

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주석.....	10
외부감사 실시내용	81

주식회사 서울로보틱스 및 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 8(당) 기
2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 서울로보틱스

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 4일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 서울로보틱스와 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

연결회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 감사받지 않았습니다.

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 재무제표가 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.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 4일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 서울로보틱스 및 종속기업

제 8(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 7(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 서울로보틱스 대표이사 이한빈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 반포대로22길 4
(전 화) 070-8666-0819

연 결 재 무 상 태 표

제 8(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 7(전) 기초 2023년 01월 01일 현재

주식회사 서울로보틱스 및 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 7(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
자 산				
I. 유동자산		20,800,184,419	22,949,821,139	30,610,125,740
현금및현금성자산	4, 5, 6, 7	14,144,850,954	5,107,347,488	1,728,218,057
단기금융상품	4, 5, 6, 8	5,000,000,000	15,000,000,000	27,400,000,000
매출채권	4, 5, 6, 8	1,037,182,716	1,285,434,286	752,440,425
기타유동금융자산	4, 5, 6, 8, 31	101,644,663	274,693,539	295,011,674
기타유동자산	10	114,396,455	339,404,163	188,524,412
당기법인세자산	27	94,287,230	159,688,400	4,904,790
재고자산	9	307,822,401	783,253,263	241,026,382
II. 비유동자산		2,390,911,472	2,571,912,932	3,188,626,860
순확정급여자산	16	248,498,937	-	-
기타비유동금융자산	4, 5, 6, 8	444,757,679	444,317,106	325,616,831
유형자산	11	452,339,629	755,303,585	1,067,951,661
사용권자산	13	927,588,993	1,324,734,720	1,744,067,828
무형자산	12	107,566,978	47,557,521	50,990,540
기타비유동자산	10	210,159,256	-	-
자 산 총 계		23,191,095,891	25,521,734,071	33,798,752,600
부 채				
I. 유동부채		94,643,880,867	87,351,447,006	75,298,343,514
매입채무	4, 5, 6, 14	-	23,824,658	168,261,246
기타유동금융부채	4, 5, 6, 14	870,035,978	547,362,674	250,235,057
기타유동부채		581,551,345	768,690,776	373,914,959
단기차입금	4, 5, 6, 15	5,900,000,000	5,900,000,000	6,150,000,000
유동성리스부채	4, 5, 6, 13	456,163,745	449,147,315	450,040,458
상환전환우선주부채	4, 5, 6, 17	15,685,776,005	11,634,408,227	9,239,739,715
전환우선주부채	5, 6, 17	14,249,389,868	13,559,879,762	447,731,017
파생상품부채	5, 6, 17	56,900,963,926	54,468,133,594	58,218,421,062
II. 비유동부채		1,048,154,465	1,505,114,572	1,230,316,708
순확정급여부채	16	-	173,775,955	103,917,842
기타비유동금융부채	4, 5, 6, 14	515,984,586	485,296,441	-
총당부채	18	74,035,488	72,274,308	70,555,022
리스부채	4, 5, 6, 13	458,134,391	773,767,868	1,055,843,844
부 채 총 계		95,692,035,332	88,856,561,578	76,528,660,222
자 본				
지배기업의 소유주지분				
I. 자본금	1, 19	590,239,100	5,556,000	5,554,000
II. 자본잉여금	19	3,046,520,823	882,585,421	862,198,501
III. 기타자본항목	20, 21	11,006,171,246	7,314,595,134	4,370,081,038
IV. 이익잉여금		(87,143,870,610)	(71,537,564,062)	(47,967,741,161)

자 본 총 계		(72,500,939,441)	(63,334,827,507)	(42,729,907,622)
부 채 및 자 본 총 계		23,191,095,891	25,521,734,071	33,798,752,600

