

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	10
외부감사 실시내용	89

코가로보틱스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

선진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

코가로보틱스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 코가로보틱스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼도회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였습니다. 이 감사인의 2024년 2월 13일 감사보고서에는 우리 로보트 주식회사(이하 "피합병법인")와의 합병과 관련하여, 합병일 현재피합병법인이 보유 중인 재고자산에 대한 감사증거의 불충분으로 인해 한정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커

커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

서울시 강남구 논현로 422
선진회계법인
대표이사 문성현
2024년 3월 25일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 25일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

코가로보틱스 주식회사

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코가로보틱스 주식회사 대표이사 서일홍, 박승도, 고동욱

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성동구 왕십리로 222, 516호
(사근동, 한양기술종합연구원 에이치아이티)
(전 화) 02-2292-3832

재 무 상 태 표

제 7 (당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 6 (전) 기말 2022년 12월 31일 현재

코가로보틱스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 7 (당) 기말	제 6 (전) 기말
자 산			
I.유동자산		3,808,174,636	1,399,826,878
현금및현금성자산	4,5,6	1,864,766,245	66,147,010
매출채권	4,5,7	175,148,599	21,920,121
기타유동금융자산	4,5,8	325,733,839	58,830,270
기타유동자산	9	172,666,654	7,388,922
재고자산	10	1,269,859,299	1,245,540,555
II.비유동자산		24,345,096,687	23,221,643,534
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,5	10,000,000	10,000,000
파생상품자산	4,5,16	96,341,280	-
장기매출채권	4,5,7	8,227,403	27,020,975
기타비유동금융자산	4,5,8	37,280,974	2,062,761
유형자산	11,12	1,805,420,205	1,088,128,103
무형자산	13	21,922,064,877	22,094,431,695
이연법인세자산	18	465,761,948	-
자산 총계		28,153,271,323	24,621,470,412
부 채			
I.유동부채		5,667,309,837	3,298,142,963
매입채무	4,5,14,30	319,885,288	1,211,670,494
단기차입금	4,5,16,27,28,29,30	900,000,000	1,821,672,777
상환전환우선주부채	4,5,16,27,30	3,916,777,269	-
신주인수권부사채	4,5,16,27,30	95,850,257	-
기타유동금융부채	4,5,12,14,27	403,896,961	247,232,872
기타유동부채	15	30,900,062	17,566,820
II.비유동부채		8,041,708,976	61,560,198
장기차입금	4,5,16,27,28,30	2,400,000,000	-
파생상품부채	4,5,16,27	5,566,793,384	-
기타비유동금융부채	4,5,12,14,27	64,172,653	37,943,677
기타비유동부채	15	10,742,939	-
이연법인세부채	18	-	23,616,521
부채 총계		13,709,018,813	3,359,703,161
자 본			
I.자본금	1,19	1,780,032,500	1,780,032,500
II.기타불입자본	19	31,697,029,882	31,697,029,882
III.자본조정	20	3,168,282,318	996,351,785
IV.결손금	21	(22,201,092,190)	(13,211,646,916)

자본 총계		14,444,252,510	21,261,767,251
부채 및 자본 총계		28,153,271,323	24,621,470,412

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 7 (당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 (전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

코가로보텍스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 7 (당) 기		제 6 (전) 기	
I.매출액	22		1,301,902,428		412,709,878
II.매출원가	23,29		780,835,198		313,599,900
III.매출총이익			521,067,230		99,109,978
IV.판매비와관리비	23,29	8,661,486,219		5,362,164,955	
V.영업손실			(8,140,418,989)		(5,263,054,977)
금융수익	25	193,091,231		117,186,284	
금융비용	25,29	1,538,252,507		468,402,523	
기타수익	24	10,571,671		426,528,729	
기타비용	24,29	3,815,149		10,239,614,801	
VI.법인세차감전순손실			(9,478,823,743)		(15,427,357,288)
법인세수익	18		(489,378,469)		(1,178,735,813)
VII.당기순손실			(8,989,445,274)		(14,248,621,475)
VIII.기타포괄손익			-		209,187,239
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			-		209,187,239
IX.총포괄손실			(8,989,445,274)		(14,039,434,236)
X.주당손익					
기본주당순손실	26		(2,647)		(5,056)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 7 (당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 (전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

코가로보틱스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2022.1.1(전기초)	100,000,000	50,009,000	(53,063,649)	3,042,000,000	107,812,700	3,246,758,051
총포괄손익						
당기순손실	-	-	-	-	(14,248,621,475)	(14,248,621,475)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	(3,042,000,000)	3,251,187,239	209,187,239
현물배당	-	-	-	-	(1,999,940,000)	(1,999,940,000)
자기주식 매입	-	-	(2,500,000)	-	-	(2,500,000)
유상증자	1,755,000	761,332,700	-	-	-	763,087,700
무상증자	798,245,000	(798,382,680)	-	-	-	(137,680)
합병으로 인한 변동	880,032,500	30,088,166,112	(2,164,248,768)	-	-	28,803,949,844
자기주식 주식매수선택권	-	1,387,545,600	-	-	-	1,387,545,600
자기주식 처분	-	208,359,150	1,081,792,885	-	-	1,290,152,035
자기주식 소각	-	-	322,085,380	-	(322,085,380)	-
주식매수선택권	-	-	1,812,285,937	-	-	1,812,285,937
2022.12.31(전기말)	1,780,032,500	31,697,029,882	996,351,785	-	(13,211,646,916)	21,261,767,251
2023.1.1(당기초)	1,780,032,500	31,697,029,882	996,351,785	-	(13,211,646,916)	21,261,767,251
총포괄손익						
당기순손실	-	-	-	-	(8,989,445,274)	(8,989,445,274)
주식매수선택권			2,171,930,533			2,171,930,533
2023.12.31(당기말)	1,780,032,500	31,697,029,882	3,168,282,318	-	(22,201,092,190)	14,444,252,510

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 7 (당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 (전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

코가로보틱스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 7 (당) 기	제 6 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(6,610,705,461)	(2,865,250,457)
영업으로부터 창출된 현금흐름	27	(6,603,684,747)	(2,780,373,358)
이자의 수취		65,362,212	622,949
이자의 지급		(62,368,476)	(38,935,038)
법인세의 납부		(10,014,450)	(46,565,010)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,038,730,935)	13,617,628
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		-	112,891,585
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분		-	5,000,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분		-	104,000,000
합병으로 인한 증가		-	3,891,585
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,038,730,935)	(99,273,957)
차량의 취득		48,348,569	60,087,118
비품의 취득		28,513,269	-
금형의 취득		561,700,000	26,000,000
특허권의 취득		350,000,000	3,251,100
산업재산권의 취득		2,142,047	3,862,495
소프트웨어의 취득		24,895,000	-
기타의 무형자산의 증가		-	2,977,500
건설중인무형자산 증가		23,037,050	2,375,300
기타보증금의 증가		95,000	720,444
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		9,448,055,631	2,667,430,058
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		11,454,752,880	3,464,643,350
단기차입금의 증가		900,000,000	1,350,543,350
유상증자		-	765,180,000
자기주식 처분		-	1,348,920,000
장기차입금의 증가		2,400,000,000	-
상환전환우선주부채의 증가		7,954,752,880	-
신주인수권부사채의 증가		200,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,006,697,249)	(797,213,292)
단기차입금의 상환		1,821,672,777	696,004,400
주식발행비용		-	15,326,680
리스료 지급		185,024,472	83,382,212
자기주식 매입		-	2,500,000
현금및현금성자산의 증가(감소)		1,798,619,235	(184,202,771)
기초 현금및현금성자산		66,147,010	250,349,781
기말 현금및현금성자산		1,864,766,245	66,147,010

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 7 (당) 기말: 2023년 12월 31일 현재

코가로보틱스 주식회사

1. 일반사항

코가로보틱스 주식회사 (이하 '회사')는 2017년 8월 24일 설립되어 인공지능 소프트웨어 및 로봇시스템 제조 판매, 소프트웨어 연구개발용역을 주요사업으로 하고 있습니다. 회사의 본점은 서울시 성동구 왕십리로 222 한양기술종합연구원 에이치아이티에 두고 있으며, 당기말 현재 회사의 납입자본금은 보통주 1,780,033천원, 주당 액면가는 500원입니다.

