

주식회사 플랜티넷

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 25 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

인덕회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	6
손익계산서	7
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	11
내부회계관리제도 검토의견	66
외부감사 실시내용	70

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 플랜티넷
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 수익인식 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 5에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 회사의 매출액은 회사의 주요 경영진이 관심을 두는 대표적인 성과지표 중에 하나이며, 재무제표이 용자 관점에서도 매출액이 회사의 영업성과 또는 미래에 예상되는 영업을 대표합니다. 이에 따라 매출액은 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조작되는 등 고위험을 불러일으킬 수 있습니다. 따라서 우리는 용역의 제공, 로열티 및 임대 수입, 상품판매로 인한 수익인식의 발생사실을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식의 정확성 및 발생사실에 대한 회사의 주요 프로세스와 관련된 내부통제의 이해 및 평가
- 주요 매출 유형별 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 검토
- 매출유형별 계약서 검토(계약의 식별, 수행의무의 식별, 거래금액에 대한 측정, 거래가격의 배분, 수익인식시기의 적정성 검토)
- 표본추출을 통하여 거래단위 증빙을 확인하는 실증테스트를 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 주장일입니다.

서울특별시 영등포구 국회대로 70길 19

인덕회계법인

대표이사 박규환

2026년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 플랜티넷

제 26 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 25 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 플랜티넷 대표이사 김태주

본점 소재지: (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 670 유스페이스2 A동 6층
(전 화) 070-4489-7000

재무상태표

제26(당)기말: 2025년 12월 31일 현재

제25(전)기말: 2024년 12월 31일 현재

주식회사 플랜티넷

(단위: 원)

과목	주석	제26(당)기말	제25(전)기말
자산			
I. 유동자산		13,659,578,713	15,369,332,268
현금및현금성자산	4,6,7	4,490,200,350	1,874,999,697
당기손익공정가치측정금융자산	4,6,8	-	46,500,650
단기금융상품	4,6,8	4,080,000,000	9,180,000,000
매출채권	4,6,9	2,357,917,425	2,640,286,817
기타유동금융자산	4,6,9	899,925,213	479,509,350
기타유동자산	11	201,336,378	276,868,610
재고자산	10	1,630,199,347	871,167,144
II. 비유동자산		52,470,232,140	49,073,197,585
당기손익공정가치측정금융자산	4,6,8	745,000,000	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산	4,6,8	144,036,407	135,571,040
장기금융상품	4,6,8	3,025,018,360	500,000,000
기타비유동금융자산	4,6,9	633,269,341	605,849,833
유형자산	12,18	8,153,284,556	8,256,887,165
무형자산	13	6,012,635,272	6,051,947,808
투자부동산	14	16,361,017,427	16,758,135,395
종속기업 및 관계기업투자자산	15	16,031,889,843	15,436,892,315
기타비유동자산	11	1,935,021	4,185,724
이연법인세자산	26	1,362,145,913	1,323,728,305
자산총계		66,129,810,853	64,442,529,853
부채			
I. 유동부채		5,001,508,024	4,006,903,757
매입채무	4,6,16	189,834,040	276,570,386
기타유동금융부채	4,6,16,18	4,128,205,280	2,954,898,748
기타유동부채	17	683,468,704	775,434,623
II. 비유동부채		1,766,394,684	2,357,527,895
기타비유동금융부채	4,6,16,18	1,320,674,695	2,357,527,895
기타비유동부채	17	445,719,989	-
부채총계		6,767,902,708	6,364,431,652
자본			
자본금	19	8,311,160,000	8,311,160,000
자본잉여금	19	20,624,804,033	20,187,609,046
기타자본항목	19,20	(6,533,127,721)	(6,175,315,711)
기타포괄손익누계액	19	(285,629,219)	(296,353,428)
이익잉여금	21	37,244,701,052	36,050,998,294
자본총계		59,361,908,145	58,078,098,201
부채와자본총계		66,129,810,853	64,442,529,853

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제26(당)기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제25(전)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 플랜티넷

(단위 : 원)

과 목	주석	제26(당)기	제25(전)기
I. 영업수익	5	22,665,630,804	15,647,528,938
II. 영업비용	22	21,837,497,795	16,372,235,658
중업원급여	23	7,753,392,286	8,542,473,410
상품및기타구입비용	10	9,129,145,656	2,042,129,245
지급수수료		1,215,258,225	1,113,802,885
감가상각비 및 상각비	12, 13, 14	1,283,209,783	1,242,510,504
소모품비		403,125,341	830,258,668
임차료		39,736,391	40,640,925
외주비		715,744,628	1,439,391,610
기타영업비용		1,297,885,485	1,121,028,411
III. 영업이익(손실)		828,133,009	(724,706,720)
IV. 영업외손익		2,235,307,033	3,047,055,661
기타수익	24	1,296,467,834	104,613,861
기타비용	24	1,574,028,622	214,025,380
금융수익	6, 25	3,301,606,811	2,781,838,316
금융비용	6, 25	788,738,990	(374,628,864)
V. 법인세비용차감전순이익		3,063,440,042	2,322,348,941
VI. 법인세비용	26	312,763,084	1,160,288,090
VII. 당기순이익		2,750,676,958	1,162,060,851
VIII. 주당순이익	27		
기본주당이익(단위: 원)		177	75
희석주당이익(단위: 원)		177	75

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제26(당)기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제25(전)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 플랜티넷

(단위 : 원)

과 목	제26(당)기	제25(전)기
I. 당기순이익	2,750,676,958	1,162,060,851
II. 기타포괄손익	10,724,209	4,150,457
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		
1. 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가손익	10,724,209	4,150,457
III. 총포괄이익	2,761,401,167	1,166,211,308

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제26(당)기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제25(전)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 플랜티넷

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	합계
2024.01.01 (전기초)	8,311,160,000	20,622,695,518	(7,645,002,360)	(300,503,885)	36,421,401,443	57,409,750,716
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	1,162,060,851	1,162,060,851
공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	4,150,457	-	4,150,457
총포괄손익 소계	-	-	-	4,150,457	1,162,060,851	1,166,211,308
소유주와의 거래:						
배당금지급	-	-	-	-	(1,532,464,000)	(1,532,464,000)
주식보상비용	-	95,569,405	183,781,500	-	-	279,350,905
자기주식 처분(취득)	-	(530,655,877)	1,285,905,149	-	-	755,249,272
소유주와의 거래 등 소계	-	(435,086,472)	1,469,686,649	-	(1,532,464,000)	(497,863,823)
2024.12.31 (전기말)	8,311,160,000	20,187,609,046	(6,175,315,711)	(296,353,428)	36,050,998,294	58,078,098,201
2025.01.01 (당기초)	8,311,160,000	20,187,609,046	(6,175,315,711)	(296,353,428)	36,050,998,294	58,078,098,201
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	2,750,676,958	2,750,676,958
공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	10,724,209	-	10,724,209
총포괄손익 소계	-	-	-	10,724,209	2,750,676,958	2,761,401,167
소유주와의 거래:						
배당금지급	-	-	-	-	(1,556,974,200)	(1,556,974,200)
주식보상비용	-	437,194,987	(471,628,495)	-	-	(34,433,508)
자기주식 처분(취득)	-	-	113,816,485	-	-	113,816,485
소유주와의 거래 등 소계	-	437,194,987	(357,812,010)	-	(1,556,974,200)	(1,477,591,223)
2025.12.31 (당기말)	8,311,160,000	20,624,804,033	(6,533,127,721)	(285,629,219)	37,244,701,052	59,361,908,145