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 8(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 서울로보틱스 및 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 8(당) 기	제 7(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
I.매출	22	4,197,725,687	3,060,124,440
II.매출원가	9, 24	1,797,250,675	1,506,459,701
III.매출총이익		2,400,475,012	1,553,664,739
판매비와관리비	23, 24	14,197,373,524	14,724,789,514
IV.영업손익		(11,796,898,512)	(13,171,124,775)
기타수익	26	298,813,706	1,117,386,874
기타비용	26	65,719,381	36,739,506
금융수익	25	772,065,753	4,721,508,869
금융비용	25	4,604,475,816	16,061,910,967
V.법인세비용차감전순손익		(15,396,214,250)	(23,430,879,505)
법인세비용	27	-	-
VI.당기순손익		(15,396,214,250)	(23,430,879,505)
VII.기타포괄손익		(107,847,214)	166,298,515
당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		102,245,084	305,241,911
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	16	(210,092,298)	(138,943,396)
VIII.당기총포괄손익		(15,504,061,464)	(23,264,580,990)
당기순손익의 귀속			
- 지배기업 소유주지분		(15,396,214,250)	(23,430,879,505)
- 비지배지분		-	-
합계		(15,396,214,250)	(23,430,879,505)
당기총포괄순손익의 귀속			
- 지배기업 소유주지분		(15,504,061,464)	(23,264,580,990)
- 비지배지분		-	-
합계		(15,504,061,464)	(23,264,580,990)
IX.주당손익	28		
기본주당이익		(2,750)	(4,368)
희석주당이익		(2,750)	(4,368)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 8(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 서울로보틱스 및 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본조정	결손금	지배지분 합계	비지배지분	총 계
2023.01.01 (전기초) (감사받지 않은 재무제표)	5,554,000	862,198,501	4,370,081,038	(47,967,741,161)	(42,729,907,622)	-	(42,729,907,622)
총포괄손익							
당기순손실	-	-	-	(23,430,879,505)	(23,430,879,505)	-	(23,430,879,505)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(138,943,396)	(138,943,396)	-	(138,943,396)
해외산업손익	-	-	305,241,911	-	305,241,911	-	305,241,911
총포괄손익 계	-	-	305,241,911	(23,569,822,901)	(23,264,580,990)	-	(23,264,580,990)
소유주와의 거래							
주식선택권 행사	2,000	20,386,920	(15,445,140)	-	4,943,780	-	4,943,780
주식보상비용	-	-	2,654,717,325	-	2,654,717,325	-	2,654,717,325
소유주와의 거래 계	2,000	20,386,920	2,639,272,185	-	2,659,661,105	-	2,659,661,105
2023.12.31 (전기말) (감사받지 않은 재무제표)	5,556,000	882,585,421	7,314,595,134	(71,537,564,062)	(63,334,827,507)	-	(63,334,827,507)
2024.01.01 (당기초) (감사받지 않은 재무제표)	5,556,000	882,585,421	7,314,595,134	(71,537,564,062)	(63,334,827,507)	-	(63,334,827,507)
총포괄손익						-	
당기순손실	-	-	-	(15,396,214,250)	(15,396,214,250)	-	(15,396,214,250)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(210,092,298)	(210,092,298)	-	(210,092,298)
해외산업환산손익	-	-	102,245,084	-	102,245,084	-	102,245,084
총포괄손익 계	-	-	102,245,084	(15,606,306,548)	(15,504,061,464)	-	(15,504,061,464)
소유주와의 거래						-	
무상증자	555,900,000	(558,831,011)	-	-	(2,931,011)	-	(2,931,011)
주식선택권 행사	28,783,100	2,722,766,413	(2,074,233,720)	-	677,315,793	-	677,315,793
주식보상비용	-	-	5,663,564,748	-	5,663,564,748	-	5,663,564,748
소유주와의 거래 계	584,683,100	2,163,935,402	3,589,331,028	-	6,337,949,530	-	6,337,949,530
2024.12.31 (당기말)	590,239,100	3,046,520,823	11,006,171,246	(87,143,870,610)	(72,500,939,441)	-	(72,500,939,441)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 8(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 서울로보틱스 및 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 8(당) 기	제 7(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(4,376,409,668)	(8,510,522,686)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	29	(4,571,290,202)	(8,875,989,738)
당기순손익		(15,396,214,250)	(23,430,879,505)
조정		10,678,734,853	15,212,533,033
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		146,189,196	(657,643,266)
2. 이자의 수취		550,929,310	773,707,241
3. 이자의 지급		(419,364,888)	(253,443,771)
4. 법인세의 환급(납부)		63,316,111	(154,796,418)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		9,995,280,116	12,215,090,287
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		10,162,307,346	12,400,000,000
단기금융상품의 순증감		10,070,006,361	12,400,000,000
보증금의 감소		67,067,355	-
장기대여금의 감소		25,233,630	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(167,027,230)	(184,909,713)
보증금의 증가		12,776,686	68,013,012
유형자산의 취득		59,576,027	105,122,001
무형자산의 취득		94,674,517	11,774,700
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		3,342,861,669	(726,011,220)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		7,576,582,433	6,154,943,780
단기차입금의 차입		3,900,000,000	6,150,000,000
상환전환우선주의 발행		2,999,266,640	-
주식선택권의 행사		677,315,793	4,943,780
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(4,233,720,764)	(6,880,955,000)
단기차입금의 상환		3,900,000,000	6,400,000,000
리스부채의 지급		330,789,753	480,955,000
주식발행비용		2,931,011	-
IV. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III)		8,961,732,116	2,978,556,381
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		75,771,350	400,573,050
VI. 기초의 현금및현금성자산		5,107,347,488	1,728,218,057
VII. 기말의 현금및현금성자산		14,144,850,954	5,107,347,488

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 8(당) 기말 : 2024년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 7(전) 기초 : 2023년 01월 01일 현재

주식회사 서울로보틱스 및 종속기업

1. 연결회사의 개요

주식회사 서울로보틱스(이하 "지배기업" 또는 "당사"라 함)와 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 합하여 "연결회사"라 함)는 2017년 8월 설립되어, LIDAR 및 머신러닝기술을 결합한 3D 데이터 활용 소프트웨어 개발 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 지배기업은 서울시 서초구 반포대로22길 4에 본사를 두고 있습니다

지배기업은 설립 후 수 차례의 증자를 거쳐 2024년 12월 31일 현재 납입자본금은 590,239천원(보통주 571,009천원, 전환우선주 19,230천원)이며, 상환전환우선주와 변동 가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 있는 전환우선주는 부채로 분류하였습니다. 지배기업의 최대주주는 이한빈(지분율: 35%)입니다.