회사의 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	보통주	지분율(%)
서일홍	754,906	21.45
고동욱	436,425	12.40
착한로봇(주)	337,155	9.58
김용년	251,046	7.13
자기주식	123,937	3.52
기타주주	1,616,661	45.92
합계	3,520,130	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

2.1.1 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.2 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

2.1.3 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

2.2 유의적인 회계정책

회사가 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 회사가 채택한 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 기업이 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 16에 공시하였습니다.

(마) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 국제조세개혁(필라2 모범규칙)

동 개정사항은 이 기준서 요구사항에 대한 예외 사항을 규정하고, 동 예외 사항의 적용 사실을 공시하도록 요구합니다. 동 개정 사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범

규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(그 규칙에서 기술하는 적격 소재국추가세를 시행하는 세법 포함, 이하 '필라2 법률'이라 함)에서 생기는 법인세(이하 '필라2 법인세'라고 함)에 적용됩니다. 필라2 법률 시행으로 생기는 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산·부채를 인식하지 않고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(바) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (개정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

동 개정사항은 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 동 개정사항은

2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(마) 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 외화환산

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.

외화예금 및 차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융손익으로 표시되고, 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 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

2.5 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) 상각후원가측정금융자산

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-공정가치측정금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정금융자산

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 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 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.

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

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

(1) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

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. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 7 참조)

2.8 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

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 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
금형	5년	정액법
사용권자산	1년~4년	정액법
수선품	3년	정액법

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 차입원가

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

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

(1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

(2) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(3) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
특허권	7년	정액법
산업재산권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
기타의 무형자산	5년	정액법
고객관계	5년	정액법

(4) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.13 비금융자산의 손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

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

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

(2) 제거

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

2.16 충당부채

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

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는법인세 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 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

회사는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(3) 주식기준보상

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

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

2.19 수익인식

회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출 및 용역매출로 구성되어 있습니다. 회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 계약의 식별

회사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

(2) 수행의무의 식별

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

(3) 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금 대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 회사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

(4) 거래가격의 배분

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

(5) 수익인식

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

2.20 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

회사는 다양한 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

회사는 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. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보중에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 회사(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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험 조정
- 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융비용으로 배분합니다. 금융비용은 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. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

2.22 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.23 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 3월 19일자로 이사회에서 승인될 예정이며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세 자산의 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. 이에 대한 사항은 주식 18을 참조하시기 바랍니다.

(2) 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. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. 이에 대한 사항은 주식 4를 참조하시기 바랍니다.

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 리스

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

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

당기 중 연장선택권 및 종료선택권의 행사 영향을 반영하는 리스기간의 조정으로 인한 재무적 영향은 없습니다.

(5) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 이러한 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다. 주요 가정의 민감도 분석을 포함한 세부사항은 주석 13에 기술하였습니다.

(6) 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식매수선택권의 기대존속 기간, 변동성 배당률 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며, 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 부여일의 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정하기 위하여, 당사는 경영진 및 일반 종업원의 주식매수선택권 제도에는 이항모형을 사용합니다. 주식기준보상거래의 공정가치를 추정하는 데 적용된 가정 및 평가모델은 주식 20에 기술하였습니다.

4. 금융상품 공정가치

4.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,864,766	1,864,766	66,147	66,147
매출채권	175,149	175,149	21,920	21,920
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,000	10,000	10,000	10,000
파생상품자산	96,341	96,341	-	-
장기매출채권	8,227	8,227	27,021	27,021
기타유동금융자산	325,734	325,734	58,830	58,830
기타비유동금융자산	37,281	37,281	2,063	2,063
소 계	2,517,498	2,517,498	185,981	185,981
금융부채				
매입채무	319,885	319,885	1,211,670	1,211,670
단기차입금	900,000	900,000	1,821,673	1,821,673
장기차입금	2,400,000	2,400,000	-	-
상환전환우선주부채	3,916,777	3,916,777	-	-
신주인수권부사채	95,850	95,850	-	-
파생상품부채	5,566,793	5,566,793	-	-
기타유동금융부채	403,897	403,897	247,233	247,233
기타비유동금융부채	64,173	64,173	37,944	37,944
소 계	13,667,375	13,667,375	3,318,520	3,318,520

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

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,000	10,000
파생상품자산	96,341	96,341
금융자산 소계	106,341	106,341
공정가치로 측정되는 금융부채		
상환전환우선주부채	3,916,777	3,916,777
신주인수권부사채	95,850	95,850
파생상품부채	5,566,793	5,566,793
금융부채 소계	9,579,420	9,579,420

<전기말>

(단위 : 천원)

전기말	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,000	10,000
공정가치로 측정되는 금융부채		
파생상품부채	-	-

4.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역
- 당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 당기의 반복적인 측정치의 수준 2, 3의 변동 내역

(단위 : 천원)

당기손익-공정가치측정 금융자산	당 기	전 기
기초	10,000	15,000
매도금액	-	(5,000)
기말	10,000	10,000

(단위 : 천원)

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당 기	전 기
기초	-	4,000,000
총손익		
당기포괄손익인식액(*1)	-	268,189
매도금액	-	(104,000)
현물배당	-	(1,999,940)
자기주식 대체	-	(2,164,249)
기말	-	-

(*1) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 금액으로 기타포괄손익누계액에 반영하였습니다.

4.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
파이파킹(주) 비상장주식	10,000	3	원가법	(*)
파생상품자산	96,341	3	이항옵션모형	기초자산 변동성, 할인율
당기손익-공정가치 측정 금융부채				
파생상품부채	5,566,793	3	이항옵션모형	기초자산 변동성, 할인율
신주인수권부사채	95,850	3	이항옵션모형	기초자산 변동성, 할인율
상환전환우선주부채	3,916,777	3	이항옵션모형	기초자산 변동성, 할인율

(*) 해당 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 원가를 공정가치에 대한 최선의 추정치로 판단 하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
파이파킹(주) 비상장주식	10,000	3	원가법	(*)

(*) 해당 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 취득시점과 결산시점이 단기간임에 따라 원가를 공정가치에 대한 최선의 추정치로 판단하였습니다.

4.5 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 금융상품

공정가치로 측정하지는 않으나 공정가치가 공시되는 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 가치평가기법 등을 공시에 포함하지 않았습니다.

