

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	10
외부감사 실시내용	52

주식회사 이랜드서비스

재무제표에 대한

감사보고서

제 5 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 4 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

서우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이랜드서비스
주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 17일

감사의견

우리는 주식회사 이랜드서비스(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 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.

서울시 강남구 테헤란로 123

서우회계법인

대표이사 이용찬

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에, 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 이랜드서비스

제 5 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 4 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이랜드서비스 대표이사 박현준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 금천구 가산디지털1로 212
(전 화) 02-2029-9252

재 무 상 태 표

제 5(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 이랜드서비스

(단위 : 원)

과목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
자산			
유동자산		11,771,317,908	9,935,228,431
현금및현금성자산	4,5,6,7	1,054,454,956	922,413,314
매출채권	4,5,6,8,32	10,087,696,114	8,382,099,822
기타금융자산	4,5,6,8,32	124,363,465	570,874,414
기타유동자산	9	504,803,373	59,840,881
비유동자산		2,056,953,254	1,018,230,793
기타비유동금융자산	4,5,6,8	500,000	500,000
유형자산	10	1,307,039,782	260,622,851
사용권자산	12	3,958,080	28,497,959
무형자산	11	60,893,777	87,373,290
이연법인세자산	17	521,551,921	492,855,458
공정가치평가금융자산	5,6,13	163,009,694	148,381,235
자산총계		13,828,271,162	10,953,459,224
부채			
유동부채		5,500,380,520	4,797,914,806
매입채무	4,5,6,14	3,350,026,233	2,962,871,099
기타금융부채	4,5,6,12,14,32	1,351,619,460	914,057,711
당기법인세부채		110,830,817	289,172,269
기타유동부채	15	687,904,010	631,813,727
비유동부채		2,588,154,489	1,767,793,761
기타비유동금융부채	4,5,6,12,14	14,067,089	4,287,105
기타비유동부채		400,000,000	-
순확정급여부채	16	2,174,087,400	1,763,506,656
부채총계		8,088,535,009	6,565,708,567
자본			
자본금	18	3,500,000,000	3,500,000,000
주식발행초과금	18	137,503,201	137,503,201
자산재평가		287,840,646	10,767,671
이익잉여금	19	1,814,392,306	739,479,785
자본총계		5,739,736,153	4,387,750,657
자본과부채총계		13,828,271,162	10,953,459,224

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 5(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 이랜드서비스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
매출액	20,32	57,328,348,709	55,937,762,151
매출원가	21,24,25,32	53,452,939,889	52,721,363,253
매출총이익		3,875,408,820	3,216,398,898
판매비와관리비	22,24,25,32	2,808,337,105	2,471,639,433
영업이익		1,067,071,715	744,759,465
기타수익	23	89,429,012	90,613,301
기타비용	23	570,168	6,947,009
금융수익	26	5,101,321	3,958,273
금융비용	27	887,646	5,294,306
법인세비용차감전순이익(손실)		1,160,144,234	827,089,724
법인세비용	28	13,470,721	209,612,172
당기순이익(손실)		1,146,673,513	617,477,552
기타포괄손익:		205,311,983	
당기손익으로 재분류되지 않은 항목			
순확정급여채무의 재측정요소	16,28	(71,760,992)	(87,409,429)
자산재평가차익		277,072,975	13,613
당기총포괄이익(손실)		1,351,985,496	530,081,736

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 5(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 이랜드서비스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	이익잉여금	기타포괄손익누계액	총 계
2023.01.01(전기초)	3,500,000,000	137,503,201	209,411,662	10,754,058	3,857,668,921
총포괄손익					
당기순이익	-	-	617,477,552	-	617,477,552
자산재평가차익	-	-	-	13,613	13,613
보험수리적손실	-	-	(87,409,429)	-	(87,409,429)
2023.12.31(전기말)	3,500,000,000	137,503,201	739,479,785	10,767,671	4,387,750,657
2024.01.01(당기초)	3,500,000,000	137,503,201	739,479,785	10,767,671	4,387,750,657
총포괄손익					
당기순이익	-	-	1,146,673,513	-	1,146,673,513
자산재평가차익	-	-	-	277,072,975	277,072,975
보험수리적손실	-	-	(71,760,992)	-	(71,760,992)
2024.12.31(당기말)	3,500,000,000	137,503,201	1,814,392,306	287,840,646	5,739,736,153

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 5(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 이랜드서비스