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제26(당)기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제25(전)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 플랜티넷

(단위: 원)

구 분	제26(당)기	제25(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	3,588,055,329	3,770,948,671
영업으로부터 창출된 현금흐름(주석 29)	1,349,281,506	1,451,225,994
이자의 수취	568,409,575	398,834,407
이자의 지급	(31,216,253)	(36,212,211)
법인세의 납부	(367,288,798)	(412,672,541)
배당금의 수취	2,068,869,299	2,369,773,022
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	738,715,736	(2,778,189,383)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	13,832,395,025	11,456,754,448
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	10,522,099	90,000,000
단기금융상품의 처분	11,680,000,000	9,380,000,000
기타유동금융자산의 감소	1,143,451,048	185,113,962
기타비유동금융자산의 감소	63,459,852	63,686,706
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분	-	50,000,000
유형자산의 처분	46,920,639	800,000
무형자산의 처분	881,024,000	1,359,556,273
정부보조금의 수령	7,017,387	17,597,507
종속기업 및 관계기업투자자산의 감소	-	310,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(13,093,679,289)	(14,234,943,831)
단기금융상품의 취득	(6,080,000,000)	(9,380,000,000)
장기금융상품의 취득	(3,015,074,850)	(500,000,000)
기타유동금융자산의 증가	(1,187,999,993)	(95,062,080)
기타비유동금융자산의 증가	(84,000,000)	(206,124,154)
유형자산의 취득	(426,951,046)	(1,074,700,407)
무형자산의 취득	(949,653,400)	(1,479,057,190)
종속기업 및 관계기업투자자산의 증가	(1,350,000,000)	(1,500,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(1,711,570,412)	(1,137,778,424)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	528,915,614
자기주식의 처분	-	528,915,614
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,711,570,412)	(1,666,694,038)
배당금의 지급	(1,556,974,200)	(1,532,464,000)
리스부채의 지급	(154,596,212)	(134,230,038)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	-	4,098,759
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II+III+IV)	2,615,200,653	(140,920,377)
VI. 기초 현금및현금성자산	1,874,999,697	2,015,920,074
VII. 기말 현금및현금성자산	4,490,200,350	1,874,999,697

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제26(당)기말: 2025년 12월 31일 현재

제25(전)기말: 2024년 12월 31일 현재

주식회사 플랜티넷

1. 일반 사항

주식회사 플랜티넷(이하 '회사')는 인터넷 서비스 및 네트워크장비 도소매 등을 목적으로 2000년 6월 1일에 설립되었으며, 2005년 6월 10일에 주식을 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 경기도 성남시 분당구 대왕판교로에 본사가 위치하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수 (주)	지분율 (%)
김태주(대표이사) 외 특수관계자	3,895,866	23.44
자기주식	1,035,687	6.23
현창룡	1,090,000	6.56
기타	10,600,767	63.77
합 계	16,622,320	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

(2) 측정기준

회사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(3) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

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

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

회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 회계정책의 변경

회사는 아래 사항을 제외하고는, 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차 재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

가. 회사가 적용한 제·개정 기준서

회사는 2025년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제 1109 호 ‘ 금융상품’ , 제 1107 호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제 1109 호 '금융상품'과 제 1107 호 '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

회사는 상기에 열거된 제·개정 사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1118호 ‘ 재무제표 표시와 공시’ 제정

기업회계기준서 제1118호 ‘ 재무제표 표시와 공시’ 는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 ‘ 경영진이 정의한 성과측정치’ 의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다. 회사는 현재 새로운 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 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

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 별도재무제표

회사의 재무제표는 기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업, 관계기업및공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기준서 제1101호'한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업및공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 사업결합

사업결합은 동일지배하의 사업결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 회사가 이전하는 자산, 회사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 회사가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준보상은 공정가치로 측정하지 않고 기준서 1102호 '주식기준보상'에 따라 측정합니다. 한편, 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

회사가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기준서 제1032호와 기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

회사는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 회사가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다

. 반면, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 한편, 비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

(4) 외화환산

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다

.
해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(5) 현금 및 현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

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

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후

원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가 측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 회사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

③ 당기손익공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

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

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상

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

회사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 회사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 365일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구 분	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년

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

(9) 리스

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

1) 리스이용자

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

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

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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

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

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

2) 리스제공자

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

(10) 무형자산

영업권은 주석 3.(3)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
산업재산권	5 ~ 10 년
기타의무형자산(소프트웨어)	5 년

경상연구개발과 관련된 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며 이와 관련하여 회사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 2,047,896천원(전기: 2,591,541천원)으로 손익계산서 상 종업원급여에 포함되어 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

(12) 비금융자산의 손상

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

(13) 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "금융보증채무" 로 인식됩니다.

- 1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

(14) 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(15) 당기법인세 및 이연법인세

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

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하

여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(16) 종업원급여

1) 퇴직급여

회사는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 한편, 당기 중 확정기여제도에 의해 인식한 퇴직급여는 546,689천원(전기 : 572,280천원)입니다. 한편, 당기말 현재 미지급 중인 퇴직급여는 없습니다.

2) 장기종업원급여

회사는 예측단위적립방식을 사용하여 장기근속급여를 산정하고 있으며, 보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익과 모든 과거근무원가를 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 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 행사가격과 공정가치와의 차이 금액을 자기주식으로 지급하고 있습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 네트워크 차단방식의 인터넷 유해콘텐츠 차단서비스 등으로 구성되어 있습니다. 회사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

회사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여

수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

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

③ 거래가격의 산정

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

④ 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가 조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

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

(18) 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2026년 2월 13일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

4. 위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서에 의해 이루어지고 있습니다. 회사 재무부서는 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

(1) 재무위험관리

가. 외환위험

외환위험은 재무제표에 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 재무제표에 인식된 자산, 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	외화금액 (단위:천)	원화환산액	외화금액 (단위:천)	원화환산액
외화예금	-	-	USD 23	34,422
매출채권	USD 3	4,497	USD 5	7,304
	TWD 12,276	563,572	TWD 11,125	498,513
합 계		568,069		540,239

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD, TWD 등에 대한 기능통화 환율이 10% 변동시 환율변동이 세전당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	450	(450)	4,173	(4,173)
TWD	56,357	(56,357)	49,851	(49,851)
합 계	56,807	(56,807)	54,024	(54,024)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

나. 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금은 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 차입금은 없습니다.

다. 가격위험

회사는 공정가치측정금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 금융자산은 889,036천원으로, 다른 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 88,904천원입니다.

