13.67년	8.27년~13.14년

## 25. 우발부채 및 약정사항

25.1 전기말 종속회사인 주식회사 유비퍼스트대원은 IT서비스 제공과 관련한 영업금지 청구 소송사건에 피소되어 항소심에 계류 중에 있었으며, 경영진은 법률 자문 및 1심 승소를 근거로, 소송에서 승소할 가능성이 높고 패소하더라도 산정될 보상 금액이 없을 것으로 판단하였습니다. 당기 중 6월 27일 대법원 심리불속행기각으로 승소하였습니다.

### 25.2 제공받은 보증

<당기말>

(단위: 원)

보증수혜자	보증인	보증내용	지급보증금액
포티투닷	서울보증보험	이행보증	23,840,000
유비퍼스트대원	서울보증보험	기술신용보증	110,000,000
유비퍼스트대원	서울보증보험	이행보증	20,000,000
유비퍼스트대원	서울보증보험	이행보증	30,000,000

<전기말>

(단위: 원)

보증수혜자	보증인	보증내용	지급보증금액
포티투닷	서울보증보험	이행보증	56,022,780
유비퍼스트대원	기술보증기금	기술신용보증	2,200,000,000
유비퍼스트대원	서울보증보험	이행보증	506,022,780

### 25.3 담보제공자산

<당기말>

(단위: 원)

구 분	담보제공자산	담보제공처	장부가액	채권최고액	제공 사유
유비퍼스트대원	토지 및 건물	중소기업은행	800,000,000	1,380,000,000	차입금 담보제공

<전기말>

(단위: 원)

구 분	담보제공자산	담보제공처	장부가액	채권최고액	제공 사유
유비퍼스트대원	토지 및 건물	중소벤처기업진흥공단	160,000,000	800,000,000	차입금 담보제공
		신용보증기금	45,000,000	300,000,000	차입금 담보제공
유비퍼스트대원		중소기업은행	-	300,000,000	차입금 담보제공

## 25.4 사용제한 금융자산

<당기말>

(단위: 원)

구분	상대처	장부금액	사유
금융상품	중소기업은행	210,000,000	질권설정

<전기말>

(단위: 원)

구분	상대처	장부금액	사유
금융상품	중소기업은행	210,000,000	질권설정

25.5 연결회사는 과학기술정보통신부 등 기관과 연구개발과제 수행을 위한 협약을 체결하여 연구개발과제를 수행중이며, 연구개발성가로 인하여 수익이 발생할 경우 수익이 처음발생한 날이 속하는 해의 다음해부터 5년이 되는 날 또는 연구과제가 종료된 날부터 7년이 되는 날 중 먼저 도래하는 날까지 매년 발생한 연구개발성가로 인한 수익금액에 기술기여도를 곱하고 이에 100분의 5를 곱한 금액을 기술료로 납부하되 그 한도금액을 지원받은 금액의 100분의 10을 곱한 금액으로 하는 약정이 체결되어 있습니다.

연결회사는 아직 연구개발과제가 종료되지 않았고, 해당 연구개발과제로 인한 매출을 신뢰성 있게 추정할 수 없어 관련된 부채를 계상하지 않았습니다.

## 26. 현금흐름표

### 26.1 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위 : 원)

구분	당기	전기
1. 연결당기순손실	(175,355,811,189)	(93,768,504,740)
2. 조정사항	34,312,813,643	21,305,226,671
유형자산상각비	11,700,227,927	4,439,235,035
사용권자산상각비	11,500,877,108	2,744,761,421
무형자산상각비	413,508,121	74,137,278
당기손익인식항목평가손실	3,250,553,428	6,479,567,315
당기손익인식항목평가이익	(5,309,845,201)	(66,793,582)
퇴직급여	6,807,620,154	4,082,175,774
주식보상비용	1,905,764,324	6,369,530,215
이자수익	(7,555,922,266)	(6,405,758,206)
이자비용	4,667,467,080	517,845,624
배당금수익	-	(416,613,697)
기타의대손상각비환입	-	(7,015,000)
외화환산이익	(17,439,310)	(2,601,832)
외화환산손실	6,745,322	41,653,471
리스해지이익	-	(11,919,051)
리스해지손실	-	6,826,291
법인세비용	12,748,841	2,189,588
장기종업원급여	1,245,868,534	1,258,912,237