1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	당기말 지분율	전기말 지분율
Seoul Robotics USA, Inc.	미국	100%	100%
Seoul Robotics Europe GmbH	독일	100%	100%

1.2 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 종속기업투자주식의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)					
구 분	자산	부채	매출액	당기순손실	총포괄손실
Seoul Robotics USA, Inc.	275,580	8,024,923	97,921	(1,255,501)	(1,255,501)
Seoul Robotics Europe GmbH	701,515	2,306,893	-	(42,676)	(42,676)

나. 전기말 (감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)					
구 분	자산	부채	매출액	당기순손실	총포괄손실
Seoul Robotics USA, Inc.	1,434,657	7,216,641	1,255,592	(3,296,674)	(3,296,674)
Seoul Robotics Europe GmbH	713,640	2,155,536	488,038	(754,373)	(754,373)

2. 중요한 회계정책

연결회사의 2023년 1월 1일로 개시되는 2023 회계연도의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준을 적용하여 2024년 12월 31일 현재의 전체 연결재무제표를 작성할 때 적용되는 기준서 및 해석서와 경영진이 채택한 회계정책에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 연결회사는 2024년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 채택일로 지정하였습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

본 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재 주식회사 서울로보틱스와 종속기업의 연결재무제표를 한국채택국제회계기준에 따라 전환하는 과정에서 연결회사 경영진이 이용할 목적으로 작성되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2025년 3월 21일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적

원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결회사 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 공정가치 측정

연결회사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에만 가장 유리한 시장

연결회사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결회사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간종료일에 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하

고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 주석 5에 설명되어 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2.2.1에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 교환가능성 결여 (K-IFRS 1021 환율변동효과)
- 금융상품 분류와 측정 요구사항 (K-IFRS 1107 금융상품: 공시, K-IFRS 1109 금융상품)
- 연차개선 (K-IFRS 1007 현금흐름표, K-IFRS 1101 한국채택국제회계기준의 최초채택, K-IFRS 1107 금융상품: 공시, K-IFRS 1109 금융상품, K-IFRS 1110 연결재무제표)

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다. 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

외화거래의 결제와 관련된 외환차손익과 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외화환산손익은 금융손익에 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 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금

용자산을 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 '기타비용'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 손익계산서에 '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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '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 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법으로 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
기계장치	3년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 각각 자산의 내용연수에 걸쳐 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다. 수익관련보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 별도의 수익으로 인식합니다.

연결회사는 기술개발과 관련하여 정부로부터 보조금을 수령하고 있습니다. 해당보조금은 자산구입 및 비용에 대한 보전을 목적으로 지급되며, 향후 연결회사가 보조금의반환의무가 있는 경우 이를 기타금융부채로 인식하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재534백만원 및 508백만원을 장단기미지급비용으로 계상하고 있습니다.

2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	5년
상표권	5년
디자인권	5년
소프트웨어	5년

연결회사는 개발과정에 직접적으로 귀속되는 개발 원가가 다음의 조건을 모두 충족한 경우에 자산으로 인식하고 있습니다. 그 외 연구 및 개발 등과 관련된 지출은 발생시 당기비용으로 회계처리 됩니다.

- 무형자산을 사용하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '기타금융부채', '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.

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

2.15 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 채무상품으로 상환될 수 있는 상환전환우선주입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.16 충당부채

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 별도의 자산으로 인식하고 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 높지 않게 된 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

종속기업, 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.18 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제된 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도로 운영됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 순확정급여 부채(자산)는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(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.

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

2.19 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 Lidar/LPU 및 머신러닝 기술을 결합한 3D 데이터 활용 소프트웨어 시스템 개발하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객에게 이전하기로 약속된 결합산출물은 서로 유의적인 영향을 주고 받아서, 하나 이상의 재화나 용역을 별개로 이전하여 그 약속을 이행할 수 없습니다. 이러한 이유로 Lidar/LPU 및 소프트웨어 판매, 설치(Configuration) 용역 수행의무는 구별될 수 없어 하나의 수행의무로 식별합니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

연결회사의 수익은 고객에게 결합산출물의 제공이 완료되어, 대가를 받을 수 있는 권리가 생기는 시점에 인식하고 있습니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 회사가 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 회사에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

2.20 리스

연결회사는 사무실, 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 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 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 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 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.

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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 사용

권자산을 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다. 최고영업의사결정자에 보고되는 부문정보는 없으며, 연결회사는 영업부문을 단일부문으로 분류하고 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

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

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 27 참조).

(2) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(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.

부동산 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.

- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

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

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

(5) 주식기준보상

연결회사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모형은 주석 21에 기술하였습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한재무위험에 노출되어 있습니다. 위험관리는 경영진이 승인한 정책에 따라 재무부서에 의해 이루어지고 있으며, 재무부서는 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

- 환위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)	
	USD	기타	USD	기타
금융자산				
현금및현금성자산	1,549,788	-	79,764	2,738
매출채권	224,591	-	182,513	-
기타보증금	-	-	67,067	-
외화자산 합계	1,774,379	-	329,344	2,738
금융부채				
미지급금	-	-	46,295	411
미지급비용	-	-	31,715	-
외화부채 합계	-	-	78,010	411

- 환율변동위험

외환위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 수익이나 비용이 회사의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 주요 통화로는 USD 등이 있습니다. 연결회사의 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

당기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외환 포지션에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기 (감사받지 않은 재무제표)	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	177,438	(177,438)	25,133	(25,133)

(2) 이자율 위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 현금흐름이자율 위험입니다. 보고기간말 현재 연결회사는 이자율 위험에 노출된 유의적인 변동금리부 조건의 단기차입금을 보유하고 있습니다.

연결회사는 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화 하고 있습니다.

당기말 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리부 차입금에 대한 연이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 연간 59,000천원이 감소 또는 증가하게 됩니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금 흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

연결회사는 신용위험을 기업실체 관점에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다. 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
현금및현금성자산	14,144,851	5,107,347	1,728,218	
단기금융상품	5,000,000	15,000,000	27,400,000	

매출채권	1,037,183	1,285,434	752,440
기타유동금융자산	101,645	274,694	295,012
기타비유동금융자산	444,758	444,317	325,617
합계	20,728,437	22,111,792	30,501,287

연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다. 연결회사는 매출채권 및 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대해 개별법을 적용합니다. 개별법을 적용한 결과 당기말 현재 대손충당금 29,841천원을 인식하고 있으며, 대손상각비 37,070천원을 인식하였습니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 연결회사는 적극적인 영업활동을 통해 신용한도 내에서 충분한 유동성을 유지하고 있습니다.

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 파생상품이 아닌 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였으며, 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	2년 ~ 5년	5년 이상
기타금융부채	1,386,021	1,386,021	870,036	179,762	336,223
차입금(*1)	5,900,000	6,056,242	6,056,242	-	-
리스부채	914,298	1,062,614	487,538	575,076	-
상환전환우선주부채(*2)	15,685,776	49,082,221	45,304,483	3,777,738	-

(2) 전기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	2년 ~ 5년	5년 이상
매입채무	23,825	23,825	23,825	-	-
기타금융부채	1,032,659	1,032,659	547,363	-	485,296
차입금(*1)	5,900,000	6,059,061	6,059,061	-	-
리스부채	1,222,915	1,520,000	480,000	1,040,000	-
상환전환우선주부채(*2)	11,634,408	44,714,618	7,372,718	37,341,900	-

(3) 전기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	2년 ~ 5년	5년 이상
매입채무	168,261	168,261	168,261	-	-
기타금융부채	250,235	250,235	250,235	-	-
차입금(*1)	6,150,000	6,282,833	6,282,833	-	-
리스부채	1,505,884	2,000,955	480,955	1,520,000	-
상환전환우선주부채(*2)	9,239,740	44,267,372	6,925,472	37,341,900	-

(*1) 이자를 포함한 금액입니다.

(*2) 상환전환우선주계약 상 상환청구가 가능한 가장 이른 시점을 고려하였으나, 감사보고서 상의 배당가능이익 한도 내에서 상환하기로 한 상환조건에 따라 상환청구가불가능한 상황이 존재할 수 있습니다.

4.2. 자본위험 관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 조정자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 조정자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말, 전기말 및 전기초의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
총차입금(*1)	5,900,000	5,900,000	6,150,000
차감: 현금및현금성자산	(14,144,851)	(5,107,347)	(1,728,218)
순부채	(8,244,851)	792,653	4,421,782
자본총계	(72,500,939)	(63,334,828)	(42,729,908)
조정자본	(80,745,790)	(62,542,175)	(38,308,126)
자본조달비율(*2)		-	-

(*1) 당사의 이자부부채를 고려하였으며, 리스부채는 제외되어 있습니다.

(*2) 총자본이 부(-)의 금액이므로 산출하지 아니하였습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)		전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
<유동>						
현금및현금성자산	14,144,851	14,144,851	5,107,347	5,107,347	1,728,218	1,728,218
단기금융상품	5,000,000	5,000,000	15,000,000	15,000,000	27,400,000	27,400,000
매출채권	1,037,183	1,037,183	1,285,434	1,285,434	752,440	752,440
기타유동금융자산	101,645	101,645	274,694	274,694	295,012	295,012
소계	20,283,679	20,283,679	21,667,475	21,667,475	30,175,670	30,175,670
<비유동>						
기타비유동금융자산	444,758	444,758	444,317	444,317	325,617	325,617
금융자산 합계	20,728,437	20,728,437	22,111,792	22,111,792	30,501,287	30,501,287
금융부채						
<유동>						
매입채무	-	-	23,825	23,825	168,261	168,261
기타유동금융부채	870,036	870,036	547,363	547,363	250,235	250,235
단기차입금	5,900,000	5,900,000	5,900,000	5,900,000	6,150,000	6,150,000
상환전환우선주부채	15,685,776	22,754,076	11,634,408	16,627,803	9,239,740	5,297,852
전환우선주부채(*1)	14,249,390	14,249,390	13,559,880	13,559,880	447,731	447,731
파생상품부채	56,900,964	56,900,964	54,468,134	54,468,134	58,218,421	58,218,421
유동성리스부채	456,164	456,164	449,147	449,147	450,040	450,040
소계	94,062,330	101,130,630	86,582,757	91,576,152	74,924,428	70,982,540
<비유동>						
기타비유동금융부채	515,985	515,985	485,296	485,296	-	-
리스부채	458,134	458,134	773,768	773,768	1,055,844	1,055,844
소계	974,119	974,119	1,259,064	1,259,064	1,055,844	1,055,844
금융부채 합계	95,036,449	102,104,749	87,841,821	92,835,216	75,980,272	72,038,384