(단위 : 원)

과목	주석	제 5(당)기	제 4(전) 기
영업활동 현금흐름		962,140,510	836,289,751
영업으로부터 창출된 현금	29	1,056,148,140	838,467,191
이자의 수취		1,067,746	776,611
이자의 지급		(887,646)	(5,294,306)
배당금의 수취		2,227,500	1,350,000
법인세의 납부		(96,415,230)	990,255
투자활동 현금흐름		(804,076,514)	(30,436,728)
유형자산의 처분		(785,076,514)	56,727,272
유형자산의 취득		-	(36,664,000)
무형자산의 취득		(19,000,000)	(50,500,000)
재무활동 현금흐름		(26,022,354)	(68,865,694)
리스부채의 상환		(26,022,354)	(68,865,694)
현금및현금성자산의 순증가		132,041,642	736,987,329
기초의 현금및현금성자산		922,413,314	185,425,985
기말의 현금및현금성자산		1,054,454,956	922,413,314

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 5 기 2024년 12월 31일 현재

제 4 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 이랜드서비스

1. 회사의 개요

주식회사 이랜드서비스(이하 "당사")는 2020년 2월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 이네스트로부터 물적분할되어 설립되었습니다. 당사는 용역업, 건물 종합관리업, 경영서비스업 등을 목적으로 설립되었으며, 서울특별시 금천구 가산디지털1로 212에 위치하고 있습니다. 당사의 2024년 12월 31일 현재 납입자본금은 3,500백만원이며, 회사가 발행한 주식의 100%는 지배회사인 (주)이랜드건설이 소유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 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 자기 지분상품으로 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 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(4) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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.

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 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

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

(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.

2.5 재고자산

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

2.6 유형자산

유형자산 중 토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정되고, 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

토지를 제외한 유형자산(건물, 구축물, 차량운반구 등)은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

구 분	추정내용연수
건물	40년
임차시설물	4년
비품	4년
차량운반구	4년
기계장치	5년
공구와 기구	5년

회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하여 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타수익(비용)"으로 표시됩니다. 유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

2.7 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.8 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 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.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
소프트웨어	5년

2.9 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산은 매년 자산손상을 시사하는 징후가 있을때 손상 검사를 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.

2.10 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 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 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(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.

2.11 충당부채

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

2.12 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

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 대하여 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 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

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

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

2.14 수익인식

회사는 기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인이 기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 용역의 제공

회사는 재무, 인사, 법무 등의 각종 지원서비스 용역을 제공하고 있습니다. 회사의 용역 제공은 정액계약에 의하여 이루어지고 있습니다.

2.15 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

- 리스이용자의 회계처리

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

- 리스제공자의 회계처리

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결 원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

2.16 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2025년 3월 17일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

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

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가

정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 순확정급여부채

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 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 이루어지고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토, 승인합니다.

4.1.1. 시장위험

(1) 외환위험

회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, JPY 등이 있습니다. 회사는 사업의 성격 및 환율변동위험 대체수단의 유무 등을 고려하여 헷지정책을 수립하고 있습니다. 또한 회사는 외화로 표시되는 채권과 채무관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고를 하고 있습니다. 보고기간말 현재 보유중인 외화 채권 및 채무는 없습니다.

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 금융자산 또는 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기손익-공정가치 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미치고 기타포괄손익-공정가치 지분증권의 손익은 자본에 영향을 미칩니다.

회사의 투자 금융상품이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 주석 6에서 설명하고 있습니다.

4.1.2. 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

(2) 금융자산의 손상

(가) 매출채권과 계약자산

회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.
매출채권과 계약자산에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다.
다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(3) 신용위험에 대한 최대 노출정도

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산	1,054,455	922,413
매출채권	10,087,696	8,382,100
기타금융자산	124,363	570,874
기타비유동금융자산	500	500
계	11,267,015	9,875,887

4.1.3. 유동성 위험

유동성위험은 회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 회사는 유동성 위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대하여 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월~1년 이내	1년~2년 이내	2년~5년 이내
매입채무	3,350,026			
기타금융부채(*1)	1,346,237	5,383	404,693	9,374
계	4,696,263	5,383	404,693	9,374

(*1) 기타금융부채는 미지급금, 미지급비용, 리스부채이며, 리스부채의 경우 현재가치 할인을 하지 않은 원본가액입니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월~1년 이내	1년~2년 이내	2년~5년 이내
매입채무	2,962,360	512	-	-
기타금융부채(*1)	906,286	8,370	4,650	-
계	3,868,645	8,882	4,650	-

(*1) 기타금융부채는 미지급금, 미지급비용, 리스부채이며, 리스부채의 경우 현재가치 할인을 하지 않은 원본가액입니다.