유형자산처분이익	(1,010,205)	-	
유형자산처분손실	103,562,083	444,947,810	
유형자산폐기손실	-	52,474,180	
유형자산손상차손	3,964,914,660	-	
무형자산처분이익	-	(1,491,103)	
무형자산손상차손	105,241,588	-	
재고자산손상	-	22,416,506	
총당부채전입	2,897,253	1,824,396,585	
대손상각비	41,250	-	
대손충당금환입	-	(66,000)	
사용권자산손상차손	-	3,473,297	
기타 현금유출없는 수익 등	(392,436,691)	(147,057,485)	
기타 현금유출없는 비용 등	1,901,429,643	-	
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(17,078,647,369)	(10,892,769,158)
재고자산	(85,545,391)	319,672,203	
매출채권	(688,908,200)	(7,822,576,727)	
미수금	(2,434,829,931)	(6,132,415,323)	
미수수익	5,386,414	9,968,654	
선급금	25,709,600	(512,380,017)	
선급비용	(2,792,151,865)	333,055,527	
부가세대급금	(4,314,826,277)	635,825,876	
장기매출채권	(88,732,237)	25,265,650	
장기선급비용	(1,965,579,497)	65,505,051	
매입채무	68,831,107	(161,526,010)	
미지급금	6,211,284,820	3,006,724,705	
선수금	(6,259,736,348)	6,194,113,016	
미지급비용	(1,289,070,054)	1,267,110,851	
예수금	428,604,068	1,672,951,826	
부가세예수금	(190,697,107)	-	
기타총당부채	(1,818,414,541)	(6,383,498)	
장기미지급비용	-	(7,607,496,585)	
퇴직금의지급	(1,585,056,405)	(1,955,379,648)	
장기종업원급여의 지급	(304,915,525)	(166,917,750)	
사외적립자산의 납입	-	(57,886,959)	
영업으로부터 창출된 현금흐름	-	(158,121,644,915)	(83,356,047,227)

## 26.2 주요 비현금거래

(단위 : 원)

내역	당기	전기
건설중인자산의 대체	2,713,387,174	2,517,237,494
리스부채의 증가	38,977,498,635	3,474,598,477
사용권자산의 증가	49,370,215,056	3,815,947,949
유/무형자산 취득 미지급금 증감	246,861,190	54,379,666
복합금융상품의 전환	-	303,404,844,196

주식선택권의 행사	716,946,925	386,923,600
-----------	-------------	-------------

## 27. 재무위험관리

연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 자본위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

### 27.1 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산 및 은행 등 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	103,978,818,321	282,493,382,262
매출채권 (유동)	1,704,947,551	8,363,039,317
매출채권 (비유동)	-	103,504,255
기타채권 (유동)	8,538,214,410	10,123,078,157
기타채권 (비유동)	5,119,403,052	914,127,745
기타금융자산 (유동)	200,243,643,348	210,000,000
기타금융자산 (비유동)	8,706,230,244	6,587,630,575
기타자산 (미수수익)	1,660,059,469	267,500,804
계	329,951,316,395	309,062,263,115

### 27.2 유동성 위험

현금흐름의 예측은 연결회사의 재무부서가 수행합니다. 연결회사의 재무부서는 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구 분	1년 이하	1년초과	합계	장부금액
매입채무	218,354,382	-	218,354,382	218,354,382
미지급금	11,886,618,113	-	11,886,618,113	11,886,618,113
리스부채	11,218,596,790	24,187,087,607	35,405,684,397	29,900,244,824
기타금융부채	33,736,444,085	-	33,736,444,085	33,736,444,085
기타부채 (미지급비용)	14,872,084,288	47,732,202	14,919,816,490	14,919,816,490
단기차입금	3,402,797,161	-	3,402,797,161	3,300,000,000
장기차입금	32,269,767	34,087,614	66,357,381	63,061,980
계	75,367,164,586	24,268,907,423	99,636,072,009	94,024,539,874

<전기말>

(단위: 원)

구 분	1년 이하	1년초과	계	장부금액
매입채무 및 미지급금	4,735,484,025	-	4,735,484,025	4,735,484,025
리스부채	2,362,824,377	4,642,872,772	7,005,697,149	5,644,597,239
단기차입금	3,417,451,667	-	3,417,451,667	3,300,000,000
장기차입금	275,276,536	66,357,381	341,633,917	329,417,777
기타유동금융부채	-	31,906,994,393	31,906,994,393	30,485,890,657
미지급비용	7,902,750,000	2,313,000,000	10,215,750,000	7,512,898,029
계	18,693,786,605	38,929,224,546	57,623,011,151	52,008,287,727

27.3 자본위험관리

연결회사의 자본관리의 주요 목적은 안정적 재무구조의 유지입니다. 연결회사는 자본관리 지표로 부채 대 자산 비율을 이용하고 있으며, 부채 대 자산 비율은 부채총계를 자산총계로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
자 산 총 계	483,368,147,267	351,450,920,072
부 채 총 계	119,605,583,479	80,454,317,232
부채비율 (부채/자산)	24.74%	22.89%

## 28. 특수관계자 등과의 거래

### 28.1 특수관계자 목록

구분	당기말	전기말
지배기업	현대자동차(주)	현대자동차(주)
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	기아(주)	기아(주)
회사가 유의적 영향력을 행사하는 기업	-	-
기타 (*1)	현대카드주식회사 등	현대카드주식회사 등

(\*1) 지배기업의 기타특수관계자입니다.

