

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	7
주식 .....	14
외부감사 실시내용.....	96

주식회사 테토스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 테토스  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 테토스와 그 종속기업(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 계속기업 관련 중요한 불확실성

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 37에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 37은 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 다루고 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 37에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 4,914백만원의 영업손실과 7,511백만원의 당기순손실 및 3,306백만원의 영업활동 순현금유출이 발생하였으며, 2021년 12월 31일 현재 유동자산 대비 유동부채가 21,108백만원을 초과하고 있습니다. 이는 연결재무제표에 대한 주석 37에서 설명하고 있는 다른사항과 더불어 계속기업의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 이와 관련하여 연결회사는 주석37에서 설명하는 바와 같이 보고기간종료일 이후 1,655백만원의 보통주 유상증자 및 280백만원의 전환사채 발행을 실시하였고, 연결회사의 특수관계자로부터 140백만원을 순차입하였습니다.

## 기타사항

연결회사의 2020년 1월 1일 현재의 연결재무상태표 및 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

## 영업환경의 불확실성 (COVID-19)

연결재무제표에 대한 주석 3에서 설명하고 있는 바와 같이, 2021년 중 "코로나바이러스감염증-19(이하, COVID-19)"의 확산으로 인하여 우리나라를 포함한 전 세계는 어려운 경제상황 및 사태 장기화에 대한 불확실성에 직면하고 있습니다. 특히, 영업수익을 감소시키거나 기존 채권의 회수에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 그러나 전반적으로 어려운 경제상황이 연결회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 연결회사의 연결재무제표는 이로 인한 영향이 반영 되지 아니하였습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 5월 2일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 5월 2일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 테토스와 그 종속기업

## 제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

## 제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 테토스 대표이사 안우영

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 천안시 서북구 백석공단 5길 21  
(전 화) 041-541-2661

연 결 재 무 상 태 표

제 12(당) 기말 : 2021년 12월 31일 현재

제 11(전) 기말 : 2020년 12월 31일 현재

제 11(전) 기초 : 2020년 1월 1일 현재

주식회사 테토스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제12(당)기말	제11(전)기말 (감사받지 아니함)	제11(전)기초 (감사받지 아니함)
<b>자산</b>				
<b>I. 유동자산</b>		1,449,527,647	2,360,054,861	2,256,658,644
현금및현금성자산	5,6,7	505,108,701	346,441,074	96,678,539
매출채권 및 기타수취채권	4,5,6,8	216,069,858	517,824,504	1,436,937,878
재고자산	10	528,405,000	1,229,905,742	275,019,610
기타유동금융자산	5,6,9	29,200,000	800,000	38,300,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	5,6	4,578,112	3,600,000	3,600,000
기타유동자산	9	166,165,976	261,483,541	406,122,617
<b>II. 비유동자산</b>		17,863,817,598	18,031,911,894	18,488,506,474
장기금융상품	5,6	-	16,000,000	4,000,000
유형자산	11,33	15,842,294,225	16,166,501,826	17,195,929,522
무형자산	12	914,766,438	822,684,168	1,009,041,404
기타비유동금융자산	5,6,9	1,011,189,572	948,599,775	215,011,496
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	5,6	9,950,975	10,204,590	-
기타비유동자산	9	85,616,388	67,921,535	64,524,052
<b>자산총계</b>		19,313,345,245	20,391,966,755	20,745,165,118
<b>부채</b>				
<b>I. 유동부채</b>		22,557,692,797	15,134,361,588	9,742,819,767
매입채무 및 기타지급채무	4,5,6	1,211,564,238	1,881,982,443	2,015,423,613
단기차입금	4,5,6,16	3,195,090,000	1,330,240,000	2,105,180,000
전환사채	4,5,6,18	2,327,611,716	1,509,356,772	-
전환상환우선주	4,5,6,19	3,767,758,453	2,116,158,995	1,427,843,549
파생상품부채	4,5,6,17,18,19	11,940,728,344	7,403,349,337	4,138,332,667
리스부채(유동)	13	71,652,086	77,667,791	8,977,448
기타유동부채	15	43,287,960	815,606,250	47,062,490
<b>II. 비유동부채</b>		10,440,754,127	12,559,224,110	11,749,383,959
장기차입금	4,5,6,16,33	4,343,990,000	6,764,080,000	7,316,820,000
신주인수권부사채	4,5,6,17	4,719,798,703	4,250,973,202	3,835,287,094
총당부채	13	68,023,086	65,982,315	-
리스부채(비유동)	13	564,737,835	738,771,082	31,865,856
순확정급여부채	20	559,028,849	554,241,857	380,235,355
이연법인세부채	21	185,175,654	185,175,654	185,175,654
<b>부채총계</b>		32,998,446,924	27,693,585,698	21,492,203,726
<b>자본</b>				
<b>지배기업의 소유지분</b>		(13,685,101,679)	(7,301,618,943)	(747,038,608)
I. 자본금	22	3,807,486,000	1,275,967,000	1,275,967,000
II. 자본잉여금	22	858,436,000	1,311,035,000	1,311,035,000
III. 기타자본	24	(831,479,480)	226,243,068	125,708,153

IV. 결손금	25	(17,519,544,199)	(10,114,864,011)	(3,459,748,761)
비지배주주지분		-	-	-
자본총계		(13,685,101,679)	(7,301,618,943)	(747,038,608)
부채및자본총계		19,313,345,245	20,391,966,755	20,745,165,118

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제12(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제11(전기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 테토스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제12(당)기	제11(전기) (감사받지 아니함)
<b>I. 매출액</b>	26,35	3,687,434,412	7,083,018,370
<b>II. 매출원가</b>	28	5,374,190,099	6,506,842,690
<b>III. 매출총이익(손실)</b>		(1,686,755,687)	576,175,680
판매비와관리비	27,28	3,227,728,793	3,658,239,542
<b>IV. 영업손실</b>	35	(4,914,484,480)	(3,082,063,862)
기타수익	29	134,430,670	370,858,518
기타비용	29	53,400,840	1,865,753,182
금융수익	30	210,208,068	17,632,580
금융비용	30	2,887,647,453	2,094,328,256
<b>V. 법인세비용차감전순손실</b>		(7,510,894,035)	(6,653,654,202)
법인세비용	21	-	-
<b>VI. 당기순손실</b>		(7,510,894,035)	(6,653,654,202)
<b>VII. 기타포괄손익</b>		106,213,847	(1,461,048)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
보험수리적손익	20	106,213,847	(1,461,048)
<b>VIII. 총포괄손실</b>		(7,404,680,188)	(6,655,115,250)
<b>IX. 주당손실:</b>	31		
기본주당손실		(1,416)	(1,304)
희석주당손실		(1,416)	(1,304)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제12(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제11(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 테토스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	결손금	
2020.01.01(전기초) (감사받지 아니함)	1,275,967,000	1,311,035,000	125,708,153	(3,459,748,761)	(747,038,608)
<b>총포괄손익</b>					
당기순손실	-	-	-	(6,653,654,202)	(6,653,654,202)
보험수리적손익	-	-	-	(1,461,048)	(1,461,048)
<b>총 포괄손익</b>	-	-	-	(6,655,115,250)	(6,655,115,250)
<b>소유주와의 거래</b>					
주식선택권부여	-	-	100,534,915	-	100,534,915
2020.12.31(전기말) (감사받지 아니함)	1,275,967,000	1,311,035,000	226,243,068	(10,114,864,011)	(7,301,618,943)
2021.01.01(당기초) (감사받지 아니함)	1,275,967,000	1,311,035,000	226,243,068	(10,114,864,011)	(7,301,618,943)
<b>총포괄손익</b>					
당기순손실	-	-	-	(7,510,894,035)	(7,510,894,035)
보험수리적손익	-	-	-	106,213,847	106,213,847
<b>총 포괄손익</b>	-	-	-	(7,404,680,188)	(7,404,680,188)
<b>소유주와의 거래</b>					
유상증자	87,720,000	911,088,000	-	-	998,808,000
무상증자	2,443,799,000	(1,363,687,000)	(1,080,112,000)	-	-
주식선택권부여	-	-	22,389,452	-	22,389,452
<b>소유주와의 거래 총액</b>	2,531,519,000	(452,599,000)	(1,057,722,548)	-	1,021,197,452
2021.12.31(당기말)	3,807,486,000	858,436,000	(831,479,480)	(17,519,544,199)	(13,685,101,679)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 연 결 현 금 흐 림 표