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

보고기간종료일 현재 금융상품 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

<자산>

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,000	10,000
파생상품자산	96,341	-
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	1,864,766	66,147
매출채권	175,149	21,920
장기매출채권	8,227	27,021
기타유동금융자산	325,734	58,830
기타비유동금융자산	37,280	2,063
합 계	2,517,497	185,981

<부채>

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채		
매입채무	319,885	1,211,670
단기차입금	900,000	1,821,673
장기차입금	2,400,000	-
기타유동금융부채	403,897	247,233
기타비유동금융부채	64,173	37,944
공정가치측정 금융부채		
상환전환우선주부채	3,916,777	-
신주인수권부사채	95,850	-
파생상품부채	5,566,793	-
합 계	13,667,375	3,318,520

5.2 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		268,189
상각후원가측정금융자산		
이자수익	75,053	3,743
상각후원가측정금융부채		
이자비용	567,050	58,214
공정가치측정금융부채		
파생상품처분손익		113,443
파생상품평가손익	(853,165)	(410,189)
합 계	(211,062)	33,400

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	1,864,766	66,147

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

7. 매출채권

보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권		
유동	178,765	29,483
현재가치할인차금(유동)	(3,616)	(7,563)
비유동	8,985	31,851
현재가치할인차금(비유동)	(758)	(4,830)
매출채권(순액)	183,376	48,941

8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
미수금	218,972	58,830
임차보증금	106,761	-
소 계	325,733	58,830
비유동		
임차보증금	36,366	1,242
기타보증금	915	820
소 계	37,281	2,062

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	134,485	2,730
선급비용	18,827	4,613
반품회수권	9,294	-
선급법인세	10,061	46
합 계	172,667	7,389

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	540,644	620,567
재공품	729,216	624,974
합 계	1,269,860	1,245,541

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
차량운반구	126,200	(30,386)	-	95,814
비품	115,318	(43,482)	(35,960)	35,876
금형	1,641,717	(396,586)	-	1,245,131
수선품	270,262	(7,500)	-	262,762
사용권자산	328,928	(163,091)	-	165,837
합 계	2,482,425	(641,045)	(35,960)	1,805,420

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
차량운반구	77,852	(7,910)	-	69,942
비품	86,805	(23,597)	(50,651)	12,557
금형	1,080,017	(143,136)	-	936,881
사용권자산	176,801	(108,052)	-	68,749
합 계	1,421,475	(282,695)	(50,651)	1,088,129

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	대체(*1)	취득	처분	감가상각비	기말
차량운반구	69,942	-	48,348	-	(22,476)	95,814
비품	12,557	-	28,513	-	(5,194)	35,876
금형	936,881	-	561,700	-	(253,450)	1,245,131
수선품	-	270,262	-	-	(7,500)	262,762
사용권자산	68,749	7,776	258,001	-	(168,689)	165,837
합 계	1,088,129	278,038	896,562	-	(457,309)	1,805,420

(*1) 당기 중 재고자산 270,262천원은 수선품으로 대체되었습니다. 또한, 임차보증금 7,776천원은 사용권자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	합병(*1)	취득	처분	감가상각비	기말
차량운반구	-	17,765	60,087	-	(7,910)	69,942
비품	13,076	2,720	-	-	(3,238)	12,558
금형	-	1,054,017	26,000	-	(143,136)	936,881
사용권자산	28,839	-	139,329	(19,739)	(79,681)	68,748
합 계	41,915	1,074,502	225,416	(19,739)	(233,965)	1,088,129

(*1) 전기 중 사업결합으로 인해 회사로 승계되었습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 차량운반구에 대하여 책임보험 및 자동차종합보험에 가입하고 있으며, 국책과제와 관련하여 서울보증보험에 보증보험을 가입하고 있습니다. 또한 메리츠화재에 영업배상책임보험을 가입하고 있습니다.

12. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

보고기간종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	81,469	13,768
차량운반구	84,368	54,980
합계	165,837	68,748
리스부채		
유동리스부채	105,991	32,329
비유동리스부채	64,173	37,944
합계	170,164	70,273

사용권자산의 변동내역은 주석 11을 참고하시기 바랍니다.

(2) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	70,272	29,134
취득	258,002	119,705
이자비용	26,914	4,816
지급리스료	(185,024)	(83,382)
기말	170,164	70,272
유동부채	105,991	32,329
비유동부채	64,173	37,944

(3) 손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

사용권자산의 상각	168,689	79,681
리스부채의 이자비용	26,914	4,816
단기리스(판매비와관리비에 포함)	3,407	1,173

당기 중 리스의 총 현금유출은 185백만원(전기 : 83백만원)입니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
영업권	30,026,827	-	(10,239,434)	-	19,787,393
특허권	387,652	(51,400)	-	(4,549)	331,703
산업재산권	13,627	(3,885)	-	-	9,742
소프트웨어	31,895	(8,379)	-	(1,867)	21,649
기타의 무형자산	2,622,810	(874,270)	-	-	1,748,540
건설중인자산	31,986	-	-	(8,949)	23,037
합 계	33,114,797	(937,934)	(10,239,434)	(15,365)	21,922,064

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
영업권	30,026,827	-	(10,239,434)	-	19,787,393
특허권	33,346	(8,738)	-	(2,619)	21,989
산업재산권	11,485	(1,160)	-	-	10,325
소프트웨어	7,000	(3,733)	-	(3,267)	-
기타의 무형자산	2,622,810	(349,708)	-	-	2,273,102
건설중인자산	13,255	-	-	(11,633)	1,622
합 계	32,714,723	(363,339)	(10,239,434)	(17,519)	22,094,431

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	대체	상각	손상	기말
영업권	19,787,393	-	-	-	-	19,787,393
특허권	21,989	351,622	-	(41,908)	-	331,703
산업재산권	10,325	2,141	-	(2,725)	-	9,741
소프트웨어	-	24,895	-	(3,245)	-	21,650
기타의 무형자산	2,273,102	-	-	(524,562)	-	1,748,540
건설중인자산	1,622	21,415	-	-	-	23,037
합 계	22,094,431	400,073	-	(572,440)	-	21,922,064

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	합병 (*1)	취득	대체	상각	손상	기말
영업권	-	30,026,827	-	-	-	(10,239,434)	19,787,393
특허권	19,638	2,128	3,251	753	(3,781)	-	21,989
산업재산권	-	4,645	6,840	-	(1,160)	-	10,325
산업재산권	-	248,164	-	-	(248,164)	-	-
소프트웨어	-	-	-	-	-	-	-
고객관계	-	2,622,810	-	-	(349,708)	-	2,273,102
건설중인자산	-	-	2,375	(753)	-	-	1,622
합 계	19,638	32,904,574	12,466	-	(602,813)	(10,239,434)	22,094,431

(*1) 전기 중 사업결합으로 인해 회사로 승계되었습니다.

(3) 영업권의 손상검사

① 회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 현금창출단위집단을 기준으로 회수가능가액을 산출하며, 회사는 사업을 단일 현금창출단위로 간주하여 손상검사를 수행하였습니다. 이러한 산출과정은 회계 추정을 요구하고 있습니다.

② 현금창출단위집단의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 산정되었습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율 통해서 결정되었습니다.