라. 신용위험

회사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고된 후 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 또한, 거래상대방의 신용에 따라 필요한 경우 담보 및 기타 신용보강을 요구하고 있습니다.

당기말과 전기말의 회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	기말장부금액(최대노출액)	기말장부금액(최대노출액)
현금성자산	4,490,200	1,875,000
매출채권	2,357,917	2,640,287
장단기금융상품	7,105,018	9,680,000
기타금융자산	1,533,194	1,085,359

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으나, 경영진은 종속기업의 차입금과 관련하여 질권 설정 제공된 금융자산으로부터 의무불이행으로 인한 예상 손실을 금융보증채무로 인식하고 있습니다.

마. 유동성 위험

현금흐름의 예측은 회사의 금융부서에서 수행합니다. 회사의 금융부서는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사의 잉여자금은 운전자본 관리에 필요한 수준으로 적절히 유지되고 있습니다. 금융부서는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	1년 이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	합계
매입채무 및 기타채무	2,186,153	957,224	-	3,143,377
리스부채(*1)	192,528	169,634	233,144	595,306
금융보증계약(*2)	2,380,000	-	-	2,380,000
합 계	4,758,681	1,126,858	233,144	6,118,683

(*1) 향후 지급될 이자비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 종속기업, 관계기업 및 재단법인 글로벌 네트워크의 차입금과 관련하여 회사의 단기금융상품 및 기타금융자산의 일부가 질권 설정되어 있으며, 금융보증계약으로 인해 보증이 청구되면 회사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	1년 이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	합계
매입채무 및 기타채무	1,830,869	2,116,107	-	3,946,976
리스부채(*1)	177,693	145,602	117,284	440,579
금융보증계약(*2)	2,380,000	-	-	2,380,000
합 계	4,388,562	2,261,709	117,284	6,767,555

(*1) 향후 지급될 이자비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 종속기업, 관계기업 및 재단법인 글로벌 네트워크의 차입금과 관련하여 회사의 단기금융상품 및 기타금융자산의 일부가 질권 설정되어 있으며, 금융보증계약으로 인해 보증이 청구되면 회사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사의 자본조달 비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 순차입금이 부의금액으로 산출되므로 자본조달비율은 산출하지 아니하였습니다.

(3) 공정가치

가. 공정가치 서열체계

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하

고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산 및 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준1: 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산 및 부채의 경우 동 자산 및 부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

- 수준2: 가치평가기법을 사용하여 자산 및 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산 및 부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

- 수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산 및 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산 및 부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

나. 공정가치 서열체계별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	745,000	745,000
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	144,036	144,036
합 계	-	-	889,036	889,036

(단위: 천원)

구 분	전 기 말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	46,501	46,501
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	135,571	135,571
합 계	-	-	182,072	182,072

다. 가치평가기법 및 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치가 공시되는 금융상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산				
상환우선주 외	745,000	3	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
기타포괄손익공정가치측정금융자산				
시장성없는지분증권	144,036	3	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
합 계	889,036			

(단위: 천원)

구 분	전 기 말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산				
펀드 외	46,501	3	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
기타포괄손익공정가치측정금융자산				
시장성없는지분증권	135,571	3	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
합 계	182,072			

5. 영업부문

(1) 회사의 최고경영의사결정자에게 단일의 영업부문으로 보고하고 있으며, 주요 제공 용역은 네트워크사업 관련 용역입니다.

(2) 당기와 전기 회사 영업수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위: 천원)

구 분	기간에 걸쳐 인식하는 수익	한시점에 인식하는 수익	합 계
용역수익	8,235,781	917,700	9,153,481
로열티수익	2,222,735	-	2,222,735
임대수익	2,054,058	-	2,054,058
상품판매	-	9,235,357	9,235,357
합 계	12,512,574	10,153,057	22,665,631

-전기

(단위: 천원)

구 분	기간에 걸쳐 인식하는 수익	한시점에 인식하는 수익	합 계
용역수익	8,362,863	1,436,261	9,799,124
로열티수익	1,837,294	-	1,837,294
임대수익	1,968,447	-	1,968,447
상품판매	-	2,042,664	2,042,664
합 계	12,168,604	3,478,925	15,647,529

(3) 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 국내 통신업체로 3개사이며, 동 고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객 A	12,484,084	5,031,941
고객 B	1,657,612	1,812,851

구 분	당 기	전 기
고객 C	1,719,608	1,572,945

(4) 당기말과 전기말 현재 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	961,609	645,229
계약부채	748,092	514,437

(5) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

전기에서 이월된 계약부채 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 170,053천원입니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	과 목	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산
유동자산	현금및현금성자산	4,490,200	-	-
	매출채권	2,357,917	-	-
	단기금융상품	4,080,000	-	-
	기타금융자산	899,925	-	-
	소 계	11,828,042	-	-
비유동자산	당기손익공정가치측정금융자산	-	745,000	-
	기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	144,036
	장기금융상품	3,025,018	-	-
	기타금융자산	633,269	-	-

구 분	과 목	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산
	소 계	3,658,287	745,000	144,036
	합 계	15,486,329	745,000	144,036

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	과 목	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산
유동자산	현금및현금성자산	1,875,000	-	-
	매출채권	2,640,287	-	-
	당기손익공정가치측정금융자산	-	46,501	-
	단기금융상품	9,180,000	-	-
	기타금융자산	479,509	-	-
	소 계	14,174,796	46,501	-
비유동자산	기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	135,571
	장기금융상품	500,000	-	-
	기타금융자산	605,850	-	-
	소 계	1,105,850	-	-
	합 계	15,280,646	46,501	135,571

- 당기말

(단위 : 천원)

구 분	과 목	상각후원가 측정금융부채
유동부채	매입채무	189,834
	기타금융부채	4,128,205
	소 계	4,318,039
비유동부채	기타금융부채	1,320,675
	합 계	5,638,714

- 전기말

(단위 : 천원)

구 분	과 목	상각후원가 측정금융부채
유동부채	매입채무	276,570
	기타금융부채	2,954,899
	소 계	3,231,469
비유동부채	기타금융부채	2,357,528
	합 계	5,588,997

(2) 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

과 목	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산	상각후원가 측정금융부채
이자수익	447,239	31,436	-	-
이자비용- 리스	-	-	-	(31,216)
배당금수익	-	5,844	2,260	-
외환차손익	(17,385)	-	-	-
금융보증비용	(721,544)	-	-	-
대손상각비	408,040	-	-	-
처분손익	-	(16,307)	-	-
평가손익	-	725,328	8,465	-
합 계	116,350	746,301	10,725	(31,216)

- 전기

(단위: 천원)

과 목	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산	상각후원가 측정금융부채
이자수익	412,065	-	-	-
이자비용- 리스	-	-	-	(36,212)
배당금수익	-	-	3,240	-
외환차손익	14,194	-	-	-
외화환산손익	4,099	-	-	-
금융보증비용	412,737	-	-	-
대손상각비	21,706	-	-	-
평가손익	-	(1,896)	5,247	-
합 계	864,801	(1,896)	8,487	(36,212)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	880	800
단기은행예치금	4,489,320	1,874,200
합 계	4,490,200	1,875,000

8. 금융자산

(1) 당기손익공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 회사의 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	과 목	종 목	당 기 말		전 기 말	
			취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
유동항목	시장성없는 지분증권	펀드 출자금	-	-	160,000	46,501
	채무증권	PLANTYNET VIETNAM 상환우선주(*1)	716,040	745,000	-	-
비유동항목	시장성없는 지분증권	(주)브랜드	420,000	-	420,000	-
		(주)카페베네	1,431,410	-	1,431,410	-
합 계			2,567,450	745,000	2,011,410	46,501

(*1) 당기 중 공정가치를 재평가 하였으며, 이에 따른 평가이익을 당기손익으로 반영 하였습니다.