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 회사는 순차입금비용에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 순차입금비용은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금, 리스부채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자금조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	4,577	30,599
차감: 현금및현금성자산	1,054,455	922,413
순부채 (A)	(1,049,878)	(891,814)
자본총계 (B)	5,739,736	4,387,751
총자본 (C=A+B)	4,689,858	3,495,936
자본조달비율 (A/C)	(*)	(*)

(*) 당기말 현재 순부채가 (-)이기 때문에 자본조달비율은 산출하지 않습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,054,455	1,054,455	922,413	922,413
매출채권	10,087,696	10,087,696	8,382,100	8,382,100
기타금융자산	124,363	124,363	570,874	570,874
기타비유동금융자산	500	500	500	500
당기손익-공정가치측정금융자산	163,010	163,010	148,381	148,381
소계	11,430,024	11,430,024	10,024,268	10,024,268
금융부채				
매입채무	3,350,026	3,350,026	2,962,871	2,962,871
기타금융부채	1,351,619	1,351,619	914,058	914,058
기타비유동금융부채	14,067	14,067	4,287	4,287
소계	4,715,713	4,715,713	3,881,216	3,881,216

5.2 금융상품 공정가치 서열 체계

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	163,010	163,010

(전 기)

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	148,381	148,381

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	상각후원가 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	계	상각후원가 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	계
현금및현금성자산	1,054,455	-	-	1,054,455	922,413	-	-	922,413
매출채권	10,087,696	-	-	10,087,696	8,382,100	-	-	8,382,100
기타금융자산	124,363	-	-	124,363	570,874	-	-	570,874
기타비유동금융자산	500	-	-	500	500	-	-	500
공정가치측정금융자산	-	-	163,010	163,010	-	-	148,381	148,381
계	11,267,015	-	163,010	11,430,024	9,875,887	-	148,381	10,024,268

(2) 금융부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	상각후원가 금융부채	상각후원가 금융부채
매입채무	3,350,026	2,962,871
기타금융부채	1,351,619	914,058
기타비유동금융부채	14,067	4,287
계	4,715,713	3,881,216

(3) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,537	2,608
대손상각비	-	16,964
당기손익-공정가치측정 금융자산		
평가손익(당기손익)	561	534
상각후원가 금융부채		
이자비용	(888)	(5,294)

7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융기관예치금	1,054,455	922,413

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 기타금융자산의 내역

(당 기)

(단위:천원)

구분	당기말			
	채권금액	대손충당금	현재가치 할인차금	순액
매출채권(*)	10,105,744	(18,048)	-	10,087,696
기타금융자산(*)	미수금	63,070	-	36,860
	단기임차보증금	50,000	-	50,000
기타비유동금융자산	임차보증금	500	-	500
계	10,219,314	(18,048)	-	10,175,057

(*)매출채권 및 기타금융자산은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하여 현재가치 할인에 따른 효과가 중요하지 않으므로 공정가치와 장부금액이 일치합니다.

(전 기)

(단위:천원)

구분	전기말			
	채권금액	대손충당금	현재가치 할인차금	순액
매출채권(*)	8,400,148	(18,048)	-	8,382,100
기타금융자산(*)	미수금	20,488	-	20,488
	단기임차보증금	50,000	-	(469)
기타비유동금융자산	임차보증금	500	-	500
계	8,471,136	(18,048)	(469)	8,452,619

(*)매출채권 및 기타금융자산은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하여 현재가치 할인에 따른 효과가 중요하지 않으므로 공정가치와 장부금액이 일치합니다.