- 현금흐름은 과거 실적, 실질적인 영업 결과, 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 추정된 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위하여 사용된 할인율은 관련된 사업의 특수한 위험을 반영한 세후 할인율입니다.

③ 당기말과 전기말 현재 추정 기간 동안 사용가치 계산에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구 분	당 기	전 기
할인율	17.69 %	21.06 %
영구성장률	0 %	0 %

④ 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1% 상승	1% 하락
할인율의 변동	(4,003,593)	4,580,894
영구성장률의 변동	2,988,600	(2,441,543)

현금흐름의 산출에 사용된 주요 가정에 대한 민감도를 검토 결과, 합리적으로 발생 가능한 주요 변동에 대해 손상평가 결과는 달라지지 않습니다.

⑤ 주요 가정을 통한 해당 사용가치는 경영진의 사업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 사용가치가 장부금액을 초과하여 손상을 인식하지 않았습니다.

⑥ 회사의 영업권에서 회수가능액은 장부금액과 일치합니다. 따라서, 주요 가정치의 불리한 변동은 추가 손상차손의 인식을 초래할 수 있습니다.

⑦ 당기와 전기 중 영업권 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	10,239,434	-
손상차손	-	10,239,434
기말	10,239,434	10,239,434

14. 매입채무와 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	319,885	1,211,670
기타유동금융부채		
미지급금	159,194	120,315
미지급비용	138,712	94,589
리스부채(유동)	105,991	32,329
소 계	403,897	247,233
기타비유동금융부채		
리스부채(비유동)	64,173	37,944
소 계	64,173	37,944
합 계	787,955	1,496,847

15. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	17,602	13,467
선수금	300	4,100
반품충당부채	12,998	-
소 계	30,900	17,567
기타비유동부채		
판매보증충당부채	10,743	-
소 계	10,743	-
합 계	41,643	17,567

16. 차입금, 상환전환우선주부채 및 신주인수권부사채

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말
기업은행	중소기업대출	8.01%	-	97,000
기업은행(*1)	중소기업대출	5.75%	-	500,000
기업은행(*1)	중소기업대출	5.79%	500,000	500,000
기업은행(*2)	중소기업대출	5.24%	400,000	400,000
착한로봇(주)	주임종단기차입금	4.60%	-	54,673
서일흥	주임종단기차입금	4.00%	-	100,000
김득주	운영자금대출	4.00%	-	70,000
강명주	운영자금대출	4.00%	-	100,000
합 계			900,000	1,821,673

(*1) 회사는 해당 차입금에 대하여 주주로부터 토지 및 건물을 담보로 제공받고 있습니다.

(*2) 회사는 해당 차입금에 대하여 기술보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율	상환방법	당기말	전기말
기업은행	운전자금	9.50%	원금균등분할상환	800,000	-
기업은행	운전자금	6.56%	원금균등분할상환	1,600,000	-
합 계				2,400,000	-

(3) 당기말 현재 회사의 장기차입금(유동성 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

상환연도	금 액
2023년	-
2024년	-
2025년	-
2026년 이후	2,400,000
합 계	2,400,000

(4) 상환전환우선주부채

① 보고기간종료일 현재 상환전환우선주부채 및 관련 파생상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전기말	증가	감소	상각	당기말
상환전환우선주부채	-	7,959,572	-	-	7,959,572
상환할증금	-	6,294,809	-	-	6,294,809
전환권조정	-	(10,806,122)	-	468,518	(10,337,604)
장부가액	-	3,448,259	-	468,518	3,916,777
관련 파생금융부채	-	5,509,429	-	-	5,509,429
관련 파생금융자산	-	96,341	-	-	96,341

② 보고기간종료일 현재 각 회사별 상환전환우선주의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 류	발행일	만기일	구 분	당기말	전기말
상환전환우선주 (인수자:엘에스일렉트릭㈜)	2023-01-05	2033-01-05	액면금액	3,934,600	-
			상환할증금	3,111,669	-
			전환권조정	(5,054,819)	-
			소 계	1,991,450	-
상환전환우선주 (인수자:기업은행)	2023-03-09	2033-03-09	액면금액	999,986	-
			상환할증금	790,836	-
			전환권조정	(1,313,225)	-
			소 계	477,597	-
상환전환우선주 (인수자:스텔리온신성장 FOCUS투자조합1호,3호)	2023-03-10	2033-03-10	액면금액	3,024,986	-
			상환할증금	2,392,304	-
			전환권조정	(3,969,560)	-
			소 계	1,447,730	-
합 계				3,916,777	-

③ 회사가 발행한 상환전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	내 용	내 용
인수자	엘에스일렉트릭(주)	중소기업은행	스탈리온신성장FOCUS투자조합 1호,3호
액면금액	3,934,600천원	999,986천원	3,024,986천원
발행가액	3,934,600천원	999,986천원	3,024,986천원
발행일	2023년 1월 5일	2023년 3월 9일	2023년 3월 10일
존속기간	2033년 1월 5일	2033년 3월 9일	2033년 3월 10일
표면이자율	연 0%	연 0%	연 0%
보장수익률	연복리 6%	연복리 6%	연복리 6%
전환가격	주당 20,600원 (액면가액 500원)	주당 20,600원 (액면가액 500원)	주당 20,600원 (액면가액 500원)
전환시 발행할 주 식수	기명식 보통주 191,000주 (액면가액 500원)	기명식 보통주 48,543주 (액면가액 500원)	기명식 보통주 146,844주 (액면가액 500원)
전환청구기간	발행일 이후 1개월부터 존속기간 전일까지 청구가능		
조기상환청구권 (풋옵션)	발행일 이후 3년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지		
수의상환청구권 (콜옵션)	발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지 (최대 30% 까지 가능)		
배당기산일 (전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도말에 발행된 것으로 간주		
전환가격의 조정	<p>가. 본건 종류주식의 전환 전에 회사가 발행한 신주의 발행가액, 전환사채의 전환가액, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사가액이 그 당시 본건 종류주식의 전환가액을 하회하는 경우</p> <p>나. 본건 종류주식의 전환 전에 회사가 주식을 분할 또는 병합하는 경우</p> <p>다. 본건 종류주식의 전환 전에 회사가 무상감자를 하는 경우, 단 경영과실 등의 사유로 특정 주주에 대해서만 차등적으로 무상감자를 하는 경우에는 전환비율을 조정하지 않음</p> <p>라. 회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 우선주식의 전환가액을 하회하는 경우, 본건 종류주식의 전환가액을 회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 조정</p> <p>마. 회사가 타사와 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가가액의 70%에 해당하는 금액이 그 당시 본건 종류주식의 전환가격을 하회하는 경우, 본건 종류주식의 전환가격을 그 평가가액의 70%로 조정</p> <p>바. 본건 종류주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우</p>		

(5) 신주인수권부사채

① 보고기간종료일 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
신주인수권부사채	200,000	-
사채상환할증금	-	-
신주인수권조정	(104,150)	-
장부금액	95,850	-
관련 파생금융부채	57,365	-