(2) 기타포괄손익공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 회사의 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 목	당 기 말		전 기 말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목 (시장성없는 지분증권)	㈜조선방송	100,000	143,970	100,000	135,503
	㈜엔도더마	400,000	-	400,000	-
	㈜인토외식산업	9,779	-	9,779	-
	㈜씨앤에스자산관리	449	66	449	68
합 계		510,228	144,036	510,228	135,571

(3) 장단기금융상품

당기말과 전기말 현재 회사의 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	항 목	당 기 말	전 기 말
단기금융상품(*1)	정기예금	2,180,000	-
	중소기업금융채권	1,900,000	9,180,000
장기금융상품	중소기업금융채권	-	500,000
	회사채	3,025,018	-
합 계		7,105,018	9,680,000

(*1) 당기말 현재 단기금융상품 중 2,380,000천원(전기말: 2,380,000천원)은 중속기업, 관계기업 및 재단법인 글로벌네트워크의 차입금과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다. (주석30. 참조)

9. 매출채권 및 기타금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	계정과목	구 분	당 기 말	전 기 말
유동자산	매출채권	매출채권	2,388,932	2,671,341
		(대손충당금)	(31,015)	(31,054)

구분	계정과목	구분	당기말	전기말
		소계	2,357,917	2,640,287
	기타금융자산	미수금	54,398	120,846
		미수수익	101,922	201,683
		대여금	1,580,605	1,401,980
		(대손충당금)	(837,000)	(1,245,000)
		소계	899,925	479,509
비유동자산	기타금융자산	대여금	236,366	340,757
		보증금	396,903	265,093
		소계	633,269	605,850
합계			3,891,111	3,725,646

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	대여금	매출채권	대여금
기초 대손충당금	31,055	1,245,000	52,760	1,250,000
대손상각(설정)	(40)	537,000	(1,466)	-
환입	-	(945,000)	(20,240)	(5,000)
기말 대손충당금	31,015	837,000	31,054	1,245,000

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

- 당기말

(단위 : 천원)

구분	매출채권 연체현황				합계
	3개월 미만	6개월 미만	12개월 미만	1년이상	
매출채권장부금액	2,358,033	-	-	30,899	2,388,932
충당금 설정률	0.01%	0.00%	0.00%	100.00%	1.30%
대손충당금	116	-	-	30,899	31,015

- 전기말

(단위 : 천원)

구분	매출채권 연체현황				합계
	3개월 미만	6개월 미만	12개월 미만	1년이상	
매출채권장부금액	2,640,443	-	10,120	20,779	2,671,341
총당금 설정률	0.01%	0.00%	100.00%	100.00%	1.16%
대손충당금	156	-	10,120	20,779	31,055

한편, 매출채권에 대한 평균 신용공여기간은 90일입니다. 회사는 약정상 회수기일 초과 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금(대손충당금)으로 설정하고 있습니다. 회사는 과거 경험상 1년 경과한 채권은 개별분석을 통해 손실충당금을 설정하고, 개별분석 결과 회수가 불확실할 경우 1년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다.

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가	평가손실충당금	장부가	취득가	평가손실충당금	장부가
상품	1,794,226	(164,027)	1,630,199	1,039,134	(167,967)	871,167

당기 중 비용으로 인식되어 '영업비용'(상품및기타구입비용과 소모품비)에 포함된 재고자산의 원가는 9,409,351천원(전기: 2,768,530천원)이며, 동 비용에는 재고자산 평가손실환입 3,940천원(전기 재고자산평가손실 23,487천원)이 포함되어 있습니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선금금	61,640	58,992

구 분	당기말	전기말
선급비용	59,568	155,769
선급법인세	80,128	62,107
소 계	201,336	276,868
장기선급비용	1,935	4,186
합 계	203,271	281,054

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

내역	당기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	당기말	취득원가	상각누계액
토지	1,941,917	-	-	-	-	1,941,917	1,941,917	-
건물	4,428,953	-	-	(162,531)	-	4,266,422	6,501,215	(2,234,793)
기계장치	1,452,878	351,967	-	(487,770)	21,866	1,338,941	3,616,841	(2,277,900)
기계장치정부보조금(*1)	(283,923)	-	-	129,294	-	(154,629)	(646,467)	491,838
비품	341,765	72,184	(7,376)	(113,357)	-	293,216	784,021	(490,805)
비품정부보조금(*1)	(50,257)	(7,017)	-	16,939	-	(40,335)	(87,625)	47,290
건설중인자산	31,790	2,800	-	-	(34,590)	-	-	-
사용권자산	393,764	448,784	(162,416)	(181,428)	9,049	507,753	702,888	(195,135)
합 계	8,256,887	868,718	(169,792)	(798,853)	(3,675)	8,153,285	12,812,790	(4,659,505)

(*1) 정부과제 관련 정부보조금을 지원 받아 구매한 장비를 기계장치 및 비품으로 분류하여 관련 자산의 차감 계정으로 처리하였습니다.

- 전기

(단위 : 천원)

내역	전기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	전기말	취득원가	상각누계액
토지	1,941,917	-	-	-	-	1,941,917	1,941,917	-
건물	4,591,483	-	-	(162,530)	-	4,428,953	6,501,215	(2,072,262)
기계장치	838,291	811,067	-	(351,943)	155,463	1,452,878	3,245,376	(1,792,498)
기계장치정부보조금(*1)	(413,216)	-	-	129,293	-	(283,923)	(646,467)	362,544
차량운반구	10,505	-	-	(10,505)	-	-	126,062	(126,062)
비품	187,384	186,333	(967)	(104,695)	73,710	341,765	722,197	(380,432)
비품정부보조금(*1)	(46,263)	(17,597)	-	13,603	-	(50,257)	(80,607)	30,350
건설중인자산	28,200	77,300	-	-	(73,710)	31,790	31,790	-
사용권자산	341,440	232,848	(11,464)	(169,060)	-	393,764	655,773	(262,009)

내역	전기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	전기말	취득원가	상각누계액
합계	7,479,741	1,289,951	(12,431)	(655,837)	155,463	8,256,887	12,497,256	(4,240,369)

(*1) 정부과제 관련 정부보조금을 지원 받아 구매한 장비를 기계장치 및 비품으로 분류하여 관련 자산의 차감 계정으로 처리하였습니다.