(2) 매출채권 및 기타금융자산의 연령분석

(당 기)

(단위: 천원)

구분		당기말			
		매출채권	기타금융자산	기타비유동 금융자산	계
연체되지 않은채권		9,896,343	124,363	500	10,021,206
만기가 경과된 채권	3개월 이내	11,349	-	-	11,349
	4~6개월 이내	-	-	-	-
	7~9개월 이내	198	-	-	198
	9~12개월 이내	179,807	-	-	179,807
손상채권		18,048	-	-	18,048
계		10,105,744	124,363	500	10,230,607

(*)회사는 약정 회수기일로부터 연체된 채권에 대해서 연령 분석 및 경험률에 근거한 총당금을 설정하고 있습니다. 회사는 채무자의 부도 및 파산 등 회수가 불확실한 채권을 손상채권으로 분류하며, 담보의 종류 및 금액을 고려하여 손상차손을 인식합니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구분		전기말			
		매출채권	기타금융자산	기타비유동 금융자산	계
연체되지 않은채권		4,846,131	571,343	500	5,417,974
만기가 경과된 채권	3개월 이내	1,406,422	-	-	1,406,422
	4~6개월 이내	1,354,895	-	-	1,354,895
	7~9개월 이내	241,748	-	-	241,748
	9~12개월 이내	532,904	-	-	532,904
손상채권		18,048	-	-	18,048
계		8,400,148	571,343	500	8,971,991

(3) 매출채권 대손충당금의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	18,048	1,084
대손상각비(환입)	-	16,964
기말금액	18,048	18,048

손상된 채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

9. 기타유동자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	76,820	-
선급비용	427,984	59,841
계	504,803	59,841

10. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구분	당기							
	토지	건물	임차시설물	차량운반구	비품	기계	공구와기구	계
기초 순장부금액	22,690	79,348	-	9,227	147,283	-	2,075	260,623
취득	140,029	519,519	-	75,757	49,772	-	-	785,077
재평가차익	350,282	-	-	-	-	-	-	350,282
처분	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(6,519)	-	(17,655)	(64,056)	-	(712)	(88,941)
기말 순장부금액	513,001	592,348	-	67,329	132,999	-	1,363	1,307,040
취득원가	513,001	607,879	-	174,265	519,468	-	3,560	1,818,173
감가상각누계액	-	(15,531)	-	(106,936)	(386,469)	-	(2,197)	(511,133)

(전 기)

(단위: 천원)

구분	전기							
	토지	건물	임차시설물	차량운반구	비품	기계	공구와기구	계
기초 순장부금액	22,690	81,557	1	20,574	212,793	-	2,787	340,402
취득	-	-	-	-	36,664	-	-	36,664

처분	-	-	(1)	(1)	(34,244)			(34,246)
감가상각비	-	(2,209)	-	(11,346)	(67,930)		(712)	(82,197)
기말 순장부금액	22,690	79,348	-	9,227	147,283	-	2,075	260,623
취득원가	22,690	88,360	-	98,508	469,696		3,560	682,814
감가상각누계액	-	(9,012)	-	(89,281)	(322,413)	-	(1,485)	(422,192)

당기와 전기의 감가상각비는 각각 매출원가에 24,134천원 및 32,694천원, 판매비와관리비에 64,807천원 및 49,503천원이 포함되어 있습니다.

11. 무형자산

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	산업재산권	소프트웨어	계	산업재산권	소프트웨어	계
기초 순장부금액	319	87,054	87,373	2,290	78,744	81,034
취득	-	19,000	19,000	-	50,500	50,500
처분	-	-	-	-	-	-
무형자산상각비	(283)	(45,197)	(45,480)	(1,971)	(42,190)	(44,161)
기말 순장부금액	37	60,857	60,893	319	87,054	87,373
취득원가	8,463	295,087	303,550	8,463	276,087	284,550
상각누계액	(8,427)	(234,230)	(242,657)	(8,144)	(189,033)	(197,177)

무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

12. 리스

(1) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	구축물	합계
기초 순장부금액	15,040	-	13,458	28,498
취득	-	-	-	-
감가상각비	(15,040)	-	(9,499)	(24,540)
기말 순장부금액	-	-	3,959	3,958
취득원가	80,216	-	47,497	127,713
감가상각누계액	(80,216)	-	(43,539)	(123,755)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	구축물	합계
기초 순장부금액	75,202	-	22,957	98,159
취득	-	-	-	-
감가상각비	(60,162)	-	(9,499)	(69,661)
기말 순장부금액	15,040	-	13,458	28,498
취득원가	80,216	-	47,497	127,713
감가상각누계액	(65,175)	-	(34,039)	(99,215)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	15,040	60,162
구축물	9,499	9,499
합계	24,540	69,661
리스부채에 대한 이자비용	888	5,294
단기리스료	71,480	13,560
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	29,369	40,594

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 127,759천원 및 128,314천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	30,599	99,465
취득 및 종료	-	-
지급	(26,022)	(68,866)
기말잔액	4,577	30,599