② 회사가 발행한 신주인수권부사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분		제1호 신주인수권부사채
채권	인수자	중소기업은행
	액면가액및발행가액	200,000 천원
	발행일	2023년 11월 8일
	만기일	2029년 11월 8일
	표면이자율	0%
	만기보장수익률	0%
	상환방법	만기일시상환
신주인수권	행사시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
	행사주식수	9,708주
	신주인수권 행사가격	20,600원
	신주인수권 행사가격 조정	가. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사 전에 행사가액을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 전환사채, 신주인수권부사채 등 주식연계채권을 발행하는 경우 나. 회사가 은행의 본건 신주인수권을 행사하기 전에 주식배당, 무상증자 등을 실시하는 경우 다. 은행의 신주인수권행사 전에 합병, 분할, 또는 분할합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 영업의 전부 양도 등이 있는 경우 라. 회사의 IPO 공모단가, 기업인수목적회사(SPAC)이나 상장회사와의 합병 시 합병비율 산정을 위한 주당 평가가액, 이해관계인이 회사의 지분을 제3자에게 매각하는 경우, 매각단가(이상을 통칭하여 조정기준단가)의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 신주인수권부사채의 행사가액을 하회하는 경우 행사가액을 조정기준단가의 70%로 조정 마. 회사가 본 계약 직전 투자유치시 행사가액 조정과 관련된 더 유리한 조건이 있는 경우 본 건 신주인수권 행사가액에 그 조건을 적용 바. "가" 내지 "마"목에 의한 조정 후 행사가액 중 가장 낮은 행사가액을 적용하며, 원단위 미만은 절사함.

	권리 행사기간	2023년 11월 9일부터 2033년 11월 8일까지
--	---------	-------------------------------

(6) 행사가격 조정조건이 있는 금융부채 평가손익

발행자의 주가변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융부채 :		
조기상환권	2,620,815	-
전환권대가	2,888,614	-
신주인수권대가	57,365	-
합 계	5,566,794	-

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(9,478,824)	(14,248,621)
평가손익	(853,165)	-
평가손익 제외 법인세비용차감전순손실	(8,625,659)	(14,248,621)

17. 퇴직급여

회사는 자격을 갖춘 종업원들을 위해 종업원의 선택에 따라 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우 회사가 지불해야 하는 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

당기와 전기 중 회사가 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제조경비	1,136	-
판매비와관리비	96,182	87,416
경상연구개발비	72,183	-
합 계	169,501	87,416

18. 법인세수익 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세수익의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
전기법인세납부액	-	46,519
당기법인세납부액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	(489,378)	(1,107,485)
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동	-	-
자본에 반영된 법인세수익	-	(117,769)
법인세수익	(489,378)	(1,178,735)

(*) 사업결합으로 인한 승계액을 포함합니다.

(2) 당기 및 전기 중 회사의 법인세비용차감전순손실에 대한 법인세수익과 회사의 이익에 대해 적용되는 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(9,478,824)	(15,427,357)
법인세율로 계산된 세부담액	-	-
조정사항:	-	-
- 과거기간의 법인세 조정	-	46,519
- 회계처리변동으로 인한 법인세 변동효과	(489,378)	(1,224,012)
- 세율변동에 따른 이연법인세 변동효과	-	(1,243)
- 기타	-	-
법인세수익	(489,378)	(1,178,736)
유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실의 발생으로 계산하지 아니합니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	-	268,189	(59,002)	209,187
자기주식처분이익	-	-	-	267,127	(58,768)	208,359
합 계	-	-	-	535,316	(117,770)	417,546

(4) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 차감할 일시적차이와 가산할 일시적 차이의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
차감할 일시적차이					
리스부채(비유동)	37,944	26,229	64,173	7,930	13,412
현재가치할인차금(장기매출채권)	-	4,374	4,374	-	914
현재가치할인차금(유동임차보증금)	-	3,239	3,239	-	677
현재가치할인차금(비유동임차보증금)	8	1,290	1,298	2	271
리스부채(유동)	32,329	73,662	105,991	6,757	22,152
미지급비용	79,765	51,522	131,287	16,671	27,439
주식매입선택권	2,078,808	1,809,433	3,888,241	434,471	812,642
국고보조금(비품)	50,651	(14,691)	35,960	10,586	7,516
국고보조금(소프트웨어)	3,267	(1,400)	1,867	683	390
국고보조금(특허권)	14,251	(753)	13,498	2,979	2,821
감가상각누계액(사용권자산)	108,052	55,039	163,091	22,583	34,086
반품충당부채	-	12,998	12,998	-	2,717
판매보증충당부채	-	10,743	10,743	-	2,245
파생상품부채(신주인수권부사채)	-	57,365	57,365	-	11,989
소 계	2,405,075	2,089,050	4,494,125	502,662	939,271
가산할 일시적차이					
사용권자산	(176,801)	(152,127)	(328,928)	(36,951)	(68,746)
장기매출채권	-	(23,361)	(23,361)	-	(4,882)
무형자산(고객관계)	(2,273,102)	524,562	(1,748,540)	(475,078)	(365,445)
연구개발출연금(비품)	(50,651)	14,691	(35,960)	(10,586)	(7,516)
연구개발출연금(소프트웨어)	(3,267)	1,400	(1,867)	(683)	(390)
연구개발출연금(특허권)	(14,251)	753	(13,498)	(2,979)	(2,821)
반품회수권	-	(9,294)	(9,294)	-	(1,942)
신주인수권조정	-	(104,150)	(104,150)	-	(21,767)
소 계	(2,518,072)	252,474	(2,265,598)	(526,277)	(473,509)
합 계	(112,997)	2,341,524	2,228,527	(23,615)	465,762

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
차감할 일시적차이					
국고보조금(비품)	41,592	9,059	50,651	9,150	10,586
국고보조금(소프트웨어)	4,667	(1,400)	3,267	1,027	683
국고보조금(특허권)	9,937	4,412	14,349	2,186	2,999
연구개발출연금(비품)	(41,592)	(9,059)	(50,651)	(9,150)	(10,586)
연구개발출연금(소프트웨어)	(4,667)	1,400	(3,267)	(1,027)	(683)
연구개발출연금(특허권)	(9,937)	(4,412)	(14,349)	(2,186)	(2,999)
리스부채(비유동)	1,952	35,992	37,944	429	7,930
현재가치할인차금(비유동임차보증금)	-	8	8	-	2
리스부채(유동)	27,183	5,146	32,329	5,980	6,757
미지급비용	23,821	55,944	79,765	5,241	16,671
파생상품금융부채	1,090,800	(1,090,800)	-	239,976	-
주식매수선택권	266,522	1,812,286	2,078,808	58,635	434,471
소 계	1,410,277	818,576	2,228,853	310,261	465,830
가산할 일시적차이					
사용권자산	(56,676)	(120,125)	(176,801)	(12,469)	(36,951)
사용권자산상각누계액	27,837	80,215	108,052	6,124	22,583
포괄손익공정가치측정자산	(3,900,000)	3,900,000	-	(858,000)	-
무형자산(고객관계)	-	(2,273,102)	(2,273,102)	-	(475,078)
소 계	(3,928,839)	1,586,988	(2,341,851)	(864,345)	(489,447)
합 계	(2,518,562)	2,405,564	(112,998)	(554,084)	(23,617)

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 미사용결손금 및 이월세액공제의 금액 및 연도별 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	만료시기	당기말	전기말
미사용결손금	2037년 말	5,014,888	5,014,888
	2038년 말	5,305,319	-
	소 계	10,320,207	5,014,888
이월세액공제	2032년 말	221,791	221,791
	2033년 말	375,472	-
	소 계	597,263	221,791