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

내역	당기초	취득	처분	상각비	기타증감	당기말	취득원가	상각누계액	손상차손누계액
산업재산권	52,182	22,109	-	(16,110)	-	58,181	372,625	(314,444)	-
기타의무형자산	63,954	306,544	-	(45,084)	-	325,414	2,624,286	(2,157,205)	(141,667)
개발비	26,045	-	-	(26,045)	-	-	195,339	(195,339)	-
회원권	5,909,767	621,000	(901,727)	-	-	5,629,040	5,631,615	-	(2,575)
합계	6,051,948	949,653	(901,727)	(87,239)	-	6,012,635	8,823,865	(2,666,988)	(144,242)

- 전기

(단위 : 천원)

내역	전기초	취득	처분	상각비	기타증감	전기말	취득원가	상각누계액	손상차손누계액
산업재산권	69,523	-	-	(17,341)	-	52,182	350,515	(298,333)	-
기타의무형자산	337,727	1,040	-	(133,146)	(141,667)	63,954	2,317,743	(2,112,122)	(141,667)
개발비	65,113	-	-	(39,068)	-	26,045	195,338	(169,293)	-
회원권	5,732,489	1,478,017	(1,300,739)	-	-	5,909,767	5,912,342	-	(2,575)
합계	6,204,852	1,479,057	(1,300,739)	(189,555)	(141,667)	6,051,948	8,775,938	(2,579,748)	(144,242)

14. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초 순장부금액	5,885,960	10,872,175	16,758,135
감가상각비	-	(397,118)	(397,118)
기말 순장부금액	5,885,960	10,475,057	16,361,017
취득원가	5,885,960	15,884,719	21,770,679
기말 감가상각누계액	-	(5,409,662)	(5,409,662)

- 전기

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초 순장부금액	5,885,960	11,269,293	17,155,253
감가상각비	-	(397,118)	(397,118)
기말 순장부금액	5,885,960	10,872,175	16,758,135
취득원가	5,885,960	15,884,719	21,770,679
기말 감가상각누계액	-	(5,012,543)	(5,012,543)

(2) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 36,977,500천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
임대매출	2,054,058	1,968,447
임대관련비용(*1)	512,994	562,043

(*1)감가상각비 및 세금과공과 등 직접비용으로 구성되어 있습니다.

(4) 운용리스 제공내역

회사가 보유중인 투자부동산은 주식회사 딥인사이트 외 다수의 거래처에게 운용리스를 제공하는 계약이 체결되어 있으며, 당기말 현재 투자부동산의 운용리스계약을 통하여 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	미래최소리스크
1년 이내	1,486,348
1년 초과 5년 이내	377,700
합 계	1,864,048

15. 종속기업 및 관계기업투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 투자자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	지분율 (%)		장부금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업:					
Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	대만	87.0	87.0	2,674,453	2,674,453
PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY(*2)	베트남	60.0	60.0	214,998	-
㈜플랜티엠(*1)	대한민국	57.1	57.1	-	970,000
㈜에이앤지모즈(*1)	대한민국	100.0	100.0	-	-
알바트로스인베스트먼트㈜(*3)	대한민국	62.8	62.7	7,382,439	7,382,439
플랜티유㈜(*1)(*4)	대한민국	9.7	9.7	-	-
소 계				10,271,890	11,026,892
관계기업:					
㈜투비피엔씨(*1)	대한민국	40.0	40.0	-	-
㈜아이오모션(*1)	대한민국	32.8	32.8	-	-
알바트로스 빅스트제너레이션(*5)	대한민국	6.9	6.9	160,000	160,000
알바트로스 퓨처모빌리티 펀드(*5)	대한민국	8.6	8.6	5,000,000	4,250,000
알바트로스K-S펀드(*5)(*6)	대한민국	9.4	-	600,000	-
소 계				5,760,000	4,410,000
합 계				16,031,890	15,436,892

(*1) 보유 지분은 모두 손상인식 되었습니다.

(*2) 당기 중 종속기업투자자산의 회수가능액이 장부금액을 상회함에 따라 과거에 인식하였던 손상차손을 환입하였습니다.

(*3) 소유지분율은 62.5%이지만 종속기업이 보유한 자기주식으로 인해 의결권 지분율은 62.8%입니다.

(*4) 종속기업인 Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd. 및 (주)플랜티엠이 보유한 지분율을 고려할 경우 지분율이 48.5%로 50% 미만이나 이사회 구성 및 영업의존도 등에 따라 실질 지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*5) 종속기업인 알바트로스인베스트먼트(주)가 보유하고 있는 투자조합출자금은 지분율 20% 미만이나, 업무집행조합원으로서 유의적인 영향력을 행사하고 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*6) 당기 중 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	15,436,892	14,246,892
증 가	1,350,000	1,500,000
감 소	-	(310,000)
손상환입(*1)	214,998	-
손 상(*2)	(970,000)	-
기말 장부금액	16,031,890	15,436,892

(*1) 당기 중 종속기업인 PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY 투자주식에 대해 과거에 인식하였던 손상차손을 환입하였습니다.

(*2) 당기 중 종속기업인 (주)플랜티엠 투자주식에 대해 손상을 인식하였습니다.

(3) 종속회사인 (주)에이앤지모즈 및 (주)플랜티엠의 질권설정된 단기금융상품 및 대여금의 회수가능성이 하락하여 회수가능한 금액을 제외한 예상손실에 대하여 당기말 현재 금융보증채무 1,772,671원(전기말 1,051,126천원)을 설정하였고, 종속회사인 (주)플랜티엠 및 플랜티유(주)의 대여금 및 매출채권에 대하여 대손충당금 867,360천원(전기말 330,360천원)을 설정하고 있습니다.

16. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	구 분	당기말	전기말
유동부채	매입채무	외상매입금	189,834	276,570
	기타유동금융부채	미지급금	309,615	823,086
		미지급비용	436,664	403,213
		임대보증금	1,250,040	328,000
		금융보증계약부채	1,972,671	1,251,126
		리스부채	159,215	149,474
		소 계	4,128,205	2,954,899
비유동부채	기타비유동금융부채	미지급금	362,308	347,522
		미지급비용	135,916	154,545
		임대보증금	459,000	1,614,040
		리스부채	363,451	241,421
		소 계	1,320,675	2,357,528
합 계			5,638,714	5,588,997

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기말	전기말
유동부채	예수금	65,834	58,090
	선수금	307,372	514,437
	부가세예수금	310,263	202,908
	소 계	683,469	775,435
비유동부채	선수금	445,720	-
합 계		1,129,189	775,435

18. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 자산부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말
자 산			
사용권자산	업무용 차량	507,753	393,764
합 계		507,753	393,764
부 채			
기타금융부채(유동) - 리스	업무용 차량	159,215	149,474
기타금융부채(비유동) - 리스	업무용 차량	363,451	241,421
합 계		522,666	390,895

(2) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	업무용 차량 렌탈료	181,428	169,060
	소 계	181,428	169,060
리스부채에 대한 이자비용		31,216	36,212
단기리스료 및 소액자산리스료		39,736	40,641
합 계		252,380	245,913

(3) 리스관련 현금유출

회사의 리스부채 상환금액을 포함한 단기리스료, 소액리스료 및 변동리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출금액은 225,548천원(전기 : 211,083천원)입니다.