제12(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제11(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 테토스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제12(당)기	제11(전)기 (감사받지 아니함)
<b>I. 영업활동으로 인한 현금흐름</b>		(3,306,047,629)	238,499,341
(1) 영업에서 창출된 현금	32	(2,923,810,989)	592,302,586
(2) 이자의 수취		1,154,594	743,465
(3) 이자의 지급		(383,391,234)	(354,546,710)
<b>II. 투자활동으로 인한 현금흐름</b>			
단기금융상품의 증가		(28,400,000)	(800,000)
장기금융상품의 증가		(12,000,000)	(12,000,000)
단기대여금의 증가		-	(36,000,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		-	(10,204,590)
기타보증금의 증가		(15,635,000)	-
기타투자자산의 취득		(14,019,884)	(35,170,098)
유형자산의 취득		(2,404,126,378)	(4,090,761,646)
무형자산의 취득		(141,722,509)	(48,422,317)
임차보증금의 증가		(23,000,000)	(1,080,000,000)
장기금융상품의 감소		28,000,000	-
단기대여금의 감소		-	74,300,000
기타보증금의 감소		-	70,919,990
유형자산의 처분		603,636,364	2,301,204,644
무형자산의 처분		54,000,000	-
임차보증금의 감소		3,000,000	135,058,000
관계기업투자주식의 처분		1,000,000	-
<b>투자활동으로 인한 순현금유출</b>		(1,949,267,407)	(2,731,876,017)
<b>III. 재무활동으로 인한 현금흐름</b>			
단기차입금의 상환		(170,000,000)	(3,058,000,000)
유동성장기차입금의 상환		(285,240,000)	(433,180,000)
장기차입금의 상환		(150,000,000)	(2,442,500,000)
리스료의 지급		(249,587,337)	(171,184,789)
신주발행비의 지급		(1,200,000)	-
단기차입금의 차입		50,000,000	2,316,000,000
장기차입금의 차입		-	2,290,000,000
전환사채의 발행		800,000,000	1,708,000,000
전환상환우선주의 발행		4,420,002,000	2,534,004,000
유상증자		1,000,008,000	-
<b>재무활동으로 인한 순현금유입</b>		5,413,982,663	2,743,139,211
<b>IV. 현금및현금성자산의 순증감( I + II + III)</b>		158,667,627	249,762,535
<b>V. 기초의 현금및현금성자산</b>		346,441,074	96,678,539
<b>VI. 기말의 현금및현금성자산(IV+V+VI)</b>		505,108,701	346,441,074

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

# 주석

제12(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제11(전)기말 2020년 12월 31일 현재(감사받지 아니함)

제11(전)기초 2020년 1월 1일 현재(감사받지 아니함)

주식회사 테토스와 그 종속기업

## 1. 일반사항

### (1) 지배기업의 개요

주식회사 테토스(이하 "지배기업")는 2010년 1월에 스피터링 및 도금 공정 개발과 장비제작, 나노스피터링 기술개발을 주된 목적으로 설립되었으며, 본사는 충청남도 천안시 서북구 백석공단 5길 21에 소재하고 있습니다. 지배기업의 설립시 자본금은 50백만원이었으나 그 후 수차례의 유상증자 및 무상증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 3,807백만원이고 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

주주명	보통주식	우선주식	합 계	지분율(%)
안우영	1,420,496	-	1,420,496	14.5
주식회사 케이엔	763,576	-	763,576	7.8
BSK 4호 특허기술사업화 조합	-	752,446	752,446	7.7
이노폴리스 공공기술기반펀드 비과세	-	750,000	750,000	7.7
DKI Growing star 2호투자조합	-	500,000	500,000	5.1
케이투엑스페디오투자조합	-	500,000	500,000	5.1
패스파인더리본투자조합	-	381,000	381,000	3.9
동훈 테크스타 5호 투자조합	350,880	-	350,880	3.6
연구개발특구일자리창출펀드2호	-	333,334	333,334	3.4
서울앤 9호 조합	-	320,000	320,000	3.3
하나금융투자	-	320,000	320,000	3.3
아타카마9호개인투자조합	-	247,000	247,000	2.5
기타(개인주주 등)	2,919,796	216,668	3,136,464	32.1
합 계	5,454,748	4,320,448	9,775,196	100.0

(2) 종속기업 현황

1) 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	업종	소유지분율(%)		
			당기말	전기말	전기초
테토스이엔지(주)(*)	대한민국	산업기계제조	100.0	100.0	100.0

(\*) 2020년 12월 31일자로 폐업하였습니다.

2) 종속기업의 요약 재무정보

- 당기

(단위: 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익
테토스이엔지(주)	-	-	-	-	78,387

- 전기

(단위: 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익
테토스이엔지(주)	61,236	139,623	(78,387)	1,067,380	95,569

2. 중요한 회계처리방침

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

주식회사 테토스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일입니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있

습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### (1) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

#### ① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑦ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## ⑧ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

### 2.3 연결

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

#### 1) 종속기업

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

#### 2) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

### 3) 내부거래 제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

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

### (2) 외화거래와 보고기간종료일의 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.

외환차이는 모두 연결포괄손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 표시됩니다.

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

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-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. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

### (2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 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. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

#### (가) 상각후원가

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

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

## ② 지분상품

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

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

## (3) 손상

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

## (4) 인식과 제거

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

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

#### (5) 금융상품의 상계

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

#### 2.6 파생상품

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

#### 2.7 매출채권

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

#### 2.8 재고자산

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

## 2.9 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	10년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	10년

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

## 2.10 무형자산

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

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
특허권	7년
개발비	5년
소프트웨어	5년

## 2.11 비금융자산의 손상

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 보고기간종료일에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간종료일 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.13 금융부채

### (1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 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, 연결채무상태표 상 "매입채무 및 기타채무", "차입금" 및 "기타 금융부채" 등으로 표시됩니다.

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

## (2) 제거

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

### 2.14 충당부채

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

### 2.15 당기법인세 및 이연법인세

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

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

## 2.16 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

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

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

## (2) 주식기준보상

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

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

### 2.17 수익인식

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

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결회사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

## 2.18 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채, 신주인수권부사채 및 전환상환우선주입니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권 또는 신주인수권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 최초 인식 이후 상환할증금을 포함한 현금흐름에 대해 유효이자율법을 이용하여 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후 원가로 측정합니다. 복합금융상품의 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며 전환 또는 소멸 시를 제외하고는 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여인식된 경우는 제외됩니다.

## 2.19 리스

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결됩니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)

- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

## 2.20 정부보조금

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

## 2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 35 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 경영진을 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.22 연결재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2022년 4월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

#### (1) COVID-19 확산의 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 공극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

#### (2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다(주석21 참조).

#### (3) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

#### (4) 비금융자산의 손상차손

비금융자산의 손상여부를 검토하기 위한 회수가능금액은 사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은금액에 기초하여 결정됩니다(주석11 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석20 참조).

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 이사회에 수시로 보고하고 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
매출채권	33,513	4,244	20,899

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기(감사받지 아니함)	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세차감전순손익	3,351	(3,351)	424	(424)

(2) 이자율 위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 연결회사의 정책은 고정금리 차입금이 비율을 일정이상 유지시키는 것이며, 변동금리 차입금 비율이 높은 경우에는 최대한 이른 시일 내에 변동금리 차입금을 해소하는 것 입니다. 연결회사는 시장상황에 따라 장기 차입금을 보다 낮은 조달금리를 위해 변동금리 상품으로 조달하는 방법도 사용하고 있습니다.

보고기간말 현재 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
단기차입금	810,000	930,000	1,672,000
장기차입금	5,190,000	5,390,000	5,900,000
합계	6,000,000	6,320,000	7,572,000

한편, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채에 대한 이자율이 100 베이스포인트(bp) 변동할 경우, 동 이자율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
법인세비용차감전순손익	(60,000)	60,000	(63,200)	63,200

#### 4.1.2 신용위험

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

연결회사는 신용등급이 높은 은행 및 금융기관과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가하여 신용이 우량한 고객에 한하여 신용매출을 제공하고 있습니다.

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타수취채권

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실률은 보고기간말 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

보고기간말 현재 기대손실률을 적용하는 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체채권		합 계
		1년이내	1년초과	
당기말				
총 장부금액	154,316	-	87,040	241,356
손실충당금	(1,250)	-	(87,040)	(88,290)
전기말 (감사받지 아니함)				
총 장부금액	494,849	6,541	78,988	580,378
손실충당금	(16,604)	(3,758)	(78,988)	(99,350)
전기초 (감사받지 아니함)				
총 장부금액	1,387,893	91,978	-	1,479,871
손실충당금	(72,864)	(72,918)	-	(145,783)

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 주석 8 을 참고하시기 바랍니다.

(나) 상각후원가 측정 기타수취채권

상각후원가로 측정하는 기타수취채권에는 미수금 등이 포함됩니다. 연결회사는 상각후원가로 측정하는 기타수취채권은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단하였습니다.

### 4.1.3 유동성 위험

연결회사는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

#### - 당기말

(단위: 천원)

계정명	장부금액	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무 및 기타지급채무	1,080,954	1,080,954	-	-	-	1,080,954
차입금	7,539,080	3,311,188	1,673,197	2,636,612	187,719	7,808,716
전환사채	2,327,612	100,320	100,320	2,872,820	-	3,073,460
전환상환우선주	3,767,758	7,580,042	4,869,369	-	-	12,449,411
신주인수권부사채	4,719,799	70,000	5,490,401	-	-	5,560,401

#### - 전기말(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

계정명	장부금액	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무 및 기타지급채무	1,692,276	1,692,276	-	-	-	1,692,276
차입금	8,094,320	1,365,461	2,378,095	3,959,470	630,459	8,333,485
전환사채	1,509,357	68,320	68,320	2,031,983	-	2,168,623
전환상환우선주	2,116,159	4,497,112	2,781,150	-	-	7,278,262
신주인수권부사채	4,250,973	70,000	70,000	5,490,401	-	5,630,401

#### - 전기초(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

계정명	장부금액	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무 및 기타지급채무	1,957,800	1,957,800	-	-	-	1,957,800
차입금	9,422,000	2,171,649	1,023,543	5,142,321	1,394,017	9,731,530
전환상환우선주	1,427,844	1,332,362	3,126,194	-	-	4,458,556
신주인수권부사채	3,835,287	70,000	70,000	5,560,401	-	5,700,401

## 4.2 자본위험 관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해회사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다. 연결회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
부채총계(A)	32,813,271	27,508,410	21,468,859
자본총계(B)	(13,685,102)	(7,301,619)	(747,039)
현금및현금성자산(C)	505,109	346,441	96,679
차입금 및 사채 등(D)	18,990,639	16,787,248	14,725,974
부채비율(A÷B) (*)	-	-	-
순차입금비율(D - C) ÷ B (*)	-	-	-

(\*) 부의 비율이 발생함에 따라 표시하지 아니하였습니다.