19. 자본금과 기타불입자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
발행한 주식수	3,520,130	3,520,130
1주당 액면금액	500	500
자본금(*1)	1,780,032,500	1,780,032,500

(*1) 전기 중 보유 중인 자기주식의 일부(39,935주)를 이익소각함에 따라 총발행주식수의 액면총액이 보통주 자본금과 일치하지 않습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	30,101,125	30,101,125
기타자본잉여금	1,387,546	1,387,546
자기주식처분이익	208,359	208,359
합 계	31,697,030	31,697,030

(3) 당기와 전기 중 자본금과 기타불입자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	자본금	주식발행 초과금	기타 자본잉여금	자기주식 처분이익	합 계
기초	1,780,033	30,101,125	1,387,546	208,359	33,477,063
기말	1,780,033	30,101,125	1,387,546	208,359	33,477,063

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	자본금	주식발행 초과금	기타 자본잉여금	자기주식 처분이익	합 계
기초	100,000	50,009	-	-	150,009
유상증자	1,755	761,333	-	-	763,088
무상증자	798,245	(798,383)	-	-	(138)
합병	880,033	30,088,166	-	-	30,968,199
자기주식 주식매수선택권	-	-	1,387,546	-	1,387,546
자기주식 처분	-	-	-	208,359	208,359
기말	1,780,033	30,101,125	1,387,546	208,359	33,477,063

20. 자본조정

(1) 보고기간종료일 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	4,250,738	2,078,808
자기주식	(1,082,456)	(1,082,456)
합 계	3,168,282	996,352

(2) 당기와 전기 중 자본조정 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	주식매수선택권	자기주식	합 계
기초	2,078,808	(1,082,457)	996,351
주식매수선택권	2,171,931	-	2,171,931
기말	4,250,739	(1,082,457)	3,168,282

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	주식매수선택권	자기주식	합 계
기초	266,522	(319,585)	(53,064)
자기주식 매입	-	(2,500)	(2,500)
합병으로 인한 변동	-	(2,164,249)	(2,164,249)
자기주식 처분	-	1,081,793	1,081,793
자기주식 소각	-	322,085	322,085
주식매수선택권	1,812,286	-	1,812,286
기말	2,078,808	(1,082,456)	996,351

(3) 회사는 당기말 및 전기말 현재 각각 123,937주의 자기주식을 보유하고 있으며, 추후 매각 또는 소각할 예정입니다. 한편, 회사는 회사의 주주인 착한로봇(주)와 당기말 현재 보유 중인 자기주식 113,792주와 관련하여 착한로봇(주) 또는 착한로봇(주)가 지정하는 자에게 자기주식을 매도해야 하는 약정이 체결되어 있습니다.

(4) 주식매수선택권

① 회사는 주주총회 결의에 따라 회사의 임직원과 주식기준보상약정을 체결하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	제1차	제2-1차	제2-2차	제3차	제4차	제5차
부여일	2020-10-14	2021-04-01	2021-04-01	2021-05-14	2021-11-24	2022-11-11
가득요건	2년 근무	2년 5개월 근무	4년 5개월 근무	2년 근무	2년 근무	2년 근무
선택권 취득조건	가득요건 경과시 100% 취득	가득요건 경과시 100% 취득	가득요건 경과시 100% 취득	가득요건 경과시 100% 취득	가득요건 경과시 100% 취득	가득요건 경과시 100% 취득
발행할 주식	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주
최초 부여수량(*1)	30,480	54,962	54,940	66,040	127,000	218,800
최초 행사가격(*1)	500	500	500	500	500	500
보고기간말 부여수량	30,480	27,481	27,470	62,230	118,745	198,400
보고기간말 행사가격	500	500	500	500	500	500
부여방법	보통주 신주교부	보통주 신주교부	보통주 신주교부	보통주 신주교부	보통주 신주교부	보통주 신주교부

(*1) 최초 부여수량 및 행사가격 산정 시 무상증자, 이익 소각 및 합병 등을 고려하여 조정하였습니다.

② 회사는 부여된 주식매수선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제1차	제2-1차	제2-2차	제3차	제4차	제5차
부여일	2020-10-14	2021-04-01	2021-04-01	2021-05-14	2021-11-24	2022-11-11
가중평균 공정가치	7,029	173,769	173,800	7,040	16,086	11,820
가중평균 주가	7,500	174,471	174,471	7,500	16,500	12,200
주가변동성(*1)	32.26%	29.30%	29.30%	28.73%	23.96%	45.92%
무위험수익률(*2)	0.63%	0.68%	0.68%	0.60%	1.31%	3.90%

(*1) MAD(Median absolute 법을 이용하여 비정상적 변동을 제외한 직전 180 영업일의 일일 주가 변동성을 적용하였습니다(평가대상회사는 비상장회사로 동종업종 영위 상장기업 3개사의 평균변동성을 적용하였습니다).

(*2) 주간단위 node 별로 국고채이자율을 이용하여 무위험선도이자율을 산정하였으며 이를 무위험수익률로 이용하였습니다. 1년만기 국고채 이자율을 표시하였습니다.

③ 비용으로 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
주식보상비용(*1)	2,171,931	1,164,319

(*1) 전액 신주교부형 주식매수선택권과 관련된 비용입니다.

21. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(22,201,092)	(13,211,647)

(2) 당기와 전기 중 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

제 7(당) 기	2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지	제 6(전) 기	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
처분예정일	2024년 03월 29일	처분확정일	2023년 03월 31일

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처리결손금		(22,201,092,190)		(13,211,646,916)
전기이월미처리결손금	(13,211,646,916)		107,812,700	
중간배당(현물배당)	-		(1,999,940,000)	
자기주식 소각	-		(322,085,380)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-		3,251,187,239	
당기순손실	(8,989,445,274)		(14,248,621,475)	
II. 결손금처리액			-	-
III. 차기이월미처리결손금		(22,201,092,190)		(13,211,646,916)

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

22.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출	896,867	347,260
용역매출	405,035	65,450
합 계	1,301,902	412,710

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
수익인식 시점		
한 시점에 인식	1,301,902	412,710

22.2 수행의무의 식별 및 수익인식

당사는 자율주행로봇을 공급 및 설치하는 사업과 솔루션, 프로그램 등 개발용역을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 (1) 제품 판매, (2) 개발용역의 공급을 각각 구별되는 수행의무로 식별합니다. 제품은 해당 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하며, 개발용역은 통상적인 개발이 완료되고 고객의 검수가 완료되어 최종 개발 산출물을 고객에게 인도되는 시점에 수익을 인식합니다.