(*1) 전기초의 전환우선주부채의 공정가치가 측정되지 않음에 따라 발행금액을 공정가치로 준용하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

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

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	-	56,900,964	56,900,964
전환우선주부채	-	-	14,249,390	14,249,390

(2) 전기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	-	54,468,134	54,468,134
전환우선주부채	-	-	13,559,880	13,559,880

(3) 전기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	-	58,218,421	58,218,421

(4) 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역

당기 중 수준1, 수준2 및 수준3 간의 대체는 없으며 수준 3 공정가치 측정으로 분류된 항목의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	발행	평가	기말
파생상품부채	54,468,134	2,022,336	410,494	56,900,964
전환우선주부채	13,559,880	-	689,510	14,249,390

5.3 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준3로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생상품부채	56,900,964	현금흐름할인법, 이항모형	기대변동성	87.82%
			무위험이자율	2.59%~3.01%
전환우선주부채	14,249,390	현금흐름할인법, 이항모형	기대변동성	87.82%
			무위험이자율	2.59%~3.01%

수준3 투입변수 중 기대변동성이 높아지면 파생상품부채 및 전환우선주부채의 공정가치가 증가합니다.

(2) 전기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생상품부채	54,468,134	현금흐름할인법, 이항모형	기대변동성	86.91%
			무위험이자율	3.14%~3.48%
전환우선주부채	13,559,880	현금흐름할인법, 이항모형	기대변동성	86.91%
			무위험이자율	3.14%~3.48%

수준3 투입변수 중 기대변동성이 높아지면 파생상품부채 및 전환우선주부채의 공정가치가 증가합니다.

(3) 전기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생상품부채	58,218,421	현금흐름할인법, 이항모형	기대변동성	90.00%
			무위험이자율	3.43%~4.02%

수준3 투입변수 중 기대변동성이 높아지면 파생상품부채의 공정가치가 증가합니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

- 금융자산

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
상각후원가 측정 금융자산			
<유동>			
현금및현금성자산	14,144,851	5,107,347	1,728,218
단기금융상품	5,000,000	15,000,000	27,400,000
매출채권	1,037,183	1,285,434	752,440
기타유동금융자산	101,645	274,694	295,012
소계	20,283,679	21,667,475	30,175,670
<비유동>			
기타비유동금융자산	444,758	444,317	325,617
금융자산 합계	20,728,437	22,111,792	30,501,287

- 금융부채

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
상각후원가 측정 금융부채			
<유동>			
매입채무	-	23,825	168,261
기타유동금융부채	870,036	547,363	250,235
단기차입금	5,900,000	5,900,000	6,150,000
유동성리스부채	456,164	449,147	450,040
상환전환우선주부채	15,685,776	11,634,408	9,239,740
소계	22,911,976	18,554,743	16,258,276
<비유동>			
기타비유동금융부채	515,985	485,296	-
리스부채	458,134	773,768	1,055,844
소계	974,119	1,259,064	1,055,844
당기손익-공정가치측정 금융부채			
<유동>			
전환우선주부채	14,249,390	13,559,880	447,731
파생상품부채	56,900,964	54,468,134	58,218,421
소계	71,150,354	68,028,014	58,666,152
금융부채 합계	95,036,449	87,841,821	75,980,272

(2) 당기와 전기 중 금융상품 및 금융부채의 범주별 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	566,401	706,818
당기손익-공정가치측정 금융자산		
금융상품 처분이익	70,006	-
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	3,492,113	2,848,048
당기손익-공정가치측정 금융부채		
파생상품평가손실(이익)	410,494	(3,750,287)
전환우선주부채평가손실	689,510	13,112,149

한편, 금융자산 및 금융부채에 대한 기타 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
상각후원가 측정 금융자산		
외화환산이익	46,760	183,165
외화환산손실	-	3,465
외환차익	88,470	52,946
외환차손	8,529	57,008
합계	143,759	296,584
상각후원가 측정 금융부채		
외화환산이익	-	329
외화환산손실	-	427
외환차익	428	27,964
외환차손	3,830	40,813
합계	4,258	69,533

7. 현금및현금성자산

연결회사의 당기말, 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
현금	200	17	-
보통예금	6,189,151	4,107,330	1,728,218
정기예금	7,955,500	1,000,000	-
합계	14,144,851	5,107,347	1,728,218

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 매출채권 및 기타 상각후원가 측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말				전기말 (감사받지 않은 재무제표)		전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	유동			비유동	유동	비유동	유동	비유동
	채권잔액	대손충당금	장부금액	장부금액	장부금액	장부금액	장부금액	장부금액
매출채권	1,067,024	(29,841)	1,037,183	-	1,285,434	-	752,440	-
단기금융상품	5,000,000	-	5,000,000	-	15,000,000	-	27,400,000	-
미수수익	79,930	-	79,930	-	125,255	-	243,623	-
미수금	21,715	-	21,715	-	125,584	-	27,943	-
대여금	-	-	-	-	23,854	-	23,445	-
임차보증금	-	-	-	444,477	-	376,969	-	325,336
기타보증금	-	-	-	281	-	67,348	-	281
합계	6,168,669	(29,841)	6,138,828	444,758	16,560,127	444,317	28,447,451	325,617

(*) 전기말 및 전기초 매출채권 및 기타 상각후원가 측정 금융자산에 인식된 대손충당금은 없습니다.