## 5. 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)		전기초 (감사받지 아니함)	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>						
현금및현금성자산(*1)	505,109	505,109	346,441	346,441	96,679	96,679
기타유동금융자산(*1)	29,200	29,200	800	800	38,300	38,300
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,529	14,529	13,805	13,805	3,600	3,600
매출채권 및 기타수취채권(*1)	216,070	216,070	517,825	517,825	1,436,938	1,436,938
장기금융상품(*1)	-	-	16,000	16,000	4,000	4,000
기타비유동금융자산(*1)	1,011,190	1,011,190	948,600	948,600	215,011	215,011
소 계	1,776,098	1,776,098	1,843,471	1,843,471	1,794,528	1,794,528
<b>금융부채</b>						
매입채무 및 기타지급채무(*1)	1,080,954	1,080,954	1,692,276	1,692,276	1,957,800	1,957,800
장, 단기차입금(*2)	7,539,080	7,247,294	8,094,320	7,647,394	9,422,000	8,730,898
신주인수권부사채(*1)	4,719,799	4,719,799	4,250,973	4,250,973	3,835,287	3,835,287
전환사채(*1)	2,327,612	2,327,612	1,509,357	1,509,357	-	-
전환상환우선주(*1)	3,767,758	3,767,758	2,116,159	2,116,159	1,427,844	1,427,844
파생상품부채	11,940,728	11,940,728	7,403,349	7,403,349	4,138,333	4,138,333
소 계	31,375,931	31,084,145	25,066,434	24,619,508	20,781,264	20,090,162

(\*1) 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채로서 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(\*2) 미래현금흐름을 가중평균차입이자율로 할인하여 공정가치 산출하였습니다(주석 16 참조).

## 5.2 공정가치 서열체계

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 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

### - 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품부채	-	-	11,940,728	11,940,728

### - 전기말(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품부채	-	-	7,403,349	7,403,349

### - 전기초(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품부채	-	-	4,138,333	4,138,333

### 5.3 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

보고기간말 현재 가치평가기법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

#### - 당기말

(단위: 천원)

구 분	계정과목	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생상품부채	신주인수권부사채	974,635	위험조정할인율모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초자산가격	2,699원
	전환사채	528,677		주가변동성	52.80%
	전환상환우선주	10,437,417		할인율	13.6%~21.4%

#### - 전기말(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	계정과목	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생상품부채	신주인수권부사채	1,149,848	위험조정할인율모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초자산가격	4,739원
	전환사채	430,079		주가변동성	52.90%
	전환상환우선주	5,823,422		할인율	15.0%~21.2%

#### - 전기초(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	계정과목	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생상품부채	신주인수권부사채	947,627	위험조정할인율모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초자산가격	3,832원
	전환상환우선주	3,190,706		주가변동성	47.80%
				할인율	16.8%~19.7%

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 수준 3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 신주인수권부사채, 전환사채 및 전환상환우선주 관련 파생상품부채에 대하여 당기말 현재 각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	유리한 변동(*)	불리한 변동(*)
파생상품부채		
신주인수권부사채	113,166	(92,631)
전환사채	57,139	(73,196)
전환상환우선주	381,481	(393,648)

(\*) 주요 관측불가능한 투입변수인 주가와 변동률 사이의 상관관계를 5% 만큼 증가또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

#### 5.4 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 연결회사의 재무담당이사에게 직접 보고하며 매 분기 보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사에게 협의합니다.

## 5.5 거래일 평가손익

연결회사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 내재파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 만기동안 유효이자율법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

이와 관련하여 당기와 전기 중 이연되고 있는 총 차이금액 및 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기초 이연거래일손익	(166,245)	(490,119)
증가	(79,999)	158,532
상각	225,605	165,342
기말 이연거래일손익	(20,639)	(166,245)

## 6. 범주별 금융상품

### 6.1 금융상품 범주별 장부금액

보고기간말 현재 금융상품 범주별 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융상품 범주	내역	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	505,109	346,441	96,679
	매출채권 및 기타수취채권	216,070	517,825	1,436,938
	기타유동금융자산	29,200	800	38,300
	장기금융상품	-	16,000	4,000
	기타비유동금융자산	1,011,190	948,600	215,011
당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	4,578	3,600	3,600
	당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	9,951	10,205	-
금융자산 합계		1,776,098	1,843,471	1,794,528
상각후원가 측정 금융부채	매입채무 및 기타지급채무	1,080,954	1,692,276	1,957,800
	단기차입금	3,195,090	1,330,240	2,105,180
	장기차입금	4,343,990	6,764,080	7,316,820
	신주인수권부사채	4,719,799	4,250,973	3,835,287
	전환사채	2,327,612	1,509,357	-
	전환상환우선주	3,767,758	2,116,159	1,427,844
당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생상품부채	11,940,728	7,403,349	4,138,333
금융부채 합계		31,375,931	25,066,434	20,781,264

## 6.2 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	34,016	15,218
대손충당금환입	11,060	46,433
외화환산이익	340	-
외화환산손실	-	(5,584)
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가이익	978	-
평가손실	(254)	-
상각후원가로 평가하는 금융부채		
이자비용	(1,588,625)	(1,246,983)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품평가이익	175,214	2,414
파생상품평가손실	(1,270,079)	(830,734)

## 7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
보유시재	-	2,573	4,441
보통예금 등	505,109	343,868	92,238
합계	505,109	346,441	96,679

## 8. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말 (감사받지 아니함)			전기초 (감사받지 아니함)		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
매출채권	241,356	(88,290)	153,066	580,378	(99,350)	481,028	1,479,871	(145,783)	1,334,088
미수수익	-	-	-	-	-	-	986	-	986
미수금	63,003	-	63,003	36,796	-	36,796	101,864	-	101,864
합계	304,359	(88,290)	216,069	617,174	(99,350)	517,824	1,582,721	(145,783)	1,436,938

(2) 당기와 전기 중 매출채권 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권	
	당기	전기 (감사받지 아니함)
기초	(99,350)	(145,783)
당기손익으로 인식된 손실충당금의 감소	11,060	46,433
기말	(88,290)	(99,350)

## 9. 기타금융자산 및 기타자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
기타유동금융자산			
단기금융상품	29,200	800	-
단기대여금	-	-	38,300
소계	29,200	800	38,300
기타비유동금융자산			
임차보증금	995,205	948,250	143,742
기타보증금	15,985	350	71,270
소계	1,011,190	948,600	215,012

(2) 보고기간말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
기타유동자산			
선급금	21,566	161,024	272,488
선급비용	32,889	50,397	33,851
선납법인세	154	82	446
부가세대급금	111,557	49,981	99,338
소 계	166,166	261,484	406,123
기타비유동자산			
기타투자자산	85,616	67,922	64,524

## 10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말 (감사받지 아니함)			전기초 (감사받지 아니함)		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
원재료	528,405	-	528,405	553,864	-	553,864	275,020	-	275,020
재공품	-	-	-	676,042	-	676,042	-	-	-
합 계	528,405	-	528,405	1,229,906	-	1,229,906	275,020	-	275,020

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 868,449천원 (전기: 1,783,959천원) 입니다.

## 11. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말 (감사받지 아니함)			전기초 (감사받지 아니함)		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	1,715,123	-	1,715,123	1,715,123	-	1,715,123	2,971,282	-	2,971,282
건물	1,138,753	(73,545)	1,065,208	1,138,753	(45,076)	1,093,677	1,756,393	(53,923)	1,702,470
기계장치	17,492,426	(7,371,170)	10,121,256	16,889,788	(5,790,155)	11,099,633	15,099,287	(3,391,513)	11,707,774
차량운반구	7,927	(660)	7,267	-	-	-	-	-	-
비품	715,347	(336,017)	379,330	688,834	(202,306)	486,528	237,856	(74,682)	163,174
시설장치	643,113	(127,060)	516,053	623,633	(65,564)	558,069	688,603	(151,498)	537,105
사용권자산	1,287,613	(372,920)	914,693	1,215,116	(116,094)	1,099,022	50,778	(9,343)	41,435
건설중인자산	1,123,364	-	1,123,364	114,450	-	114,450	72,690	-	72,690
합 계	24,123,667	(8,281,373)	15,842,294	22,385,697	(6,219,195)	16,166,502	20,876,889	(3,680,959)	17,195,930

(\*) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초 장부금액	1,715,123	1,093,677	11,099,633	-	486,528	558,069	1,099,022	114,450	16,166,502
취득	-	-	1,189,389	99,108	26,513	19,480	72,497	1,086,364	2,493,350
대체	-	-	7,450	-	-	-	-	(77,450)	(70,000)
처분	-	-	(594,200)	(88,141)	-	-	-	-	(682,341)
감가상각비	-	(28,469)	(1,581,016)	(3,700)	(133,710)	(61,496)	(256,825)	-	(2,065,217)
기말 장부금액	1,715,123	1,065,208	10,121,256	7,267	379,330	516,053	914,693	1,123,364	15,842,294

- 전기(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초 장부금액	2,971,282	1,702,470	11,707,774	163,174	537,105	41,435	72,690	17,195,930
취득	-	-	3,067,701	453,681	527,620	1,164,338	41,760	5,255,100
처분	(1,256,159)	(570,030)	(372,767)	(1,205)	(268,867)	-	-	(2,469,028)
감가상각비	-	(38,763)	(1,893,822)	(129,123)	(237,788)	(106,752)	-	(2,406,248)
손상	-	-	(1,409,252)	-	-	-	-	(1,409,252)
기말 장부금액	1,715,123	1,093,677	11,099,633	486,528	558,069	1,099,022	114,450	16,166,502

(3) 감가상각비 중 매출원가에 1,819,038천원(전기:1,996,004천원), 판매비와관리비에 246,178천원(전기: 410,243천원)이 포함되어 있습니다.