23. 판매비와 관리비

23.1 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
직원급여	1,623,857	1,011,072
상여금	11,883	16,581
잡급	41,417	7,956
퇴직급여	96,182	87,416
복리후생비	336,307	212,329
여비교통비	121,126	46,333
접대비	82,544	37,840
통신비	10,281	9,050
수도광열비	2,312	1,655
세금과공과금	47,223	45,789
감가상각비	203,859	90,830
지급임차료	3,407	1,173
수선비	-	662
보험료	16,343	419
차량유지비	31,439	20,360
경상연구개발비	2,130,178	1,100,862
운반비	3,447	979
교육훈련비	2,122	473
도서인쇄비	8,895	12,027
사무용품비	-	1,785
소모품비	251,761	48,734
지급수수료	602,568	396,992
광고선전비	219,655	148,866
건물관리비	44,937	24,317
무형자산상각비	572,441	602,812
외주용역비	-	269,743
주식보상비용	2,171,931	1,164,319
판매보증비	10,743	-
반품비용	3,704	-
잡비	10,923	793
합 계	8,661,485	5,362,167

23.2. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 매출원가, 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	614,274	25,911
제품 및 재공품 등의 변동	(984,477)	(325,074)
종업원급여	2,899,966	1,503,590
퇴직급여	169,502	87,416
복리후생비	406,206	217,402
감가상각비와 무형자산상각비	1,029,750	836,778
경상연구개발비	558,458	157,762
지급수수료	641,109	407,092
외주가공비	976,235	1,146,409
주식보상비용	2,171,931	1,164,319
기타	959,368	454,159
합 계	9,442,322	5,675,764

24. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
국고보조금수익	-	343,773
잡이익	10,572	82,756
합 계	10,572	426,529

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
영업권손상차손	-	10,239,434
잡손실	3,815	181
합 계	3,815	10,239,615

25. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	75,053	3,743
파생상품평가이익	118,038	-
파생상품처분이익	-	113,443
합 계	193,091	117,186

(2) 금융비용

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	567,050	58,214
파생상품평가손실	971,203	410,189
합 계	1,538,253	468,403

26. 주당순손익

주당순손익은 회사의 보통주당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당기와 전기 중 주당순손익 및 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 주당순손익

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	(8,989,445,274)	(14,248,621,475)
가중평균유통보통주식수	3,396,193	2,818,177
기본주당순손실	(2,647)	(5,056)

(2) 가중평균유통보통주식수

<당기>

(단위 : 주)

구 분	일자	주식수	일수	적수
기초 유통발행주식수	2023-01-01	3,520,130	365	1,284,847,450
기초 자기주식수	2023-01-01	(123,937)	365	(45,237,005)
합 계		3,396,193		1,239,610,445
일 수				365
가중평균유통보통주식수				3,396,193

<전기>

(단위 : 주)

구 분	일자	주식수	일수	적수
기초 유통발행주식수	2022-01-01	200,000	365	73,000,000
기초 자기주식수	2022-01-01	(34,935)	365	(12,751,275)
무상증자	2022-01-01	1,596,477	365	582,714,105
자기주식 취득	2022-02-15	(5,000)	320	(1,600,000)
유상증자	2022-02-24	3,510	311	1,091,610
합병으로 인한 증자	2022-05-11	1,760,065	235	413,615,275
합병으로 인한 자기주식 취득	2022-05-11	(114,924)	235	(27,007,140)
대주주 무상취득	2022-11-24	(95,100)	38	(3,613,800)
자기주식 처분	2022-11-25	86,100	37	3,185,700
합 계		3,396,193		1,028,634,475
일 수				365
가중평균유통보통주식수				2,818,177

(3) 잠재적보통주

반희석효과로 인하여 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

① 주식매수선택권

(단위 : 주, 원)

구 분	제1차	제2-1차	제2-2차	제3차	제4차	제5차	합 계
부여일	2020-10-14	2021-04-01	2021-04-01	2021-05-14	2021-11-24	2022-11-11	
가득요건	2년 근무	2년 5개월 근무	4년 5개월 근무	2년 근무	2년 근무	2년 근무	
보고기간말 부여수량	30,480	27,481	27,470	62,230	118,745	198,400	464,806
행사가격	500	500	500	500	500	500	-

② 상환전환우선주부채

(단위 : 원, 주)

구 분	발행가액(*1)	전환기간	전환가능주식수(*2)	전환가격(*2)
상환전환우선주 (인수자:엘에스일렉트릭(주))	3,934,600,000	발행일 이후 1개월부터 존속기간 전일까지 청구가능	191,000	20,600
상환전환우선주 (인수자:기업은행)	999,985,800	발행일 이후 1개월부터 존속기간 전일까지 청구가능	48,543	20,600
상환전환우선주 (인수자:스텔리온신성장FOCUS투 자조합1호,3호)	3,024,986,400	발행일 이후 1개월부터 존속기간 전일까지 청구가능	146,844	20,600
소 계	7,959,572,200		386,387	

(*1) 당기말 현재 미전환된 상환전환우선주 권면총액 입니다.

(*2) 당기말 현재 조정되지 않은 전환가격에서의 전환가능주식수입니다.

③ 신주인수권부사채

신주인수권부사채 액면금액 200백만원에 부여된 신주인수권 행사가능 주식수는 9,708주입니다.

27. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손손실	(8,989,445)	(14,248,621)
조정항목	4,076,723	11,413,141
감가상각비	288,620	154,284
사용권자산상각비	168,689	79,681
무형자산상각비	572,441	602,812
판매보증비	10,743	-
주식보상비용	2,171,931	1,164,319
영업권손상차손	-	10,239,434
반품비용	3,704	-
지급수수료	4,819	-
이자비용	567,050	58,214
파생상품평가손실	971,203	410,189
이자수익	(75,053)	(3,743)
파생상품처분이익	-	(113,443)
파생상품평가이익	(118,038)	-
법인세수익	(489,378)	(1,178,736)
기타	(8)	130
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,690,961)	55,107
매출채권의 감소(증가)	(127,982)	156,910
미수금의 감소(증가)	(160,142)	6,176
선금금의 감소(증가)	(131,755)	99,902
선급비용의 감소(증가)	(14,214)	9,881
임차보증금의 증가	(146,414)	-
제품의 감소	-	292,929
원재료의 감소(증가)	79,923	(467,501)
재공품의 증가	(374,504)	(731,158)
예수금의 증가(감소)	4,135	(3,457)
선수금의 감소	(3,800)	(900)
매입채무의 증가(감소)	(891,785)	648,360
미지급금의 증가	38,879	58,078
미지급비용의 증가(감소)	36,698	(14,113)
영업으로부터 창출된 현금	(6,603,685)	(2,780,373)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채의 유동성 대체	73,662	32,329
사업결합으로 인한 영업권 증가	-	30,026,827
사업결합으로 인한 유형자산 승계	-	1,074,501
사업결합으로 인한 무형자산 승계	-	2,877,746
사업결합으로 인한 차입금 승계	-	1,167,134
사업결합으로 인한 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 자기주식 대체	-	2,164,249
자기주식 소각	-	322,085
무상증자	-	798,245
현물배당	-	1,999,940
파생상품부채의 기타자본잉여금 대체	-	1,387,546
재고자산의 유형자산 대체	270,262	-
사용권자산의 변동	258,001	-

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름	증가	감소	상각	평가손익	기타 (*1)	기 말
리스부채	70,272	(185,024)	258,001	-	26,914	-	-	170,164
단기차입금	1,821,673	(921,673)	-	-	-	-	-	900,000
장기차입금	-	2,400,000	-	-	-	-	-	2,400,000
상환전환우선주부채		7,954,753			468,518		(4,506,493)	3,916,777
신주인수권부사채		200,000			1,825		(105,975)	95,850
파생상품부채	-	-	-	-	-	853,163	4,713,629	5,566,793
합 계	1,891,945	9,448,056	258,001	-	497,257	853,163	101,161	13,049,584

(*1) 발행 시 자본요소에 해당하지 않는 투자자의 전환권 등을 파생상품자산 및 부채로 회계 처리함에 따라 발생했습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름	증가	합병	상각	평가손익	기타 (*1)	기 말
리스부채	29,134	(83,382)	139,296	-	4,816	-	(19,834)	70,272
단기차입금	-	654,539	-	1,167,134	-	-	-	1,821,673
파생상품부채	1,090,800	-	-	-	-	296,746	(1,387,546)	-
합 계	1,119,934	571,157	139,296	1,167,134	4,816	296,746	(1,407,380)	1,891,945

(*1) 리스부채의 기타사항은 리스계약 종료에 따른 비현금거래입니다. 또한, 파생상품부채의 기타사항은 합병 시 착한로봇(주)와의 자기주식 매도약정을 파생상품부채로 평가 후 기타자본잉여금으로 대체함에 따라 발생했습니다(주석20 참고).

28. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 제공받은 보증 및 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증 제공자	제공받은 내용	감정(보증)금액	설정금액	보증처
(특수관계자)				
주주	토지 및 건물	2,757,651	600,000	기업은행
	연대보증	360,000	-	기업은행
(기 타)				
기술보증기금	기술전액신용보증	400,000	400,000	기업은행
	대출보증 (*1)	1,600,000	-	-

(*1) 기술보증기금은 16억원의 대출한도 보증과 관련하여 최초보증실행일 부터 5년간 다음과 같은 투자옵션을 보유하고 있습니다.

인수할 주식의 종류	보통주 또는 우선주 중 기금이 선택
1주당 인수가격	투자옵션행사 청구일 직전 후속투자의 1주당 발행가액
인수주식수	투자옵션 행사일 현재 보증잔액 중 투자전환 금액/1주당 인수가격

(2) 당기말 현재 회사의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	내 용	한도금액	실행금액
기업은행(*1)	한도대출	500,000	500,000
기업은행(*2)	한도대출	400,000	400,000
기업은행	한도대출	300,000	-
기업은행	한도대출	800,000	800,000
기업은행(*2)	한도대출	1,600,000	1,600,000
합 계		3,600,000	3,300,000

(*1) 회사는 해당 차입금에 대하여 주주로부터 토지 및 건물을 담보로 제공받고 있습니다.

(*2) 회사는 해당 차입금에 대하여 기술보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 서울보증보험으로부터 144백만원의 지급보증 및 계약보증을 제공받고 있습니다.

(4) 회사는 회사의 주주인 착한로봇(주)와 당기말 현재 보유 중인 자기주식 113,792주와 관련하여, 착한로봇(주) 또는 착한로봇(주)가 지정한 자에게 매도해야 하는 약정이 체결되어 있습니다.

29. 특수관계자 등

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
대표이사	서일홍, 고동욱, 박승도	서일홍, 고동욱, 박승도
기타 특수관계자	착한로봇(주)	착한로봇(주) (주)영우디에스피 김득주

(2) 전기 중 특수관계자와의 자금거래를 제외한 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자	원재료 매입	기타비용	자기주식 매입
대표이사	서일홍	-	2,047	-
기타 특수관계자	이진한	-	-	2,500
기타 특수관계자	착한로봇(주)	-	5,838	-
기타 특수관계자	(주)영우디에스피	440,000	58,535	-
기타 특수관계자	김득주	-	1,465	-
합 계		440,000	67,885	2,500

(3) 전기 중 특수관계자와의 자금거래를 제외한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자	채 무	
		매입채무(*1)	기타채무
대표이사	서일홍	-	2,047
기타 특수관계자	착한로봇(주)	-	5,838
기타 특수관계자	(주)영우디에스피	968,020	-
기타 특수관계자	김득주	-	1,465
합 계		968,020	9,350

(*1) 전기말 (주)영우디에스피 매입채무는 합병 시 승계한 매입채무 419,632천원이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자	기초 차입금	차입	상환	기말 차입금
-----	-------	--------	----	----	--------

대표이사	서일홍	100,000	-	(100,000)	-
기타 특수관계자	착한로봇(주)	54,673	-	(54,673)	-
기타 특수관계자	김득주	70,000	-	(70,000)	-
합 계		224,673	-	(224,673)	-

(5) 전기 중 회사는 대표이사, 임원 및 주주인 착한로봇(주)로부터 자기주식 82,300주 및 32,700주를 무상으로 양수하였습니다. 회사는 회사의 주주인 착한로봇(주)와 당기말 현재 보유 중인 자기주식 113,792주와 관련하여, 착한로봇(주) 또는 착한로봇(주)가 지정한 자에게 매도해야 하는 약정이 체결되어 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 특수관계자로부터 받은 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증 제공자	제공받은 담보	담보금액	보증처
주주	부동산담보	600,000	기업은행

30. 위험관리

당사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시 환율변동 위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분됩니다). 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 당기손익-공정가치측정 금융자산, 매출채권 및 기타금융자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무, 차입금, 상환전환우선주부채, 신주인수권부사채 등으로 구성되어 있습니다.

30.1 시장위험

(1) 환율변동위험

당사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다.

(2) 이자율 위험

당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(33,000)	33,000	(18,217)	18,217

30.2 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 당사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

30.3 유동성위험

당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사는 자금조달의 원천에 대한 접근이 충분히 용이하며 12개월 이내 만기가 도래하는 부채는 동일 차입처로부터 연장될 수 있으므로 유동성위험은 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	잔존계약만기	
		1년 미만	1 ~ 5년
<당기말>			
차입금	3,300,000	900,000	2,400,000
상환전환우선주부채	3,916,777	-	3,916,777
신주인수권부사채	95,850	-	95,850
리스부채	170,164	105,991	64,173
기타부채	41,643	30,900	10,743
합 계	7,524,434	1,036,891	6,487,543
<전기말>			
차입금	1,821,673	1,821,673	-
리스부채	70,273	32,329	37,944
기타부채	17,567	17,567	-
합 계	1,909,513	1,871,569	37,944

30.4 자본위험관리

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고

있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 순부채비율, 유동성비율 등의 재무비율을 매월 모니터링 하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 당사는 부채를 자본으로 나누어 산정한 부채비율과 유동자산을 유동부채로 나누어 유동비율을 산정하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	13,709,019	3,359,703
자본(B)	14,444,253	21,261,767
부채비율(A/B)	95%	16%
유동자산(C)	3,808,175	1,399,827
유동부채(D)	5,667,310	3,298,143
유동비율(C/D)	67%	42%

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	선진회계법인			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	-	1	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	-	126	-	528	-	-	-	-	-	-	-	660	-
	합계	6	-	126	-	528	-	-	-	-	-	-	-	660	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-12-29				1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2024-01-08 ~ 2024-01-10	4	일	5	명	1	명	업무 프로세스 및 내부통제에 대한 이해
2024-02-19 ~ 2024-02-22	4	일	5	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 샘플 항목에 대한 문서검증, 재계산 등	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-03				1	일	
	실사(입회)장소	성남						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2024-01-08, 2024-03-22		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 08일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면회의	감사계획, 독립성 유지, 기타 법규준수 등
2	2024년 03월 22일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면회의	독립성 유지, 기말감사 결과 보고