(2) 당기 중 매출채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기초	대손설정	제각	기말
매출채권	-	(37,070)	7,229	(29,841)

9. 재고자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
상품	196,139	783,253	218,215
미착품	-	-	22,811
재공품	111,683	-	-
합계	307,822	783,253	241,026

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 921,198천원 (전기: 1,428,223천원) 입니다.

(3) 당기 중 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실환입 54,917천원 (전기 재고자산평가손실: 57,113천원)을 인식하였으며, 손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

10. 기타자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
기타유동자산			
선급금	55,763	263,176	157,134
선급비용	58,634	73,828	31,390
상품권	-	2,400	-
기타비유동자산			
장기선급금	184,604	-	-
장기선급비용	25,555	-	-
합계	324,556	339,404	188,524

11. 유형자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 유형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	당기말			전기말 (감사받지 않은 재무제표)			전기초 (감사받지 않은 재무제표)		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
기계장치	1,644,337	(1,529,548)	114,789	1,629,506	(1,325,474)	304,034	1,400,628	(921,548)	479,081
차량운반구	295,339	(208,826)	86,513	295,339	(173,681)	121,657	295,339	(136,829)	158,510
비품	43,166	(38,412)	4,754	42,695	(31,434)	11,261	42,348	(20,829)	21,519
시설장치	474,552	(228,268)	246,284	452,446	(134,094)	318,352	452,446	(43,605)	408,842
합 계	2,457,394	(2,005,054)	452,340	2,419,986	(1,664,683)	755,304	2,190,761	(1,122,811)	1,067,952

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)								
구분	기 초	취 득	보조금 수취	감가상각비	손상	처분 및 대체 등	외화환산 효과	기 말
기계장치	304,032	73,929	(37,079)	(201,863)	(24,112)	(1,471)	1,352	114,788
차량운반구	121,658	-	-	(35,145)	-	-	-	86,513
비품	11,261	-	-	(6,507)	-	-	-	4,754
시설장치	318,352	22,107	-	(94,174)	-	-	-	246,285
합 계	755,303	96,036	(37,079)	(337,689)	(24,112)	(1,471)	1,352	452,340

- 전기 (감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)								
구분	기 초	취 득	보조금 수취	감가상각비	손상	처분 및 대체 등	외화환산 효과	기 말
기계장치	479,081	228,525	(123,403)	(269,946)	-	(10,573)	350	304,034
차량운반구	158,510	-	-	(36,853)	-	-	-	121,657
비품	21,519	-	-	(8,834)	(1,579)	-	155	11,261
시설장치	408,841	-	-	(90,489)	-	-	-	318,352
합 계	1,067,951	228,525	(123,403)	(406,122)	(1,579)	(10,573)	505	755,304

(3) 연결회사의 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	당기말			전기말 (감사받지 않은 재무제표)			전기초 (감사받지 않은 재무제표)		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	138,280	(42,773)	95,507	55,601	(23,520)	32,081	43,827	(13,874)	29,953
상표권	6,968	(3,911)	3,057	4,732	(2,873)	1,859	4,731	(1,926)	2,805
디자인권	2,067	(1,526)	541	2,067	(1,113)	954	2,067	(699)	1,368
소프트웨어	21,006	(12,544)	8,462	21,006	(8,343)	12,663	21,006	(4,141)	16,865
합 계	168,321	(60,754)	107,567	83,406	(35,849)	47,557	71,631	(20,640)	50,991

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)				
구분	기 초	취 득	상각비	기 말
특허권	32,081	82,678	(19,252)	95,507
상표권	1,859	2,237	(1,039)	3,057
디자인권	954	-	(413)	541
소프트웨어	12,663	-	(4,201)	8,462
합 계	47,557	84,915	(24,905)	107,567

- 전기 (감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구분	기 초	취 득	상각비	기 말
특허권	29,953	11,775	(9,647)	32,081
상표권	2,805	-	(946)	1,859
디자인권	1,368	-	(414)	954
소프트웨어	16,865	-	(4,202)	12,663
합 계	50,991	11,775	(15,209)	47,557

(3) 연결회사의 무형자산상각비는 전액 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

13. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

당기말, 전기말 및 전기초 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
사용권자산			
부동산	906,397	1,324,735	1,744,068
차량운반구	21,192	-	-
합계	927,589	1,324,735	1,744,068
리스부채			
유동	456,164	449,147	450,040
비유동	458,134	773,768	1,055,844
합계	914,298	1,222,915	1,505,884

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

당기 및 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
사용권자산의 감가상각비		
부동산	418,337	419,378
차량운반구	7,064	-
합계	425,401	419,378
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	156,528	197,945
단기리스료(판매비와관리비에 포함)	16,911	43,925
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	4,125	5,128

(3) 당기 중 연결회사가 리스로 인해 지급한 현금유출액은 508백만원(전기: 529백만원)입니다.