(4) 자산손상

연결회사는 당기와 전기 중 연결회사의 주요 영업부문을 별개의 현금창출단위로 판단하고 손상징후가 발견된 현금창출단위별로 손상검사를 수행하였습니다. 연결회사는 현금창출단위에 대한 손상검사시 회수가능가액으로 순공정가치를 산출하여 사용하였습니다. 순공정가치는 경영진이 승인한 향후 일정기간의 재무예산을 기초로 하여 추가 투자 등을 고려한 미래 현금흐름할인법(DCF)을 통해 산출하였습니다. 손상검사 결과 전기에는 연결회사의 필름소재 부문 현금창출단위에 대하여 1,409백만원의 손상차손을 인식하였으며, 당기 중 인식한 손상차손 또는 손상차손환입은 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 순공정가치 계산에 사용한 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구분	마이크로LED 배선 증착 부문		필름소재 부문	
	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	당기말	전기말 (감사받지 아니함)
영업이익률(*)	11.8%	24.8%	8.6%	22.1%
영구성장률	1.0%	-	1.0%	-
할인율	17.9%	15.1%	17.9%	15.1%

(\*) 향후 추정손익의 평균 영업이익률입니다.

(5) 당기말 현재 연결회사의 유형자산은 다음과 같이 보험에 가입되어 있습니다.

(단위: 천원)

보험의 종류	부보자산	부보금액	질권가액	보험회사
자산종합보험 등	건물, 기계, 공기구	7,159,108	6,749,109	엠지손해보험(주)
	집기비품	4,130,050	-	삼성화재해상보험(주)

(6) 당기말 현재 담보로 제공된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금	관련계정과목	담보권자
토지	1,715,123	7,488,000	5,790,000	장, 단기차입금	중소기업은행
건물	1,065,208				
기계장치	10,121,256				
합 계	12,901,587				

## 12. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	특허권	개발비	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
기초장부가액	61,664	734,277	26,743	-	-	822,684
취득	49,895	-	8,372	57,850	27,988	144,104
감가상각비	(17,883)	(183,568)	(8,679)	-	-	(210,131)
처분	-	-	-	(57,850)	-	(57,850)
타계정대체	68,553	-	-	-	147,405	215,959
기말장부가액	162,229	550,709	26,436	-	175,393	914,766

- 전기(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	특허권	개발비	소프트웨어	합 계
기초장부가액	26,856	953,578	28,607	1,009,041
취득	41,559	-	6,864	48,423
감가상각비	(6,751)	(219,301)	(8,728)	(234,780)
기말장부가액	61,664	734,277	26,743	822,684

(2) 당기와 전기 중 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함 되었으며, 판매비와관리비에 포함된 연구와 개발 지출의 총액은 764,414천원(전기 922,608천원)입니다.

### (3) 개발비

보고기간말 현재 주요 개발프로젝트의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분류	개별자산명	장부금액
개발비	Glass기판의 측면배선 형성재료, 공정, 설비기술개발	550,707

상기 개발비는 Glass 기판의 측면배선 형성재료, 공정, 설비기술 개발과 관련하여 연결회사가 삼성전자와 NDA를 체결하고 2018년 3월부터 삼성전자와 공동으로 개발한 Bezelless Display기술로서, 향후 대형 디스플레이시장의 주요기술이며, 연결회사는 동 기술의 실현가능성이 높다고 판단하여 자산으로 인식하였습니다. 당기말 현재 동 개발비와 관련하여 마이크로LED 배선 증착 부문에 대해 손상검사를 수행하였으며, 손상검사결과 회수가능액이 장부금액을 초과함에 따라 손상차손은 인식하지 않았습니다.

### 13. 리스

(1) 보고기간말 현재 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

#### - 사용권자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
부동산	872,183	1,099,022	41,435
차량운반구	42,510	-	-
합 계	914,693	1,099,022	41,435

#### - 리스부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
유동	71,652	77,668	8,977
비유동	564,738	738,771	31,866
합 계	636,390	816,439	40,843

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	부동산	차량운반구	합 계
기초 장부금액	1,099,022	-	1,099,022
취득	29,082	43,415	72,497
감가상각비	(255,921)	(904)	(256,825)
기말 장부금액	872,183	42,510	914,693

- 전기 (감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	부동산
기초 장부금액	41,435
취득	1,164,338
감가상각비	(106,752)
기말 장부금액	1,099,022

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기초 장부금액	816,439	40,843
발생	69,538	946,780
지급	(276,236)	(186,800)
이자비용	26,649	15,615
기말 장부금액	636,390	816,439

(4) 보고기간말 현재 리스부채의 만기별 지급액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	합계
당기말	76,815	239,015	348,196	664,026
전기말 (감사받지 아니함)	103,600	226,200	553,300	883,100

(5) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
사용권자산의 감가상각비		
부동산	255,921	106,752
차량운반구	904	-
합 계	256,825	106,752
리스부채에 대한 이자비용	26,649	15,615
단기리스료	5,780	117,883
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	10,465	10,530

(6) 당기와 전기 중 리스와 관련한 총현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
단기리스료	5,780	117,883
소액자산리스료	10,465	10,530
리스부채 상환	249,587	171,185
리스부채 이자비용	26,649	15,615
합 계	292,481	315,213

(7) 당기와 전기 중 리스와 관련한 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기초 장부금액	65,982	-
발생	-	64,985
이자비용	2,041	997
기말 장부금액	68,023	65,982

#### 14. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
매입채무	13,153	563,993	1,067,455
미지급금	603,665	888,870	293,984
미지급비용	594,746	429,120	653,984
합 계	1,211,564	1,881,983	2,015,423

#### 15. 기타부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
예수금	43,288	105,606	47,062
선수금	-	710,000	-
합 계	43,288	815,606	47,062

## 16. 차입금

(1) 보고기간말 현재 단기차입금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
단기차입금	기업은행	충청남도협약대출기술혁신	3M KORIBOR+2.698%	300,000	300,000	300,000
	기업은행	기타중소운전자금대출	3M KORIBOR+3.373%	100,000	100,000	100,000
	하나은행	창업지원대출	3M CD+7.058%	70,000	190,000	-
	기업은행	기타중소운전자금대출	3M KORIBOR+3.70%	340,000	340,000	380,000
	기업은행	기술평가기반 무보증신용대출	-	-	-	180,000
	기업은행	기타중소운전자금대출	-	-	-	150,000
	기업은행	기타중소운전자금대출	-	-	-	134,000
	개인	운영자금	-	-	-	428,000
합 계				810,000	930,000	1,672,000

(2) 보고기간말 현재 장기차입금(유동성장기부채 포함)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	내역	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
장기차입금	기업은행	충남혁신형자금	2026-03-31	2.50	340,000	380,000	400,000
	중소기업진흥공단	기술개발	2023-04-19	2.30	111,040	194,320	250,000
	기업은행	충남창업및경쟁력강화자금	2026-06-30	3.40	630,000	700,000	700,000
	기업은행	기타중소운전자금대출	2022-03-07	여신실행일 기간별 시장금리+1.274%	700,000	700,000	700,000
	기업은행	기타중소시설자금대출	2027-06-28	6M KORIBOR+1.666%	2,000,000	2,000,000	2,000,000
	기업은행	기타중소시설자금대출	2024-06-28	6M KORIBOR+2.248%	250,000	400,000	1,500,000
	중소기업진흥공단	신성장기반	2024-09-29	2.63	458,040	500,000	500,000
	기업은행	스마트 동산담보대출	2024-03-24	3M KORIBOR+1.945%	412,500	450,000	-
	기업은행	스마트 동산담보대출	2024-07-15	3M KORIBOR+2.196%	430,000	430,000	-
	기업은행	스마트 동산담보대출	2024-09-03	3M KORIBOR+2.632%	137,500	150,000	-
	기업은행	스마트 동산담보대출	2024-10-30	3M KORIBOR+2.720%	310,000	310,000	-
	기업은행	스마트 동산담보대출	2024-10-30	3M KORIBOR+2.720%	300,000	300,000	-
	기업은행	스마트 동산담보대출	2024-11-20	3M KORIBOR+2.712%	300,000	300,000	-
	기업은행	스마트 동산담보대출	2024-12-29	3M KORIBOR+2.401%	350,000	350,000	-

	기업은행	시설자금대출	2025-06-30	-	-	-	1,700,000
소 계					6,729,080	7,164,320	7,750,000
차감 : 유동성대체					(2,385,090)	(400,240)	(433,180)
합 계					4,343,990	6,764,080	7,316,820

(3) 보고기간종료일 현재 차입금의 장부가액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)		전기초 (감사받지 아니함)	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
단기차입금	3,195,090	3,195,090	1,330,240	1,330,240	2,105,180	2,105,180
장기차입금	4,343,990	4,052,204	6,764,080	6,317,154	7,316,820	6,625,718
합계	7,539,080	7,247,294	8,094,320	7,647,394	9,422,000	8,730,898

(\*) 공정가치 측정 시 단기차입금(유동성장기부채 포함)은 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 동일합니다. 한편, 장기차입금의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 가중평균차입이자율(당기말 3.45%, 전기말 3.00%, 전기초 3.33%)로 할인하여 산출하였습니다.

(4) 연결회사의 장단기차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사 및 기술보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 33 참조).