### 28.2 특수관계자 등과의 거래

#### (1) 채권 · 채무의 잔액

<당기말>

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	현대자동차(주)	8,649,301,200	8,492,098,722	-	441,937,222
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아(주)	303,388,800	-	-	-
기타	Hyundai America Technical Center	-	-	-	194,891,871
	현대카드주식회사	-	-	-	468,638,713
	(주)이노션	-	-	-	2,851,007
	해비치호텔앤드리조트(주)	-	715,000	-	46,889,911
	현대모비스(주)	-	-	-	88,000,000
	현대엔지니어링(주)	-	-	-	34,815,000
	현대오토에버(주)	-	-	-	531,077,381
	현대캐피탈주식회사	-	-	-	53,753,916
	현대커머셜주식회사	-	-	-	9,308,064

<전기말>

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	현대자동차	6,937,048,925	3,063,640,037	-	6,223,803,614
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아(주)	263,120,000	-	-	-
기타	현대오토에버(주)	-	-	-	585,666,664
	현대카드주식회사	-	-	-	169,715,827
	현대커머셜주식회사	-	-	-	36,202,352
	현대캐피탈주식회사	-	-	-	88,215,425
	(주)이노션	-	-	-	440,774

(2) 수익 · 비용의 내역

<당기>

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자	매출 등	기타수익 등	매입 등	기타비용 등
지배기업	현대자동차(주)	16,929,073,282	1,320,256,938	5,192,778,900	362,783,240
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아(주)	276,619,200	-	143,727,133	-
기타	Hyundai America Technical Center	-	-	194,891,871	-
	(주)이노션	-	-	95,887	-
	해비치호텔앤드리조트(주)	-	3,600,000	242,115,110	-
	현대모비스(주)	-	-	80,000,000	-
	현대엔지니어링(주)	-	-	94,950,000	-
	현대오토에버(주)	-	-	2,092,324,683	-
	주식회사 모션	-	-	115,650,000	-
	현대캐피탈주식회사	-	-	-	3,365,767
	현대커머셜주식회사	-	-	-	1,320,472

<전기>

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자	매출 등	기타수익 등	매입 등	기타비용 등
지배기업	현대자동차	33,336,527,500	10,183,598	2,809,831,960	256,613,028
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아(주)	631,510,999	-	-	-
기타	현대오토에버(주)	-	-	1,922,958,950	-
	현대커머셜(주)	-	-	2,755,076	-
	현대캐피탈(주)	-	-	5,026,690	-
	(주)이노션	-	-	90,665	-

### (3) 자금거래의 내역

<당기말>

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자	대여	상환	차입	회수	출자	배당
지배기업	현대자동차(주)	-	-	-	-	157,013,253,000	-
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아(주)	-	-	-	-	104,675,373,000	-
주요경영진	송창현	-	-	-	-	5,565,834,000	-

<전기말>

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자	대여	상환	차입	회수	출자	배당
지배기업	현대자동차	-	-	-	-	207,743,277,000	-
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아(주)	-	-	-	-	138,495,432,000	-

### 28.3 주요경영진 보상

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	5,229,465,682	6,390,978,135
퇴직급여	902,743,992	1,890,016,430
기타장기급여	62,418,204	157,637,245
주식기준보상	899,500,000	724,834,722
계	7,094,127,878	9,163,466,532

## 29. 사업결합

지배회사는 전기 중 주식회사 유비퍼스트대원의 지분 54.35%를 인수하였습니다. 동사업결합과 관련된 지분인수시 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액
총 이전대가	2,999,982,000
비지배지분	363,337,002
취득한 자산 및 부채 :	
유동자산	4,103,238,848
비유동자산	1,876,625,518
유동부채	4,599,451,599
비유동부채	1,370,286,907
식별가능한 순자산 공정가치	785,749,508
영업권	2,567,443,634

연결손익계산서에 반영된 취득일 이후 유비퍼스트대원의 전기 매출 및 당기순손실은 6,077백만원 및 788백만원입니다.

만일 유비퍼스트대원이 2023년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우 연결회사의 매출 및 당기순손실은 43,171백만원 및 94,565백만원입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	포티투닷 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	4	6	1	1	9	12	4	4	2	3	-	-	20	26	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	4	13	34	45	313	449	314	108	7	8	-	-	672	623
	합계	4	13	34	45	313	449	314	108	7	8	-	-	672	623

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024-10-28 ~ 2024-10-30			3	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2024-11-12 ~ 2024-11-15	4	일	4	명	1	명
2025-02-11 ~ 2025-02-14	4	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검증, 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	0		채권채무조회	X	변호사조회	0
	기타조회	-					
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2		회			

커뮤니케이션	수행시기	2024-11-07, 2025-03-13		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 07일	회사측: 감사, 재무 담당이사 등 4인 감사인측: 업무수 행이사 등 2인	서면회의	통합감사계획, 감사 및 검토에 서의 유의적 발견사항, 연간 감 사 및 지배기구 Communication 예상 일정, 감 사인의 독립성 등
2	2025년 03월 13일	회사측: 감사, 재무 담당이사 등 4인 감사인측: 업무수 행이사 등 2인	서면회의	감사 종결 보고(그룹감사 관련 사항 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등