(4) 미래에 발생할 리스관련 현금유출 예상액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	합계
현금유출 예상액	192,528	169,634	233,144	595,306

19. 자본

(1) 회사가 발행할 주식의 총수는 100,000천주이고, 발행한 주식수는 보통주식 16,622천주이며 1주당 액면금액은 500원이며, 당기 중 자본변동은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 회사의 자본잉여금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
자본잉여금:		
주식발행초과금	19,199,541	19,199,541
기타자본잉여금	1,425,263	988,068
합 계	20,624,804	20,187,609
기타자본항목:		
자기주식(*1)	(6,810,935)	(6,922,015)
주식선택권	601,017	1,072,646
자기주식처분손실	(323,210)	(325,947)
합 계	(6,533,128)	(6,175,316)
기타포괄손익누계액:		
공정가치측정금융자산평가손익	(285,629)	(296,353)
합 계	(285,629)	(296,353)

(*1) 당기말 현재 회사는 주가안정 및 주주가치 제고 목적으로 자기주식 1,035,687주를 보유하고 있습니다.

(3) 당기와 전기의 기타포괄손익누계액(법인세차감후)의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
공정가치측정금융자산	(296,354)	10,725	(285,629)

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
공정가치측정금융자산	(300,504)	4,150	(296,354)

20. 주식기준보상

(1) 회사는 주주총회 특별결의 및 이사회 결의에 의거 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 그 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 차액에 대한 자기주식 배부
- 가득조건 및 행사가능시점: 주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 2년~3년 이내에 행사

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동내역은 다음과 같습니다

구 분	주식매수선택권 수량(단위: 주)		가중평균행사가가격(단위: 원)	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔여주	674,800	684,700	2,991	3,598
부여	-	180,000	-	2,317
취소	(11,300)	(39,900)	3,823	3,362
만기	(126,500)	(150,000)	4,807	4,852
행사	(72,000)	-	2,595	-
기말 잔여주	465,000	674,800	2,539	2,991

(3) 당기말 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사가격은 아래와 같습니다.

만 기	주당 행사가격(단위: 원)	주식수(단위: 주)
2026	4,884	18,000
2027	2,595	117,000

만 기	주당 행사가격(단위: 원)	주식수(단위: 주)
2028	2,480	150,000
2029	2,317	180,000
합 계		465,000

(4) 회사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가는 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	2024.08.05	2024.03.29	2023.03.24	2022.12.23	2022.01.17
부여된 선택권의 가중평균공정가치	522원	707원	1,510원	1,586원	4,484원
부여일의 가중평균 주가	2,150원	2,350원	2,480원	2,628원	4,944원
주가변동성(*1)	0.2010	0.2657	0.9144	0.9157	0.7936
기대만기	3년	3년	3년	3년	2년
무위험수익률 (%)	2.92	3.30	3.28	3.57	2.00

(*1) 주가변동성은 과거 경험자료에 의해 산출되었습니다.

(5) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상금액은 각각 79,729천원과 279,351천원입니다.

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,702,190	2,546,493
미처분이익잉여금	34,542,511	33,504,505
합 계	37,244,701	36,050,998

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

(2) 이익잉여금처분계산서

제26(당)기	2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지	제25(전)기	2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지
처분예정일:	2026년 03월 27일	처분확정일	2025년 03월 28일

(단위: 천원)

과 목	제26(당)기		제25(전)기	
미처분 이익잉여금		34,542,511		33,504,505
전기이월이익잉여금	31,791,834		32,342,444	
당기순이익	2,750,677		1,162,061	
합 계		34,542,511		33,504,505
이익잉여금 처분액		1,714,529		1,712,671
이익준비금	155,866		155,697	
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 100원(20%) 전기 100원(20%))	1,558,663		1,556,974	
차기이월 미처분이익잉여금		32,827,982		31,791,834

22. 영업비용

당기와 전기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	7,753,392	8,542,473
상품 및 기타구입비용	9,129,146	2,042,129
지급수수료	1,215,258	1,113,803
감가상각비 및 상각비	1,283,210	1,242,511
소모품비	403,125	830,259
임차료	39,736	40,641

구 분	당 기	전 기
외주비	715,745	1,439,392
수도광열비	6,458	6,408
운반비	5,291	2,809
세금과공과	148,384	143,193
보험료	8,597	12,319
여비교통비	157,573	134,316
통신비	73,459	69,527
차량유지비	145,317	131,694
교육훈련비	30,307	22,440
도서인쇄비	6,570	6,674
대손상각비	(40)	(21,706)
접대비	619,340	571,903
광고선전비	96,630	41,451
합 계	21,837,498	16,372,236

23. 종업원급여

당기와 전기의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	6,168,035	6,704,490
퇴직급여	546,689	572,280
복리후생비	958,939	986,353
주식보상비용	79,729	279,351
합 계	7,753,392	8,542,474

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	18,805	32,980
외화환산이익	-	4,099
기타의대손상각비환입	945,000	5,000
유형자산처분이익	39,545	-
회원권처분이익	-	60,727
종속기업투자손상차손환입	214,998	-
기타	78,120	1,808
합 계	1,296,468	104,614

(2) 당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	36,190	18,786
기타의대손상각비	537,000	-
유형자산처분손실	-	167
무형자산손상차손	-	141,667
회원권처분손실	20,703	1,910
종속기업투자손상차손	970,000	-
기타	10,136	51,495
합 계	1,574,029	214,025

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	487,738	412,065
배당금수익	2,068,869	2,369,773
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	745,000	-
합 계	3,301,607	2,781,838

(2) 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용(*)	31,216	36,212
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	19,672	1,896
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	16,307	-
금융보증비용	721,544	(412,737)
합 계	788,739	(374,629)

(*) 리스부채와 관련된 이자비용입니다.

26. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	349,268	311,308
자본으로 반영된 당기법인세	(346)	226,334
전기법인세의 조정사항	-	35,758
이연법인세		
일시적차이의 증감	(38,418)	587,986
자본에 직접 반영된 법인세	2,259	(1,097)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	312,763	1,160,288

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,063,440	2,322,349
적용세율에 따른 법인세	640,259	485,371
조정사항		
세무상 비과세수익 및 비공제비용	(254,717)	(302,533)
이연법인세제외 일시적차이 및 이월결손금	683,892	(87,064)
자본항목으로 반영된 이연법인세 변동액	2,259	(1,097)
전기법인세의 조정사항	-	35,758
세액공제 당기인식분	(341,035)	-
세액공제 효과	(760,716)	718,545
외국납부세액	315,165	311,308
자기주식처분손실	(346)	-
기 타	28,002	-
법인세비용	312,763	1,160,288

(3) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
일시적차이 변동				
미수수익	(42,152)	19,729	-	(22,423)
종속기업 및 관계기업	-	-	-	-
당기손익인식금융자산	-	(6,371)	-	(6,371)
장기투자지분증권	410,666	(410,666)	-	-

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
대여금(대손상각비)	198,092	(196,713)	-	1,379
재고자산평가손실	35,105	981	-	36,086
외화환산손익	(857)	857	-	-
공정가치금융자산평가이익	(7,420)	-	(2,253)	(9,673)
공정가치금융자산평가손실	85,723	(90,235)	4,512	-
미지급비용(연차수당)	99,081	1,984	-	101,065
현재가치할인차금	5,770	3,795	-	9,565
회원권손상차손	538	28	-	566
무형자산감액손실	29,609	(20,442)	-	9,167
정부기술료	91,080	(11,372)	-	79,708
소 계	905,235	(708,425)	2,259	199,069
이월결손금	16,133	(16,133)	-	-
이월세액공제 및 감면	402,360	760,717	-	1,163,077
소 계	418,493	744,584	-	1,163,077
합 계	1,323,728	36,159	2,259	1,362,146

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
일시적차이 변동				
미수수익	(39,386)	(2,766)	-	(42,152)
종속기업 및 관계기업	(8,470)	8,470	-	-
장기투자지분증권	452,070	(41,404)	-	410,666
대여금(대손상각비)	204,947	(6,855)	-	198,092
재고자산평가손실	30,196	4,909	-	35,105
외화환산손익	141	(998)	-	(857)
공정가치금융자산평가이익	(6,324)	-	(1,096)	(7,420)
공정가치금융자산평가손실	85,723	-	-	85,723
미지급비용(연차수당)	51,776	47,305	-	99,081
현재가치할인차금	-	5,770	-	5,770
회원권손상차손	538	-	-	538
무형자산감액손실	-	29,609	-	29,609
감가상각의제	19,596	71,484	-	91,080
소 계	790,807	115,524	(1,096)	905,235
이월결손금	-	16,133	-	16,133

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이월세액공제 및 감면	1,120,906	(718,546)	-	402,360
소 계	1,120,906	(702,413)	-	418,493
합 계	1,911,713	(586,889)	(1,096)	1,323,728

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	1,263,463	1,239,971
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	137,151	134,186
이연법인세부채:		
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(16,045)	(7,420)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(22,423)	(43,009)
이연법인세자산 순액	1,362,146	1,323,728

(5) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
공정가치측정금융자산평가이익	8,467	(2,253)	6,214	5,245	(1,096)	4,149
공정가치측정금융자산평가손실	(2)	4,512	4,510	2	(1)	1
합 계	8,465	2,259	10,724	5,247	(1,097)	4,150

(6) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 실현가능성이 없어서 이연법인세자산으로 인식되지 않은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종속기업 및 관계기업투자주식	5,434,562	5,122,440
금융보증부채	1,972,671	1,251,126

구 분	당 기	전 기
대손상각비	837,000	300,000
기타	2,261,572	482,838
일시적차이 소계	10,505,805	7,156,404
이월세액공제	651,058	575,649

27. 주당손익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	2,750,676,958	1,162,060,851
가중평균 유통보통주식수	15,580,579	15,492,729
보통주 기본주당순이익	177	75

한편, 당기 및 전기의 가중평균 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 주)

구 분	주식수	기준일	가중치	유통보통주식수
기초주식수	16,622,320	2025-01-01	365 / 365	16,622,320
기초자기주식수	(1,052,578)	2025-01-01	365 / 365	(1,052,578)
자기주식변동	16,097	2025-05-09	237 / 365	10,452
자기주식변동	794	2025-07-08	177 / 365	385
합 계	15,586,633			15,580,579

- 전기

(단위: 주)

구 분	주식수	기준일	가중치	유통보통주식수
기초주식수	16,622,320	2024-01-01	366 / 366	16,622,320
기초자기주식수	(1,297,680)	2024-01-01	366 / 366	(1,297,680)
자기주식변동	245,102	2024-04-25	251 / 366	168,089
합 계	15,569,742			15,492,729

(2) 희석주당순이익

전기에는 회사가 보유하고 있는 잠재적 보통주의 희석효과가 발생하지 아니하였으며, 당기에는 해당 잠재적 보통주의 희석효과가 미미하여 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

28. 배당금

2025년 및 2024년에 지급된 배당금은 각각 1,556,974천원(주당 100원)과 1,532,464천원(주당 100원)입니다. 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 100원과 1,558,663천원이며, 2026년 3월 27일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

29. 현금흐름표

회사의 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,063,440	2,322,349
조정:		
감가상각비	1,195,971	1,052,955
무형자산상각비	87,239	189,555
회원권처분손실	20,703	1,910
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	19,672	1,896
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	16,307	-

구 분	당 기	전 기
대손상각비	(40)	(21,705)
기타의대손상각비	537,000	-
유형자산처분손실	-	167
무형자산손상차손	-	141,667
금융보증비용	721,544	(412,737)
주식보상비용	79,729	279,351
이자비용	31,216	36,212
종속기업투자손상차손	970,000	-
대손충당금환입	(945,000)	(5,000)
유형자산처분이익	(39,545)	-
회원권처분이익	-	(60,727)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(745,000)	-
배당금수익	(2,068,869)	(2,369,773)
이자수익	(487,738)	(412,065)
외화환산손익	-	(4,099)
종속기업투자손상차손환입	(214,998)	-
기타조정항목	(9,049)	27,267
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권	282,409	(115,488)
기타금융자산	(65,362)	(165,965)
기타자산	95,804	(107,101)
재고자산	(746,307)	(121,181)
매입채무	(86,736)	110,748
기타금융부채	(716,862)	1,094,447
기타부채	353,754	(11,457)
영업으로부터 창출된 현금	1,349,282	1,451,226

(2) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채 및 사용권자산의 변동	448,784	232,848
리스부채의 유동성대체	128,910	135,815
재고자산 유형자산 대체	-	155,463

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	현금흐름	비현금거래		당기말
			취득	기타	
리스부채	390,895	(154,596)	448,784	(162,417)	522,666

- 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	현금흐름	비현금거래		전기말
			취득	기타	
리스부채	304,079	(134,230)	232,848	(11,802)	390,895

30. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	담보제공자산	장부가액	제공처
(주)플랜티엠	단기금융상품	1,200,000	IBK기업은행
(주)에이앤지모즈	단기금융상품	980,000	IBK기업은행
글로벌네트워크 재단법인	단기금융상품	200,000	IBK기업은행
합 계		2,380,000	

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

(단위: 천원)