## 17. 신주인수권부사채

(1) 보고기간말 현재 연결회사가 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	1회차	2회차
사채의 종류	기명식 무보증 사모 신주인수권부사채, 분리형	기명식 무보증 사모 신주인수권부사채, 분리형
사채의 발행금액(액면금액)	3,500,000천원	1,000,000천원
발행일	2019년 04월 23일	2019년 05월 02일
만기일	2023년 04월 23일	2023년 05월 02일
표시이자율	연 2%	연 0%
만기보장수익률	연 7% 복리	연 3% 복리
원금상환방법	만기일시상환	만기일시상환
신주인수권의 내용		
- 발행주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
- 행사가능주식수(*)	1,250,000	357,143
- 행사가격(*)	주당 2,800원	주당 2,800원
- 행사가격의 조정	본 건의 계약조건상 행사가격을 하회하는 가격으로 유상증자, 주식관련사채 등 발행시 또는 IPO공모단가의 70%가 행사가격을 하회하는 경우 혹은 이외에 사채인수계약상 행사가격 조정사유 발생시 사채인수계약에서 정한 바에 따라 조정	본 건의 계약조건상 행사가격을 하회하는 가격으로 유상증자, 주식관련사채 등 발행시 또는 IPO공모단가의 70%가 행사가격을 하회하는 경우 혹은 이외에 사채인수계약상 행사가격 조정사유 발생시 사채인수계약에서 정한 바에 따라 조정
- 행사청구기간	사채발행일로부터 12개월이 경과하는 날부터 만기 직전일까지	사채발행일로부터 12개월이 경과하는 날부터 만기 직전일까지
기타사항	이해관계인은 인수인에게 본 신주인수권증권의 발행일로부터 1개월이 되는 날부터 6개월이 되는 날까지 매 1개월에 해당되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 신주인수권증권의 30%를 인수인에게 매도청구할 수 있음	이해관계인은 인수인에게 본 신주인수권증권의 발행일로부터 1개월이 되는 날부터 2년이 되는 날까지 매 1개월에 해당되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 신주인수권증권의 30%를 인수인에게 매도청구할 수 있음

(\*) 당기 중 무상증자로 인한 수량 및 행사가격 변동효과가 반영되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 신주인수권부사채 관련 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
기 초	1,149,848	947,627
평 가	(175,213)	202,221
기 말	974,635	1,149,848

## 18. 전환사채

(1) 보고기간말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	1회차	2회차	3회차
사채의 종류	기명식 사모 전환사채	기명식 사모 전환사채	기명식 사모 전환사채
발행일	2020-02-15	2020-05-29	2021-12-24
만기일	2024-02-15	2024-05-29	2024-12-24
발행금액(액면금액)	600,000천원	1,108,000천원	800,000천원
표면이자율	연 4%	연 4%	연 4%
만기보장수익율	연 7% 복리	연 7% 복리	연 7% 복리
이자 및 원금상환	매 3개월 마다 이자 지급	매 3개월 마다 이자 지급	매 3개월 마다 이자 지급
전환권 행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
전환가능기간	사채발행일로부터 1개월 이 경과하는날부터 만기 직전일까지	사채발행일로부터 1개월 이 경과하는날부터 만기 직전일까지	사채발행일로부터 12개월 이 경과하는날부터 만기 직전일까지
전환비율	권면액의 100%	권면액의 100%	권면액의 100%
전환가격(*)	주당 3,000원	주당 3,000원	주당 4,600원
전환(가능)주식수(*)	200,000	369,333	173,913
전환가격의 조정	전환가격을 하회하는 발행 가격으로 유상증자, 주식 배당, 무상증자, 전환사채를 발행하는 경우 전환가격 조정	전환가격을 하회하는 발행 가격으로 유상증자, 주식 배당, 무상증자, 전환사채를 발행하는 경우 전환가격 조정	전환가격을 하회하는 발행 가격으로 유상증자, 주식 배당, 무상증자, 전환사채를 발행하는 경우 전환가격 조정

(\*) 당기 중 무상증자로 인한 수량 및 전환가격 변동효과가 반영되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 전환사채 관련 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기(감사받지 아니함)
기 초	430,079	-
발 행	95,385	270,954
평 가	3,213	159,125
기 말	528,677	430,079

## 19. 전환상환우선주

(1) 보고기간말 현재 연결회사가 발행한 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	1회차	2회차	3회차
발행주식수(*1)	752,446주	750,000주	500,000주
주당 발행가액(*1)	1,329원	2,000원	2,000원
발행일	2016-09-30	2018-03-15	2018-04-03
최소배당율	발행가액의 1% 우선적, 참가적, 누적적배당	액면가액의 1% 우선적, 참가적, 누적적배당	발행가액의 1% 우선적, 참가적, 누적적배당
존속기간	-	동 우선주의 발행일로부터 10년	동 우선주의 발행일로부터 10년
의결권	1주당 1개의 의결권을 보유	1주당 1개의 의결권을 보유	1주당 1개의 의결권을 보유
상환권	2020년 9월 17일 부터	납입일로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간 만료일(납입 기일 후 10년이 경과할 때)까지 상환 청구 가능	납입일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간 만료일(납입 기일 후 10년이 경과할 때)까지 상환 청구 가능
상환가액	납입금액에 동 우선주 발행일로부터 상환일까지 연복리 7%의 비율로 계산한 이자를 가산한 가액에 기 지급된 배당금을 차감한 가액	납입금액에 동 우선주 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%의 비율로 계산한 이자를 가산한 가액에 기 지급된 배당금을 차감한 가액	납입금액에 동 우선주 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%의 비율로 계산한 이자를 가산한 가액에 기 지급된 배당금을 차감한 가액
전환가능기간	발행일 익일부터 전환청구 가능	발행일 익일부터 존속기간 만료일 전일까지 전환 청구 가능	발행일 익일부터 존속기간 만료일 전일까지 전환 청구 가능
Refixing조건(*2)	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 조정	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 조정	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 조정

(\*1) 당기 중 무상증자로 인한 수량 및 전환가격 변동효과가 반영되어 있습니다.

(\*2) 동 조항에 따라 전환권에 대하여 부채요소로 분류하였습니다.

구분	4회차	5회차	6회차
발행주식수(*1)	66,668주	50,000주	381,000주
주당 발행가액(*1)	3,000원	3,000원	3,000원
발행일	2020-10-20	2020-10-30	2020-12-24
최소배당율	액면가액의 1% 우선적, 참가적, 누적적배당	액면가액의 1% 우선적, 참가적, 누적적배당	발행가액의 1% 우선적, 참가적, 누적적배당
존속기간	동 우선주의 발행일로부터 10년	동 우선주의 발행일로부터 10년	동 우선주의 발행일 다음날로부터 10년
의결권	1주당 1개의 의결권을 보유	1주당 1개의 의결권을 보유	1주당 1개의 의결권을 보유
상환권	납입일로부터 2년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간 만료일(납입 기일 후 10년이 경과할 때)까지 상환 청구 가능	납입일로부터 2년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간 만료일(납입 기일 후 10년이 경과할 때)까지 상환 청구 가능	납입일의 다음날로부터 2년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간 만료일까지 상환 청구 가능
상환가액	납입금액에 동 우선주 발행일로부터 상환일까지 연복리 5%의 비율로 계산한 이자를 가산한 가액에 기 지급된 배당금을 차감한 가액	납입금액에 동 우선주 발행일로부터 상환일까지 연복리 5%의 비율로 계산한 이자를 가산한 가액에 기 지급된 배당금을 차감한 가액	납입금액에 동 우선주 발행일의 다음날로부터 상환일까지 연복리 5%의 비율로 계산한 이자를 가산한 가액에 기 지급된 배당금을 차감한 가액
전환가능기간	발행일 익일부터 존속기간 만료일 전일까지 전환 청구 가능	발행일 익일부터 존속기간 만료일 전일까지 전환 청구 가능	발행일로부터 존속기간 만료일 전일까지 전환 청구 가능
Refixing조건(*2)	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 조정	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 조정	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 조정

(\*1) 당기 중 무상증자로 인한 수량 및 전환가격 변동효과가 반영되어 있습니다.

(\*2) 동 조항에 따라 전환권에 대하여 부채요소로 분류하였습니다.

구분	7회차	8회차	9회차
발행주식수(*1)	347,000주	500,000주	320,000주
주당 발행가액(*1)	3,000원	3,000원	3,000원
발행일	2020-12-29	2021-06-04	2021-07-02
최소배당율	액면가액의 1% 우선적, 참가적, 누적적배당	액면가액의 1% 우선적, 참가적, 누적적배당	액면가액의 1% 우선적, 참가적, 누적적배당
존속기간	동 우선주의 발행일로부터 10년	동 우선주의 발행일로부터 10년	동 우선주의 발행일로부터 10년
의결권	1주당 1개의 의결권을 보유	1주당 1개의 의결권을 보유	1주당 1개의 의결권을 보유
상환권	납입일로부터 2년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간 만료일(납입 기일 후 10년이 경과할 때)까지 상환 청구 가능	납입일 다음날로부터 2년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간 만료일(납입 기일 후 10년이 경과할 때)까지 상환 청구 가능	납입일 다음날로부터 2년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간 만료일(납입 기일 후 10년이 경과할 때)까지 상환 청구 가능
상환가액	납입금액에 동 우선주 발행일로부터 상환일까지 연복리 5%의 비율로 계산한 이자를 가산한 가액에 기 지급된 배당금을 차감한 가액	납입금액에 동 우선주 발행일 다음날로부터 상환일까지 연복리 5%의 비율로 계산한 이자를 가산한 가액에 기 지급된 배당금을 차감한 가액	납입금액에 동 우선주 발행일 다음날로부터 상환일까지 연복리 5%의 비율로 계산한 이자를 가산한 가액에 기 지급된 배당금을 차감한 가액
전환가능기간	발행일 익일부터 존속기간 만료일 전일까지 전환 청구 가능	발행일 익일부터 존속기간 만료일 전일까지 전환 청구 가능	발행일 익일부터 존속기간 만료일 전일까지 전환 청구 가능
Refixing조건(*2)	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 조정	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 조정	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 조정

(\*1) 당기 중 무상증자로 인한 수량 및 전환가격 변동효과가 반영되어 있습니다.