(4) 당기와 전기 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	4,577	26,312
1년 초과 5년 이내	-	4,287
합계	4,577	30,599

13. 공정가치측정 금융자산

(1) 당기와 전기 중 공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	148,381	147,848
취득	20,098	-
처분	(1,337)	-
평가증감	561	534
유동성대체	(4,693)	-
기말잔액	163,009	148,381

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	지분율	취득원가	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산					
지분증권	소방산업공제조합	-	20,480	21,000	20,960
	전문건설공제조합	-	125,619	127,943	127,421
금융보증자산	이랜드월드	-	18,760	18,760	-
유동성 대체			-	(4,693)	-
합계			164,859	163,010	148,381

14. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	3,350,026	2,962,871
기타금융부채	1,365,687	914,058
미지급금	658,226	282,682
미지급비용	684,123	605,064
리스부채	4,577	26,312
금융보증부채	18,760	-
차감: 비유동리스부채	-	(4,287)
차감: 비유동금융보증부채	(14,067)	-
유동항목	4,701,646	3,872,642

15. 기타부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	219,717	210,324
예수부가세	468,187	421,490
합계	687,904	631,814

16. 확정급여부채

(1) 확정급여부채의 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	2,174,087	1,763,507

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,763,507	1,202,529
당기근무원가	803,827	781,064
이자원가	60,452	58,763
보험수리적손익	90,722	110,505
퇴직급여지급액	(544,422)	(389,354)
보고기간말 금액	2,174,087	1,763,507

(3) 손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	803,827	781,064
이자원가	60,452	58,763
종업원급여에 포함된 총 비용	864,279	839,827

종업원급여에 포함된 총 비용 중 130,007천원(전기: 139,573천원)은 판매비와관리비에 734,272천원(전기: 700,254천원)은 매출원가에 포함되었습니다.

(4) 주요 보험수리적 가정

구분	당기말	전기말
할인율	3.75%	4.31%
미래임금상승률	3.73%	3.73%

(5) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가/감소	4.3%감소/4.7%증가
급여상승률	1% 증가/감소	4.8%증가/4.4%감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 확정기여제도

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 각각 324,948천원 및 355,066천원 입니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

(단위: 천원)

구분	1년미만	1~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액(*)	548,774	372,329	569,408	1,139,334	2,629,845

(*) 향후 잔여근속연수 근무에 따른 급여지급액을 포함한 금액입니다.

17. 이연법인세

(1) 이연법인세자산과 부채의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	436,792	362,465
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	142,982	126,461
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(59,179)	(1,570)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	957	5,499
이연법인세자산(부채) 순액	521,551	492,855

(2) 이연법인세자산(부채)의 총 변동액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	492,855	373,206
손익계산서에 반영된 이연법인세	82,944	96,540
기타포괄손익에 반영된 법인세	(54,248)	23,109
기말금액	521,551	492,855

(3) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(당 기)

(단위: 천원)

구분	2024.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2024.12.31
이연법인세부채				
사용권자산	(5,957)	5,129	-	(828)
자산재평가차익(토지)	(2,845)	(487)	(72,722)	(76,054)
계	(8,802)	4,642	(72,722)	(76,882)
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	368,575	85,811	-	454,385
미지급비용(연차수당)	126,363	10,349	-	136,712
성과상여금	-	6,270	-	6,270
리스부채	6,395	(5,439)	-	956
임차보증금	98	(98)	-	-
당기손익-공정가치 금융자산	227	(117)	-	110

계	501,658	96,776	-	598,433
합계	492,856	101,418	(72,722)	521,551

(전 기)

(단위: 천원)

구분	2023.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2023.12.31
이연법인세부채				
사용권자산	(20,613)	14,656	-	(5,957)
자산재평가차익(토지)	(2,859)	-	14	(2,845)
계	(23,472)	14,656	14	(8,802)
이연법인세자산				
퇴직급여총당부채	252,533	116,042	-	368,575
퇴직연금	16	(16)	-	-
미지급비용(연차수당)	122,419	3,944	-	126,363
리스부채	20,887	(14,492)	-	6,395
임차보증금	483	(385)	-	98
당기손익-공정가치 금융자산	340	(113)	-	227
계	396,678	104,980	-	501,658
합계	373,206	119,636	14	492,856

18. 납입자본

당기말 현재 회사가 발행한 주식의 총수는 700,000주(1주의 금액: 5,000원)이며, 납입 자본금은 3,500백만원입니다. 회사의 당기중 자본금의 변동은 없습니다.

19. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(1) 법정적립금	-	-
이익준비금	-	-
(2) 미처분이익잉여금	1,814,392	739,480
계	1,814,392	739,480

보고기간말 현재 법정적립금은 이익준비금으로 구성되어 있습니다. 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2025년 3월 17일 주주총회에서 처리될 예정입니다.

(단위: 천원)

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
미처분이익잉여금		1,814,393		739,480
전기이월미처분이익잉여금	739,480		209,412	
보험수리적손익	(71,761)		(87,409)	
당기순이익(손실)	1,146,674		617,477	
임의적립금 등의 이입액		-		-
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		1,814,393		739,480

20. 매출액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역매출	56,935,867	55,578,766
기타매출	392,482	358,996
계	57,328,349	55,937,762

21. 매출원가

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역매출원가	53,098,700	52,421,125
기타매출원가	354,240	300,238
계	53,452,940	52,721,363

22. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	659,035	617,704
퇴직급여	147,746	161,516
복리후생비	648,954	575,441
여비교통비	62,961	54,258
통신비	26,141	20,228
수도광열비	13,784	12,926
세금과공과	188,217	119,305
지급임차료	100,849	54,154
수선유지비	1,005	9
보험료	47,417	43,524
접대비	83,520	21,348
광고선전비	92	330
교육훈련비	46,446	44,100
차량유지비	64,616	52,895
소모품비	51,017	37,521
포장비	6	2
운반비	689	5,921
감가상각비	64,807	49,503
사용권자산상각비	24,540	69,661
대손상각비(환입)	-	16,964
무형자산상각비	45,480	44,161
도서인쇄비	4,113	6,526
지급수수료	526,902	463,642
계	2,808,337	2,471,639

23. 기타수익 및 비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	-	22,487
당기손익-공정가치금융자산평가이익	561	534
잡이익	88,868	67,592
계	89,429	90,613

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	13	
유형자산폐기손실	-	6
잡손실	558	6,941
계	570	6,947

24. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	18,751,987	17,567,623
감가상각비/무형자산상각비	158,961	163,325
광고선전비	92	330
운반비	689	5,921
지급수수료	526,902	463,642
기타비용	36,822,646	36,992,162
계(*)	56,261,277	55,193,003

(*)손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 종업원급여

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	14,908,573	14,503,872
퇴직급여	1,923,499	1,194,893
복리후생비	1,919,914	1,868,859
계	18,751,987	17,567,623

26. 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,537	2,608
금융보증수익	1,337	-
배당금수익	2,228	1,350
계	5,101	3,958

27. 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	888	5,294

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익에 대한 법인세	386,221	306,153
이연법인세(주석 17)	(82,944)	(96,541)
일시적차이의 증감	(28,696)	(119,650)
자본에 직접 반영되는 법인세효과	(54,248)	23,109
연결납세 조정	(289,806)	-
법인세비용	13,471	209,612

(2) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
자산재평가차익	347,952	(70,879)	277,073	13,613	(2,845)	10,768
보험수리적손실	(90,722)	18,961	(71,761)	82,225	(23,096)	59,129
합계	257,230	(51,918)	205,312	95,838	(25,941)	69,897

(3) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,160,144	827,090
적용세율로 계산된 법인세비용	242,470	172,862
법인세 효과:		
비과세수익 및 비용	188,129	46,807
기타	(417,128)	(10,057)
법인세비용	13,471	209,612

29. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,160,144	827,090
조정:		
대손상각비	-	16,964
감가상각비	88,941	82,197
사용권자산감가상각비	24,540	69,661
무형자산상각비	45,480	44,161
유형자산처분이익	-	(22,482)
유형자산폐기손실	-	1
퇴직급여	864,279	839,826
공정가치측정금융자산 평가이익	(561)	(534)
이자비용(수익)	(649)	2,686
배당금수입	(2,228)	(1,350)
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 증가	(1,705,596)	134,747
기타금융자산의 증가	451,673	(521,328)
기타유동자산의 증가	(444,962)	(18,410)
매입채무의 증가	387,155	(211,666)
기타금융부채의 증가	454,604	842
기타유동부채의 증가	56,090	(14,586)
당기법인세부채의 증가	(178,341)	-
기타비유동부채의 증가	400,000	-
퇴직금의 지급	(544,421)	(389,353)
영업으로부터 창출된 현금	1,056,148	838,467