(4) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취득	상각	기말
부동산	1,324,735	-	(418,337)	906,398
차량운반구	-	28,255	(7,064)	21,191
합계	1,324,735	28,255	(425,401)	927,589

- 전기 (감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	상각	외화환산효과	기말
부동산	1,744,068	(419,378)	45	1,324,735

(5) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취득	지급	이자비용	외화환산효과	기말
부동산	1,222,915	-	(480,000)	153,290	-	896,205
차량운반구	-	22,172	(7,317)	3,238	-	18,093
합계	1,222,915	22,172	(487,317)	156,528	-	914,298

- 전기 (감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취득	지급	이자비용	외화환산효과	기말
부동산	1,505,884	-	(480,955)	197,945	41	1,222,915

(6) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
1년 이내	487,538	480,000	480,955
1년 초과 2년 이내	487,538	480,000	480,000
2년 초과 3년 이내	87,538	480,000	480,000
3년 초과	-	80,000	560,000
할인되지 않은 총 리스료	1,062,614	1,520,000	2,000,955

14. 매입채무 및 기타금융부채

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 매입채무 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
매입채무	-	23,825	168,261

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)		전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	183,346	-	211,176	-	183,007	-
미지급비용	686,690	515,985	336,186	485,296	67,228	-
합계	870,036	515,985	547,362	485,296	250,235	-

15. 차입금

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계정과목	차입처	이자율(%)	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
<유동>					
단기차입금	산업은행	4.40%	2,000,000	2,000,000	2,000,000
단기차입금	산업은행	4.40%	3,900,000	-	-
단기차입금	하나은행	-	-	-	250,000
단기차입금	하나은행	-	-	3,900,000	3,900,000
합계			5,900,000	5,900,000	6,150,000

한편, 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 신용보증기금으로부터 5,900백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 30).

16. 순확정급여부채(자산)

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 순확정급여부채(자산)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
확정급여채무의 현재가치	1,225,271	1,086,147	637,654
사외적립자산의 공정가치	1,473,770	912,371	533,736
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(248,499)	173,776	103,918

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여채무(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	173,776	103,918
당기손익인식 총비용	303,718	334,927
재측정요소	210,092	138,943
기여금납입액	(936,085)	(404,012)
기말	(248,499)	173,776

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	1,086,147	637,654
당기근무원가	368,777	303,875
신입/전입효과	41,452	25,465
이자비용	47,241	31,762
재측정요소	198,115	134,830
인구통계적가정 변경에 의한 차이	-	(504)
재무적가정 변경에 의한 차이	61,039	66,639
경험조정에 의한 차이	137,076	68,695
과거근무원가	(114,586)	-
지급액	(401,875)	(47,439)
기말	1,225,271	1,086,147

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	912,371	533,736
기여금납입액	936,085	404,012
이자수익	39,166	26,175
재측정요소	(11,977)	(4,113)
급여 지급액	(401,875)	(47,439)
기말	1,473,770	912,371

(5) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
----------	--	--

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
현금성자산 및 예금	1,473,770	912,371	533,736

연결회사는 2025년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 389백만원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 당기말, 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
임금인상률	4.61%	4.67%	4.36%
할인율	4.17%	4.65%	5.38%

연결회사는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 예상지급시기와 유사한 만기의 우량 회사채의 시장수익률을 적용하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균듀레이션은 각각 10.634년 및 10.454년입니다.

(7) 당기말, 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)	
	1% 상승시	1% 감소시	1% 상승시	1% 감소시
임금상승률	139,476	(117,715)	121,516	(102,627)
할인율	(114,338)	137,601	(99,261)	119,276

17. 복합금융상품

17.1 상환전환우선주부채

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 상환전환우선주부채 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
발행가액	39,293,639	36,293,643	36,293,643
상환할증금	45,538,381	42,061,611	42,061,610
전환권조정	(69,146,244)	(66,720,846)	(69,115,513)
장부가액	15,685,776	11,634,408	9,239,740

(2) 당기 및 전기 중 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	11,634,408	9,239,740
발행	976,930	-
이자비용	3,074,438	2,394,668
기말	15,685,776	11,634,408