(\*2) 동 조항에 따라 전환권에 대하여 부채요소로 분류하였습니다.

구분	10회차	11회차
발행주식수(*1)	320,000주	333,334주
주당 발행가액(*1)	3,000원	3,000원
발행일	2021-09-14	2021-09-29
최소배당율	액면가액의 1% 우선적, 참가적, 누적적배당	액면가액의 1% 우선적, 참가적, 누적적배당
존속기간	동 우선주의 발행일로부터 10년	동 우선주의 발행일 다음날로부터 10년
의결권	1주당 1개의 의결권을 보유	1주당 1개의 의결권을 보유
상환권	납입일 다음날로부터 2년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간 만료일(납입 기일 후 10년이 경과할 때)까지 상환 청구 가능	납입일 다음날로부터 2년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간 만료일(납입 기일 후 10년이 경과할 때)까지 상환 청구 가능
상환가액	납입금액에 동 우선주 발행일 다음날로부터 상환일까지 연복리 5%의 비율로 계산한 이자를 가산한 가액에 기 지급된 배당금을 차감한 가액	납입금액에 동 우선주 발행일로부터 상환일까지 연복리 5%의 비율로 계산한 이자를 가산한 가액에 기 지급된 배당금을 차감한 가액
전환가능기간	발행일 익일부터 존속기간 만료일 전일까지 전환 청구 가능	발행일 익일부터 존속기간 만료일까지 전환 청구 가능
Refixing조건(*2)	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 조정	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 조정

(\*1) 당기 중 무상증자로 인한 수량 및 전환가격 변동효과가 반영되어 있습니다.

(\*2) 동 조항에 따라 전환권에 대하여 부채요소로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 전환상환우선주 관련 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기(감사받지 아니함)
기초	5,823,422	3,190,706
발행	3,347,129	2,165,743
평가	1,266,866	466,973
기말	10,437,417	5,823,422

20. 순확정급여부채

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 순확정급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
확정급여채무 현재가치	674,282	668,945	492,829
사외적립자산 공정가치	(115,253)	(114,703)	(112,593)
순확정급여부채 금액	559,029	554,242	380,236

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기초	668,945	492,829
당기근무원가	223,787	236,070
이자비용	14,511	10,479
급여지급액	(124,349)	(70,667)
재측정요소:		
재무적가정 변동에 의한 보험수리적손익	(23,882)	170
가정과 실제 차이에 의한 보험수리적손익	(84,730)	64
기말	674,282	668,945

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기초	114,703	112,593
이자수익	2,948	2,337
기여금납부액	-	1,000
보험수리적손익	(2,398)	(1,227)
기말	115,253	114,703

(4) 확정급여제도에 사용한 주요 보험수리적 가정

당기와 전기 중 연결회사의 확정급여제도에 따른 순확정급여부채를 산출함에 있어 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기 (감사받지 아니함)
할인율	2.79%	2.29%
임금인상률(Base-up)	2.00%	2.00%
사망률	보험개발원 표준율	보험개발원 표준율
퇴직률	보험개발원 표준율	보험개발원 표준율
정년연령	60세	60세

(5) 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석

당기 보험수리적가정의 변동으로 인한 확정급여채무의 영향은 다음과 같습니다.

구분	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	6.5% 감소	7.4% 증가
임금상승률 변동	7.4% 증가	6.6% 감소

(6) 사외적립자산 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
정기예금 등	115,253	114,703	112,593

(7) 확정급여채무 만기분석

확정급여채무의 가중평균만기는 7.24년(전기 8.74년)입니다. 보고기간 말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	67,640	54,696	180,663	529,698	832,697
전기말(감사받지아니함)	56,590	47,476	155,739	565,053	824,858

21. 법인세

(1) 연결회사는 보고기간종료일 현재 누적 결손으로 인해 부담할 법인세는 존재하지 아니합니다. 한편, 보고기간종료일 현재 결손으로 인해 차감할 일시적차이 등이 존재하나 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 법인세비용차감전순손실과 법인세수익간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니함)
법인세비용차감전순손실	(7,510,894)	(6,653,654)
적용세율에 따른 법인세수익	(1,652,397)	(1,463,804)
조정사항		
비공제비용 및 비과세수익으로 인한 효과	(795,624)	(507,165)
일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	1,662,469	1,355,447
세무상 결손금의 이연법인세 미인식 효과	785,552	615,258
기타	-	264
법인세수익	-	-
평균유효세율(*)	-	-

(\*) 세전순실임에 따라 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초	증감액	기말
종속기업손상차손	200,000	-	200,000	44,000	-	44,000
순확정급여부채	554,242	4,787	559,029	121,933	1,053	122,986
대손충당금	92,510	(7,480)	85,030	20,352	(1,645)	18,707
유형자산	(1,029,875)	966,857	(63,018)	(226,572)	212,708	(13,864)
유형자산손상차손	1,436,412	-	1,436,412	316,011	-	316,011
미지급비용	78,330	11,618	89,948	17,233	2,556	19,789
복구충당부채	65,982	2,041	68,023	14,516	449	14,965
리스부채	816,439	(180,049)	636,390	179,617	(39,611)	140,006
사용권자산	(1,099,022)	184,329	(914,693)	(241,785)	40,552	(201,233)
임차보증금	141,750	(26,955)	114,795	31,185	(5,930)	25,255
기타	121,953	(109,559)	12,394	26,830	(24,103)	2,727
소 계	1,378,721	845,589	2,224,310	303,320	186,029	489,349
이월결손금	3,872,718	3,570,690	7,443,408	851,998	785,552	1,637,550
이월세액공제	505,014	13,100	518,114	505,014	13,100	518,114
합 계	5,756,453	4,429,379	10,185,832	1,660,332	984,681	2,645,013
실현가능성이 불확실한 부분	(6,598,161)	8,013,169	(11,027,540)	(1,845,508)	1,783,333	(2,830,189)
이연법인세자산(부채)	(841,708)	-	(841,708)	(185,176)	-	(185,176)

- 전기(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초	증감액	기말
종속기업손상차손	200,000	-	200,000	44,000	-	44,000
순확정급여부채	363,576	190,666	554,242	79,987	41,946	121,933
대손충당금	130,245	(37,735)	92,510	28,654	(8,302)	20,352
유형자산	(1,446,926)	417,051	(1,029,875)	(318,324)	91,752	(226,572)
유형자산손상차손	-	1,436,412	1,436,412	-	316,011	316,011
미지급비용	57,623	20,707	78,330	12,677	4,556	17,233
복구충당부채	-	65,982	65,982	-	14,516	14,516
리스부채	40,843	775,596	816,439	8,986	170,631	179,617
사용권자산	(41,435)	(1,057,587)	(1,099,022)	(9,116)	(232,669)	(241,785)
임차보증금	1,316	140,434	141,750	290	30,895	31,185
기타	(40,837)	162,790	121,953	(8,984)	35,814	26,830
소 계	(735,595)	2,114,316	1,378,721	(161,830)	465,150	303,320
이월결손금	1,076,090	2,796,628	3,872,718	236,740	615,258	851,998
이월세액공제	234,862	270,152	505,014	234,862	270,152	505,014
합 계	575,357	5,181,096	5,756,453	309,772	1,350,560	1,660,332
실현가능성이 불확실한 부분	(1,417,065)	8,247,876	(6,598,161)	(494,948)	2,235,970	(1,845,508)
이연법인세자산(부채)	(841,708)	-	(841,708)	(185,176)	-	(185,176)

(4) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결재무상태표에 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
일시적차이	3,066,018	2,220,429	106,113
이월결손금	7,443,408	3,872,718	1,076,090
이월세액공제	518,114	505,014	234,862

연결회사는 상기 차감할일시적차이 등이 실현불가능할 것으로 예상함에 따라 해당 금액을 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였으며, 당기말 현재 미사용 결손금 및 미사용세액공제 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	이월결손금	이월세액공제
2023년	-	84,030
2024년	-	150,832
2025년	-	42,286
2029년	1,076,090	-
2030년	2,796,628	227,866
2031년	3,570,690	13,100
합 계	7,443,408	518,114

## 22. 자본금과 주식발행초과금

지배기업이 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 5,454,748주(전기: 2,551,934주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수(주)	보통주자본금	우선주자본금	주식발행초과금	합 계
전기초(2020.1.1) (감사받지 아니함)	2,551,934	1,275,967	-	1,311,035	2,587,002
전기말(2020.12.31) (감사받지 아니함)	2,551,934	1,275,967	-	1,311,035	2,587,002
유상증자	175,440	87,720	-	911,088	998,808
무상증자(*)	2,727,374	1,363,687	1,080,112	(1,363,687)	1,080,112
당기말(2021.12.31)	5,454,748	2,727,374	1,080,112	858,436	4,665,922

(\*) 당기 중 주식발행초과금을 재원으로 하여 무상증자를 하였으며, 우선주 자본금 관련 무상증자효과는 기타자본의 차감으로 반영하였습니다.