제공자	금융기관	한도금액	제공처
서울보증보험	이행보증	1,532,381	SK브로드밴드(주) 외

31. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

당기말과 전기말 현재 회사는 최상위 지배기업이며, 종속기업 및 관계기업 등 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)플랜티엠 (주)에이앤지모즈 알바트로스인베스트먼트(주) Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd. PLANTYNET VIET NAM JOINT STOCK COMPANY 플랜티유(주)	(주)플랜티엠 (주)에이앤지모즈 알바트로스인베스트먼트(주) Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd. PLANTYNET VIET NAM JOINT STOCK COMPANY 플랜티유(주)
관계기업	(주)아이오모션 (주)투비피앤씨 알바트로스스타트업성장사다리펀드 알바트로스특허가치창출펀드 신한-알바트로스기술투자펀드 알바트로스퓨처코리아투자조합 알바트로스넥스트제너레이션펀드 알바트로스뉴웨이브펀드 알바트로스퓨처모빌리티펀드 알바트로스하이플라이펀드(*1) 알바트로스KSI펀드(*2)	(주)아이오모션 (주)투비피앤씨 알바트로스스타트업성장사다리펀드 알바트로스특허가치창출펀드 신한-알바트로스기술투자펀드 알바트로스퓨처코리아투자조합 알바트로스넥스트제너레이션펀드 알바트로스뉴웨이브펀드 알바트로스퓨처모빌리티펀드 알바트로스하이플라이펀드(*1)
기타특수관계기업	엔드레스게임즈(주)	엔드레스게임즈(주)

(*1) 전기 중 신규 출자되었습니다.

(*2) 당기 중 신규 출자되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입 등	배당금수입	이자수익	당기손익인식 금융자산평가 이익	기타수익	기타비용
종속기업	Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	2,253,845	-	1,030,419	-	-	-	-
	(주)플랜티엠	345,824	564,100	-	31,466	-	-	1,257,902
	(주)에이앤지모즈	-	-	-	-	-	-	4,098
	알바트로스인베스트먼트(주)	4,440	-	936,000	-	-	-	-
	PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	48,545	-	-	-	745,000	-	-
	플랜티유(주)	17,638	269,100	-	-	-	-	-
관계기업	알바트로스넥스트제너레이션펀드	-	-	94,346	9,063	-	34,517	-
합 계		2,670,292	833,200	2,060,765	40,529	745,000	34,517	1,262,000

- 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입 등	배당금수입	이자수익	기타비용
종속기업	Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	1,811,482	-	455,440	-	-
	(주)플랜티엠	543,605	261,560	-	13,803	(428,821)
	알바트로스인베스트먼트(주)	4,440	5,000	1,872,000	-	-
	PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	27,005	-	-	-	-
	플랜티유(주)	22,599	227,810	-	-	-
	엔드레스게임즈(주)	-	-	-	-	16,084
관계기업	알바트로스기술사업화 투자조합	-	-	39,093	186	-
합 계		2,409,131	494,370	2,366,533	13,989	(412,737)

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타금융자산 등	매입채무	기타채무	임대보증금
종속기업	Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	563,572	-	-	-	-
	(주)플랜티엠	33,632	1,480,335	-	2,530	30,000
	알바트로스인베스트먼트(주)	-	-	-	-	3,700
	PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	4,497	745,000	-	-	-
	플랜티유(주)	30,360	-	25,278	-	10,000
합 계		632,061	2,225,335	25,278	2,530	43,700

- 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타금융자산 등	매입채무	임대보증금
종속기업	Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	498,513	-	-	-
	(주)플랜티엠	55,000	349,144	75,202	20,000
	알바트로스인베스트먼트(주)	-	-	-	3,700
	PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	7,304	-	-	-
	플랜티유(주)	30,360	-	22,781	10,000
합 계		591,177	349,144	97,983	33,700

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권의 손상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기말		전기말	
		매출채권	기타금융자산 등	매출채권	기타금융자산 등
종속기업	(주)플랜티엠	-	837,000	-	300,000
	플랜티유(주)	30,360	-	30,360	-
합 계		30,360	837,000	30,360	300,000

(5) 회사는 특수관계자와 다음과 같은 라이선스 제공 계약을 체결하고 있습니다.

구분	내용	사용처	제공기간
기술제공	유해차단서비스	Plantynet(Taiwan) Co.,Ltd.	2012.08.21~ 계속
기술제공	유해차단서비스	PLANTYNET VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	2019.01.01~ 계속

(6) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자본거래 등 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	출자금반환	출자금납입	자금대여
종속기업	(주)플랜티엠	-	-	1,150,000
관계기업	알바트로스퓨처모빌리티펀드	-	750,000	-
	알바트로스K 시펀드	-	600,000	-
합 계		-	1,350,000	1,150,000

- 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	출자금반환	출자금납입
관계기업	알바트로스빅스트제너레이션펀드	310,000	-
	알바트로스퓨처모빌리티펀드	-	1,500,000
합 계		310,000	1,500,000

(7) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 담보제공자산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	담보제공자산	장부가액	담보설정액	제공처
종속기업	(주)플랜티엠	단기금융상품	1,200,000	1,320,000	IBK기업은행
	(주)에이앤지모즈	단기금융상품	980,000	1,078,000	IBK기업은행
합 계			2,180,000	2,398,000	

(8) 당기와 전기의 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 기타 단기종업원급여	1,622,179	1,724,295
퇴직급여	124,383	130,646
주식보상비용	79,729	218,107
합 계	1,826,291	2,073,048

주요 경영진에는 회사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 플랜티넷의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 플랜티넷

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 플랜티넷(이하 "회사")의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 플랜티넷의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

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

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

2026년 3월 19일

서울시 영등포구 국회대로 70길 19

인 덕 회 계 법 인

대표이사 박규환

내부회계관리제도 운영실태보고서

㈜플랜티넷 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

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

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

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

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

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

2026년 02 월 04 일

내부회계관리자 : 전 성 흥 (인)

대 표 이 사 : 김 태 주 (인)

플랜티넷 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	3	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	8	8	
투입 시간	분·반기검토	7	9	56	58	224	232	-	-	-	-	-	-	287	299
	감사	17	16	146	218	580	566	-	-	-	-	-	-	743	800
	합계	24	25	202	276	804	798	-	-	-	-	-	-	1,030	1,099

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.05.26, 07.09~10			3	일		
	주요내용	회사에 대한 이해를 바탕으로 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
						상주	비상주	
	2025.07.28~08.01	5	일	5	명	-	명	반기검토 업무
	2025.12.01~12.04	4	일	5	명	-	명	내부통제 이해 및 주요이슈 사항 파악
2026.02.02~02.04 2026.02.09~02.10	5	일	5	명	-	명	기말감사 업무	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.30			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.30			1	일		
	실사(입회)장소	본사						

	실사(입회)대상	현금시재				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2025.12.04, 2026.02.10, 2026.03.09				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 14일	감사	대면보고	감사계획 보고
2	2026년 02월 10일	경영진, 감사, 감사팀	대면 및 서면보고	감사계획 보고
3	2026년 03월 09일	경영진, 감사, 감사팀	서면보고	감사결과 보고