(2) 당기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자산재평가차액	350,282	-
금융보증부채의 계상	18,760	-
리스부채의 유동성 대체	21,735	43,220
임차보증금의 유동성 대체	-	50,000

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 리스부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	30,599	99,465
재무현금흐름에서 생기는 변동:	(26,022)	(68,866)
리스료의 지급	(26,022)	(68,866)
부채와 관련된 그 밖의 변동:	-	-
신규리스계약	-	-
리스계약의 종료	-	-
기말	4,577	30,599

30. 우발사항

제공받은 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	보증금액	비고
전문건설공제조합	-	입찰 및 하자보수 지급보증
서울보증보험	1,971,432	공탁, 이행하자, 이행지급 등

31. 약정사항

회사는 전문건설공제조합과 1,000백만원의 입찰 및 하자보수 관련 지급보증약정 및 97백만원의 용자약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 동 약정과 관련하여 실행액은 없습니다. 회사는 약정과 관련하여 전문건설공제조합의 출자증권을 담보(담보제공금액: 127,943천원)로 제공하고 있습니다.

32. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

구분	지역	회사명
종속기업	국내법인 (41개사)	이랜드리테일, 이랜드파크, 이월드, 이랜드건설, 이랜드인베스트, 이랜드캠프클럽, 이랜드글로벌, 이랜드이노플, 이랜드팜앤푸드, 농업회사법인맛누리, 이랜드테마파크제주, 이크루즈, 캔싱턴월드, 이랜드이츠, 이랜드공덕, 이랜드빅스트, 리드, 이네스트, 캔싱턴평창, 이랜드중국패션디자인, 이랜드위시디자인, 이랜드스포츠, 이랜드자산개발, 코레이트엔씨일반사모부동산투자신탁, 이시스엑스일반사모부동산투자신탁제2호[적격](구,이지스네오밸류일반사모부동산투자신탁제2호[적격]), 주식회사 이리츠코크랩기업구조조정부동산투자회사, 팜코로지스틱제상호위탁관리부동산투자회사, 케이비와이즈스타제6호위탁관리부동산투자회사, 뉴코아강남기업구조조정부동산투자회사, 이에스제일차유한회사, 이랜드인재원, 이앤씨월드, 이랜드투자자문, 이키즈랜드, 퍼시픽일반사모부동산투자신탁제77호(구,제이알전문투자형사모부동산투자신탁제7호), 이랜드서비스, 이알에스제팔차 주식회사, 이알에스제구차 주식회사, 퀴즈하이제일차 주식회사, 에스프로젝트랜드 주식회사, 이크루즈라인
	중국지역 (33개사)	E.Land Fashion Shanghai, Guilin E.Land Hotel, Shanghai E.Land Industrial Co., Ltd., Beijing E.Land Bright Trading, Shenzhen E.Land Trading, Xi An E.Land Trading, Chengdu E.Land Trading, E.Land Fashion Hong Kong, E.land (China) Investment Co., Ltd., E.Land International Fashion Shanghai, Wish Trading Shanghai, Deco Fashion Shanghai, Shanghai Shangxun Business Consulting, Shenzhen E.Land International Trading, Beijing E.Land International Bright Trading, Chengdu E.Land International Trading, Shanghai E.land Industrial Investment, E.Land International, E.land Investment Management, E-Land Food and Beverage Management, E-land Accessories Trading(Shanghai), Wish Hong Kong, Wish Fashion Shanghai, Shanghai Ding zhi Trademark Agency Co., LTD., NEWCORE RETAIL HONG KONG LIMITED, Newcore Retail Industrial (Shanghai) Co., Ltd., Parkson Newcore Retail Shanghai Co., Ltd., Eland International (Shanghai) Trading Co., Ltd., Shanghai Yulian Construction, Chengdu Eland Retail Co., Ltd., Chengdu Newcore Retail Co., Ltd., Nanchang Parkson newcore Co., Ltd., Shanghai Yixin Real Estate Management Co., Ltd.
	아태지역 (21개사)	E-Land Asia Holdings, E.Land Vietnam, E-Land Fashion India, Jewoo Manufacturing, E-Land Apparel, Eland Engineering & Construction Vietnam Company Limited, E-Land Systems India Pte. Ltd., SY VINA TEXTILE GARMENT COMPANY LIMITED., Elphis Lanka, Savimex Corporation, Micronesia Resort, Inc., Suwaso Corporation, InterPacific Resorts (Saipan) Corp., Consultant international, Thanh Cong Textile Garment Investment Trading Joint Stock Company, Thanh Cong Medical Center JSC Clinic, TC Tower company, Korel Co., Ltd., Mariana Eland Corporation, TC COMMERCE COMPANY LIMITED, Marianas Staffing Solutions, Incorporated
	미주지역 (7개사)	E.Land USA, EL International(USA), Inc., EL International West Inc., WHO.A.U. Holdings, Lochcarron of Scotland Inc., E-Land USA Holdings Inc., OTZ Shoes Inc.
	유럽지역 (9개사)	Euro E-Land Company PLC, Gloverall PLC, Lochcarron of Scotland Limited(구, Lochcarron John Buchan Ltd.), Mandarina Duck, Mandarina Duck Espana S.A., LARIO1898, S.r.l., LARIO France, E.land Italy S.r.l.,