### 23. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권(1차)	주식선택권(2차)	주식선택권(3차)	주식선택권(4차)
부여일	2018년 05월 31일	2019년 04월 01일	2020년 03월 26일	2021년 12월 23일
부여수량(*)	기명식 보통주 329,000주	기명식 보통주 432,000주	기명식 보통주 32,000주	기명식 보통주 157,500주
행사가격(*)	2,000원	2,800원	2,800원	3,000원
행사가능기간	가득기간 이후 3년	가득기간 이후 3년	가득기간 이후 3년	가득기간 이후 3년
가득기간	부여일로부터 2년	부여일로부터 2년	부여일로부터 2년	부여일로부터 2년
행사방법	신주발행형	신주발행형	신주발행형	신주발행형
행사한 주식수	-	-	-	-
소멸한 주식수(*)	59,000주	88,000주	-	-
미행사 주식수(*)	270,000주	344,000주	32,000주	157,500주

(\*) 당기 중 무상증자로 인한 수량 및 행사가격 변동효과가 반영되어 있습니다.

(2) 주식선택권의 부여 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량(단위 : 주)	
	당 기	전 기(감사받지 아니함)
기초 잔여주	334,500	339,000
부여	157,500	16,000
소멸	(11,500)	(20,500)
기타 조정(*)	323,000	-
기말 잔여주	803,500	334,500
기말 행사가능한 주식수	614,000	135,000

(\*) 당기 중 무상증자에 의하여 행사수량이 변경되었습니다.

보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균 잔여만기는 8개월이며, 행사가격은 2,570원입니다.

(3) 연결회사는 당기 및 전기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권(1차)	주식선택권 (2차)	주식선택권 (3차)	주식선택권 (4차)
부여일의 주식가치(단위: 원)	2,204	3,293	4,124	2,699
주가변동성	43.2%	52.3%	53.1%	51.9%
무위험수익률	2.50%	1.80%	1.20%	2.00%

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 22,389천원과 100,535천원이며, 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

#### 24. 기타자본항목

보고기간말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
주식선택권	248,633	226,243	125,708
기타자본조정(*)	(1,080,112)	-	-
합 계	(831,479)	226,243	125,708

(\*) 당기 중 2,443,799천원의 주식발행초과금을 자본금으로 전입하는 무상증자를 실시하였으며, 해당 주식발행초과금 중 전환상환우선주 발행 관련 주식발행초과금 부분은 기타자본에서 차감하였습니다.

25. 결손금

보고기간말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
기타임의적립금	337,139	337,139	337,139
결손금	(17,856,683)	(10,452,003)	(3,796,888)
합 계	(17,519,544)	(10,114,864)	(3,459,749)

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
제품매출	1,125,150	4,954,345
용역매출	1,893,657	1,874,061
기타매출	668,627	254,613
합 계	3,687,434	7,083,018

(2) 고객과의 계약과 관련하여 인식한 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
계약부채(선수금)(*)	-	710,000	-

(\*) 연결재무상태표 상 기타유동부채에 포함되어 있습니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기 (감사받지 아니함)
급여 및 상여	846,398	1,025,448
퇴직급여	104,338	110,149
복리후생비	135,295	187,068
여비교통비	37,656	21,352
접대비	332,074	205,926
통신비	11,746	13,900
세금과공과	24,778	13,318
감가상각비	246,178	410,244
무형자산상각비	210,131	234,780
지급임차료	13,545	35,090
보험료	31,425	43,219
차량유지비	13,434	41,510
경상연구개발비	764,414	922,608
소모품비	11,241	56,714
지급수수료	393,994	258,774
광고선전비	32,477	3,050
주식보상비용	22,389	100,535
대손충당금환입	(11,060)	(46,433)
기타	7,276	20,988
합 계	3,227,729	3,658,240

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별분류 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기 (감사받지 아니함)
재고자산의 변동	701,501	(986,663)
원재료 등의 매입액	1,470,340	2,776,070
급여 및 퇴직급여	2,042,267	2,647,135
복리후생비	259,188	348,524
접대비	334,680	206,017
감가상각비 및 무형자산상각비	2,275,348	2,641,027
지급수수료	542,427	634,257
기타	976,168	1,898,715
합 계(*)	8,601,919	10,165,082

(\*) 연결포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

29. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기 (감사받지 아니함)
유형자산처분이익	5,800	212,251
외환차익	834	-
외화환산이익	340	-
기타투자자산평가이익	3,675	-
관계기업투자주식처분이익	-	1,000
잡이익	123,782	157,607
합 계	134,431	370,858

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기 (감사받지 아니함)
외환차손	90	168
외화환산손실	-	5,584
기부금	1,200	1,200
유형자산처분손실	24,505	158
유형자산폐기손실	-	379,916
유형자산손상차손	-	1,409,252
무형자산처분손실	3,850	-
기타투자자산평가손실	-	31,773
잡손실	23,756	37,702
합 계	53,401	1,865,753

### 30. 금융수익과 금융원가

#### (1) 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기 (감사받지 아니함)
이자수익	34,016	15,219
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	978	-
파생상품평가이익	175,214	2,414
합 계	210,208	17,633

#### (2) 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기 (감사받지 아니함)
이자비용	1,617,315	1,263,595
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	254	-
파생상품평가손실	1,270,078	830,733
합 계	2,887,647	2,094,328

### 31. 주당순손실

(1) 당기와 전기 중 기본주당순손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

과 목	당기	전기 (감사받지 아니함)
보통주당기순손실	(7,510,894,035)	(6,653,654,202)
가중평균 유통보통주식수(*)	5,303,822	5,103,868
기본주당순손실	(1,416)	(1,304)

(\*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

- 당기

구분	주식수(단위:주)(*)	기간 시작	기간 종료	가중치(단위:일)	적수
기초의 유통보통주식	5,103,868	2021-01-01	2021-12-31	365	1,862,911,820
유상증자	350,880	2021-06-07	2021-12-31	208	72,983,040
합계					1,935,894,860
일수					365
가중평균유통보통주식수					5,303,822

(\*) 당기 중 무상증자로 인한 주식수변동을 소급 반영하여 산출하였습니다(주석 22 참조).

-전기 (감사받지 아니함)

구분	주식수(단위:주)(*)	기간 시작	기간 종료	가중치(단위:일)	적수
기초의 유통보통주식	5,103,868	2020-01-01	2020-12-31	366	1,868,015,688
합계					<b>1,868,015,688</b>
일수					366
가중평균유통보통주식수					5,103,868

(\*) 당기 중 무상증자로 인한 주식수변동을 소급 반영하여 산출하였습니다(주석 22 참조).

(2) 희석주당순손실

당기와 전기의 희석주당순손실은 모두 반희석효과로 기본주당순손실과 동일하며, 당기 및 전기의 반희석성 잠재적보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기 (감사받지 아니함)
전환사채	743,246	569,333
신주인수권부사채	1,607,143	1,607,143
전환상환우선주	4,320,448	2,847,114
주식선택권	803,500	669,000

### 32. 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기 (감사받지 아니함)
당기순손실	(7,510,894)	(6,653,654)
<조정>		
퇴직급여	238,298	246,549
감가상각비	1,808,391	2,299,496
무형자산상각비	210,131	234,780
사용권자산상각비	256,825	106,752
주식보상비용	22,389	100,535
유형자산처분손실	24,505	158
유형자산폐기손실	-	379,916
유형자산손상차손	-	1,409,252
기타투자자산평가손실	-	31,773
파생상품평가손실	1,270,079	830,734
이자비용	1,617,315	1,263,595
이자수익	(34,016)	(15,218)
대손충당금환입	(11,060)	(46,433)
유형자산처분이익	(5,800)	(212,251)
파생상품평가이익	(175,214)	(2,414)
기타	(403)	10,149
소 계	5,221,440	6,637,373
<영업활동으로 인한 순운전자본의 변동>		
매출채권의 증감	216,676	893,679
미수수익의 증감	-	986
미수금의 증감	32,793	66,068
재고자산의 증감	701,501	(960,225)
선급금의 증감	(3,734)	111,464
선급비용의 증감	17,508	(16,545)
선급법인세의 증감	(72)	364
부가세대급금의 증감	(61,577)	49,356
매입채무의 증감	(428,640)	(503,462)
미지급금의 증감	(307,080)	594,885
미지급비용의 증감	94,935	(324,863)
예수금의 증감	(62,318)	58,544
선수금의 증감	(710,000)	710,000

퇴직금의 지급	(124,349)	(70,667)
사외적립자산의 증감	-	(1,000)
소 계	(634,357)	608,584
합 계	(2,923,811)	592,303

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기 (감사받지 아니함)
장기차입금 유동성 대체	2,270,090	400,240
리스부채 유동성 대체	206,488	9,281
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	16,727	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초 (감사받지 아니함)	현금흐름	공정가치 평가 등	유동성대체	신규리스거래 등	당기말
단기차입금	1,330,240	(405,240)	-	2,270,090	-	3,195,090
장기차입금	6,764,080	(150,000)	-	(2,270,090)	-	4,343,990
전환상환우선주	2,116,159	4,420,002	(2,768,403)	-	-	3,767,758
전환사채	1,509,357	800,000	18,255	-	-	2,327,612
리스부채	816,439	(249,587)	-	-	69,538	636,390
합 계	12,536,275	4,415,175	(2,750,148)	-	69,538	14,270,840

- 전기 (감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	전기초 (감사받지 아니함)	현금흐름	공정가치 평가 등	유동성대체	신규리스거래 등	전기말 (감사받지 아니함)
단기차입금	2,105,180	(1,175,180)	-	400,240	-	1,330,240
장기차입금	7,316,820	(152,500)	-	(400,240)	-	6,764,080
전환상환우선주	1,427,844	2,534,004	(1,845,689)	-	-	2,116,159
전환사채	-	1,708,000	(198,643)	-	-	1,509,357
리스부채	40,843	(171,185)	-	-	946,781	816,439
합 계	10,890,687	2,743,139	(2,044,332)	-	946,781	12,536,275

33. 우발채무 및 약정사항

(1) 보고기간말 현재 연결회사가 제공하고 있는 지급 보증은 없습니다.

(2) 보고기간말 현재 연결회사가 제공받고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증액	지급보증의 내용
기술신용보증기금	1,359,000	대출금 지급보증
서울보증보험	153,931	이행보증
대표이사(*)	89,925	서울보증보험 이행보증 연대보증
	1,392,000	기업은행 차입금 지급보증
	360,000	하나은행 차입금 지급보증
	1,800,000	산업은행 신주인수권부사채 연대보증
	600,000	기업은행 B2B팩토링 연대보증

(\*) 상기 지급보증 외에 차량리스에 대하여 대표이사가 지급보증을 제공하고 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 진행중인 소송사건은 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사의 차입금 한도 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기관	대출구분	약정한도금액	대출잔액
중소기업진흥공단	기술개발	250,000	111,040
중소기업진흥공단	신성장기반	500,000	458,040
하나은행	창업지원대출	180,000	70,000
기업은행	충청남도협약대출기술혁신	300,000	300,000
기업은행	충남혁신형자금	400,000	340,000
기업은행	기타중소운전자금대출	1,140,000	1,140,000
기업은행	충남창업및경쟁력강화자금	700,000	630,000
기업은행	기타중소시설자금대출	3,500,000	2,250,000
기업은행	스마트 동산담보대출	2,290,000	2,240,000
합 계		9,260,000	7,539,080

(5) 당기말 현재 연결회사의 담보 제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금	관련계정과목	담보권자
토지	1,715,123	7,488,000	5,790,000	장, 단기차입금	중소기업은행
건물	1,065,208				
기계장치	10,121,256				
합 계	12,901,587				

(6) 당기말 현재 연결회사는 기업은행과 B2B팩토링 약정(한도: 500백만원)을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당기말 현재 실행중인 금액은 없습니다.

### 34. 특수관계자

(1) 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
관계기업	-	-	(주)맥스필름(*1)
주요 경영진	대표이사 및 임원	대표이사 및 임원	대표이사 및 임원
기타특수관계자(*2)	BSK4호 특허기술사업화 조합, 이노폴리스 공공기술기반펀드, DKI Growing Star2호, 아주중소벤처해외진출지원펀드, 엘앤에스 SDC 청년창업 투자조합, 패스파인더 리본 투자조합, 케이투엑스메디오투자조합, 서울앤9호조합, 하나금융투자	BSK4호 특허기술사업화 조합, 이노폴리스 공공기술기반펀드, DKI Growing Star2호, 아주중소벤처해외진출지원펀드, 엘앤에스 SDC 청년창업 투자조합, 패스파인더 리본 투자조합	BSK4호 특허기술사업화 조합, 이노폴리스 공공기술기반펀드, DKI Growing Star2호, 아주중소벤처해외진출지원펀드, 엘앤에스 SDC 청년창업 투자조합

(\*1) 연결회사는 전기 중 (주)맥스필름에 대한 보유주식 전량을 처분하였습니다.

(\*2) 주주간 계약에 따라 이사선임권한을 보유하고 있는 등 연결회사에 유의적인 영향력을 행사한다고 보아 기타특수관계자로 분류하였습니다. 또한 연결회사는 동 계약에 따라 정관 변경, 유·무상증자등 경영 관련 일부 사항에 대하여 투자자의 사전 동의를 받아야 합니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	이자비용
기타특수관계자	BSK4호 특허기술사업화 조합 외 8곳	893,261

- 전기(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	유형자산 매입	이자비용
관계기업	(주)맥스필름	414,000	-
기타특수관계자	BSK4호 특허기술사업화 조합 외 5곳	-	653,116

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	전환상환우선주	신주인수권부사채	파생상품부채	미지급비용
기타특수관계자	BSK4호 특허기술사업화 조합 외 8곳	3,235,287	3,119,882	8,934,699	137,793

- 전기말(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	미수금	전환상환우선주	신주인수권부사채	파생상품부채	미지급비용
주요 경영진	임원	16,714	-	-	-	-
기타특수관계자	BSK4호 특허기술사 업화 조합 외 5곳	-	1,912,476	2,811,934	5,420,230	103,135

- 전기초(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	차입금	전환상환우선주	신주인수권부사채	파생상품부채	미지급비용
주요 경영진	대표이사	428,000	-	-	-	-
기타특수관계자	BSK4호 특허기술사 업화 조합 외 4곳	-	1,427,844	2,538,175	3,849,053	81,103

(4) 당기 및 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
주요 경영진	임원	40,000	40,000	50,000	50,000

- 전기 (감사받지 아니함)

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
주요 경영진	대표이사	-	-	-	428,000
	임원	8,000	8,000	100,000	100,000

(5) 당기말 현재 연결회사가 대표이사로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	보증내역	지급보증금액
대표이사(*)	서울보증보험 이행보증 연대보증	89,925
	기업은행 차입금 지급보증	1,392,000
	하나은행 차입금 지급보증	360,000
	산업은행 신주인수권부사채 연대보증	1,800,000
	기업은행 B2B팩토링 연대보증	600,000

(\*) 상기 지급보증 외에 차량리스에 대하여 대표이사가 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 대표이사 및 등기이사를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니함)
급여	396,649	419,736
퇴직급여	52,372	48,629
주식기준보상	8,341	53,799
합 계	457,361	522,164

35. 영업부문 정보

(1) 연결회사의 보고부문에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주요 품목
마이크로LED 배선 증착 부문	-
필름소재 부문	ITO FILM, WINDOW FILM BARRIER FILM, DECO FILM 등
장비 부문	RTR 스퍼터, RTR 동도금기 Wafer 도금기 등

(2) 당기 및 전기 연결회사의 부문별 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	마이크로LED 배선 증착 부문	필름소재 부문	장비 부문	연결조정	조정 후 금액
순매출액	823,160	984,403	1,879,871	-	3,687,434
영업손실	(2,432,341)	(2,080,452)	(401,691)	-	(4,914,484)
총자산	10,666,448	7,968,169	678,728	-	<b>19,313,345</b>
총부채	27,684,324	5,247,237	66,887	-	32,998,447

- 전기 (감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	마이크로LED 배선 증착 부문	필름소재 부문	장비 부문	연결조정	조정 후 금액
순매출액	799,811	1,032,450	5,250,757	-	7,083,018
영업이익(손실)	(2,352,894)	(2,219,727)	1,596,612	(106,055)	(3,082,064)
총자산	10,143,577	8,614,542	1,668,918	(35,070)	20,391,967
총부채	21,033,844	5,956,573	792,694	(89,525)	27,693,586

(3) 매출활동을 포함한 연결회사의 주된 활동은 대부분 대한민국에서 이루어지고 있습니다.

### 36. 보고기간 후 사건

- (1) 연결회사는 2022년 4월 15일 제3차 배정 유상증자 방식으로 보통주 331,000주를 주당 발행가액 5,000원(1,655,000천원 납입)에 발행하였습니다.
- (2) 연결회사는 2022년 1월 25일자 이사회 의결에 따라 2022년 2월 10일자로 기명식전환 사채 280백만원을 발행하였습니다.
- (3) 연결회사는 2022년 5월 2일까지 대표이사로부터 140백만원을 순차입하였습니다.

### 37. 계속기업가정의 불확실성

(1) 연결회사의 연결재무제표는 연결회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다. 그러나 다음의 상황은 이러한 계속기업 가정에 중요한 의문을 제기하는 요인으로 봅니다.

- ① 당기 영업손실/ 당기 순손실: 4,914백만원/ 7,511백만원
- ② 당기 영업활동현금흐름: 3,306백만원 순현금유출
- ③ 당기말 현재 유동자산 대비 유동부채 21,108백만원 초과

(2) 계속기업으로 존속하기 위한 연결회사의 대처방안은 다음과 같습니다.

연결회사는 보고기간종료일 이후 1,655백만원의 보통주 유상증자 및 280백만원의 전환사채 발행을 실시하였고, 연결회사의 특수관계자로부터 140백만원을 순차입하였습니다. 또한 2022년 중 기타 투자자들로부터 추가적인 전환상환우선주 발행을 통한 자금조달을 계획하고 있습니다.

(3) 위와 같이 계속기업 가정의 타당성에 대한 의문이 제기되는 상황 하에서는 연결회사의 대처방안의 성패에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 만일, 동 계획에 차질이 있어서 연결회사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 계속기업가정이 타당하지 않으므로 연결회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시에 대한 수정사항은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 테토스			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	7	1	1	1	8	1	1	-	1	-	-	-	18	3	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	24	2	69	129	1,174	72	130	-	1	-	-	-	1,398	203
	합계	24	2	69	129	1,174	72	130	-	1	-	-	-	1,398	203

회사의 전기 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용임.

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.11.17~2021.11.19				3	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2021.11.22~2021.11.24	3 일	6 명	4 명		중간감사- 내부통제 이해 및 평가, 조기입증절차 등	
	2021.12.27~2021.12.29	3 일	6 명	4 명		조기입증절차 등	
	2022.3.7~2022.3.11	4 일	6 명	4 명		기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시 내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)수행, 연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3				1	일
	실사(입회)장소	천안 창고					
	실사(입회)대상	원재료 등					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2021.12.30, 2022.5.2					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 30일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 등 2인	서면회의	감사계약 및 독립성, 감사 범위 및수행시기 등 감사계획 보고
2	2022년 05월 02일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 등 2인	서면회의	감사인의 독립성, 감사에서의 유의적 발견 사항, 감사수정사항 등 감사종결 보고