		COCCINELLE S.p.A.
	기타 (1개사)	E-Land Fashion China Holdings
관계기업	국내법인	케이프에스케이에스제일호사모투자합자회사, 엘칸토, 이베데스다제일호위탁관리부동산투자회사, 이베데스다제이호위탁관리부동산투자회사, 이베데스다대한제상호위탁관리부동산투자회사, 이베데스다제사호위탁관리부동산투자회사, 토스뱅크 주식회사, 펠코로지스틱제오호위탁관리부동산투자회사, 주식회사 비빔블, 주식회사 오아시스, 주식회사 브이, 이베데스다대한제5호위탁관리부동산투자회사, 이베데스다제육호위탁관리부동산투자회사, 이베데스다제칠호위탁관리부동산투자회사, 이베데스다대한제8호위탁관리부동산투자회사, 주식회사 한강버스, 이베데스다대한제9호위탁관리부동산투자회사, 이베데스다대한제10호위탁관리부동산투자회사, 주식회사 오아시스알파
	중국지역	Liaoning Cuixi Newcore Retail Co., Ltd.
	아태지역	Terra Firma, Champa Savi JVC, Thanh Phuc, Vung Tau Golf Tourism JSC, Tropical Laundry & Linen Supply Company, Ltd.

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	이랜드월드	5,710,401	3,836	3,212,702	60,306
기타특수관계자	이랜드리테일 외	38,839,213	885,760	38,004,095	225,046
계		44,549,614	889,596	41,216,797	285,352

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말				전기말		
		채권		채무		채권		채무
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	기타채무
지배기업	이랜드월드	3,679,242	9,431	-	403,685	2,313,046	-	1,083
기타특수관계자	이랜드리테일외	4,807,457	33,286	9,139	23,642	4,187,894	16,153	18,591
계		8,486,700	42,718	9,139	427,328	6,500,940	16,153	19,674

특수관계자에 대한 채권은 주로 매출거래에서 발생하며, 그 성격상 담보가 제공되지 않았으며 무이자조건입니다. 특수관계자에 대한 채권에 대하여 설정된 충당금은 없습니다.

(4) 담보제공 내역

당기말 현재 회사는 지배기업인 이랜드월드의 KDB산업은행 차입금과 관련하여 보유 토지 및 건물을 담보(담보가액: 627백만원)로 제공하고 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	250,805	237,797
퇴직급여	18,089	17,237
계	268,894	255,034

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (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							
투입 인원수	-	-	1	1	1	2	1	1	-	-	-	-	3	4	
투입시 간	분·반기경토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	-	-	32	24	78	99	24	12	-	-	-	-	134	135
	합계	-	-	32	24	78	99	24	12	-	-	-	-	134	135

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.11.22						1	일			
	주요내용	과거 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2024.11.25 ~ 11.27	3	일	3	명	-	명	회사의 내부통제에 대한 이해, 조기입증감사				
2025.01.31 ~ 02.05	4	일	4	명	-	명	계정별 입증절차					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-						-				일
	실사(입회)장소	-										
	실사(입회)대상	-										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-						-				일
	실사(입회)장소	-										
	실사(입회)대상	-										
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회				○	변호사조회		-		
	기타조회	-										
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회									
	수행시기	2024.11.27, 2025.03.11										
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-										
	수행시기	-						-				일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 27일	회사측: 재무담당이사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	대면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2025년 03월 11일	회사측: 재무담당이사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성 등