(3) 상환전환우선주의 주요 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	상환전환우선주(Series A)(*)	상환전환우선주(Series B)(*)	상환전환우선주(Series B-Bridge)
발행주식수	2,186,549주 (무상증자 전 21,649주)	1,309,162주 (무상증자 전 12,962주)	127,540주
액면가액	100원/주	100원/주	100원/주
주당발행가액	2,515원 (무상증자 전 254,039원)	23,522원 (무상증자 전 2,375,710원)	23,522원
신주발행일	2020년 3월 10일	2022년 9월 6일, 9월 9일	2024년 10월 1일
성격	이익배당과 잔여재산분배에 있어 보통주에 대해 우선권이 있고, 보통주와 동일한 비율의 의결권이 있는 우선주		
배당	1주당 발행가액 기준 연 1%의 비율로 누적적인 현금 배당을 받게 되고, 보통주의 배당률이 본건 우선주의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 참가하여 배당을 받음		
존속기간	발행일로부터 10년		
전환청구기간	발행일 다음날부터 존속기간 말일 전일까지		
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주		
전환가액의 조정	1. IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 당초의 전환가액을 하회하는 경우 2. 당초의 전환가액을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행하는 경우 3. 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 4. 합병 또는 주식교환시 합병·교환비용 산정을 위한 평가가액이 당초의 전환가액을 하회하는 경우 5. 주식의 소각, 분할 또는 병합, 합병, 자본의 감소가 있는 경우		
상환청구기간	발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 말일 전일까지		
상환가액	발행가액에 보유기간 동안 연 8%의 복리를 적용한 금액에 지급된 배당금을 차감한 금액		
동반매도참여권	투자자는 이해관계인이 제3자에게 주식을 매각하고자 하는 경우 이해관계인과 동일한 조건으로 매각에 참여할 수 있는 동반매도참여권을 가짐		
주식매수청구권	투자자는 당사와 합의한 기간 내에 IPO가 이루어지지 않는 경우, 보유한 주식의 전부 또는 일부에 대하여 당사 및/또는 이해관계인에게 매수를 청구할 수 있는 권리를 가짐		

(*) 발행주식수와 발행가액은 무상증자효과를 반영하였습니다.

17.2 전환우선주부채

(1) 전환우선주의 주요 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	제1종전환우선주(*)
성격	이익배당과 잔여재산분배에 있어 보통주에 대해 우선권이 있고, 보통주와 동일한 비율의 의결권이 있는 우선주
배당	1주당 발행가액 기준 연 1%의 비율로 누적적인 현금 배당을 받게 되고, 보통주의 배당률이 본건 우선주의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 참가하여 배당을 받음
발행주식수	721,342주 (무상증자 전 7,142주)
액면가액	100원/주
주당발행가액	623원 (무상증자 전 63,000원)
신주발행일	2018년 6월 30일
존속기간	발행일로부터 10년
전환청구기간	발행일 다음날부터 존속기간 말일 전일까지
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환가액의 조정	<ol style="list-style-type: none"> 1. IPO 공모단가에 해당하는 금액이 당초의 전환가액을 하회하는 경우 2. 당초의 전환가액을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행하는 경우 3. 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 4. 합병 또는 주식교환시 합병·교환비율 산정을 위한 평가가액이 당초의 전환가액을 하회하는 경우 5. 주식의 소각, 분할 또는 병합, 합병, 자본의 감소가 있는 경우
동반매도참여권	투자자는 이해관계인이 제3자에게 주식을 매각하고자 하는 경우 이해관계인과 동일한 조건으로 매각에 참여할 수 있는 동반매도참여권을 가짐
주식매수청구권	투자자는 당사와 합의한 기간 내에 IPO가 이루어지지 않는 경우, 보유한 주식의 전부 또는 일부에 대하여 당사 및/또는 이해관계인에게 매수를 청구할 수 있는 권리를 가짐

(*) 발행주식수와 발행가액은 무상증자효과를 반영하였습니다.

17.3 파생상품부채

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
상환전환우선주 내재파생상품	56,900,964	54,468,134	58,218,421

(2) 당기 및 전기 중 파생상품평가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	54,468,134	58,218,421
발행	2,022,336	-
평가손익	410,494	(3,750,287)
기말	56,900,964	54,468,134

(3) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
상환전환우선주	15,685,776	11,634,408	9,239,740
상환전환우선주 내재파생상품	56,900,964	54,468,134	58,218,421

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
법인세비용차감전손익	(15,396,214)	(23,430,880)
상환전환우선주 이자비용	3,074,438	2,394,668
상환전환우선주 내재파생상품 평가손실(이익)	410,494	(3,750,287)
관련 손익 제외 법인세비용차감전손익	(11,911,282)	(24,786,499)

18. 총당부채

(1) 연결회사는 원상복구의무가 있는 임차시설과 계약해지시 발생할 수 있는 복구비용과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액의 현재가치를 추정하여 복구총당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 복구총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기 (감사받지 않은 재무제표)		
	기초	이자비용	기말	기초	이자비용	기말
복구총당부채	72,274	1,761	74,035	70,555	1,719	72,274

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
발행할 주식의 총수	50,000,000	10,000,000	10,000,000
1주당 액면금액(원)	100원	100원	100원
발행주식수(보통주)(주)	5,710,087	53,656	53,636
발행주식수(우선주)(주)	192,304	1,904	1,904
보통주 자본금	571,009	5,366	5,364
우선주 자본금	19,230	190	190

(2) 전환우선주의 주요 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	제2종전환우선주(*)
성격	잔여재산분배에 있어 보통주에 대해 우선권이 있고, 보통주와 동일한 비율의 의결권이 있는 우선주
배당	-
발행주식수	192,304주 (무상증자 전 1,904주)
액면가액	100원/주
발행가액	623원 (무상증자 전 63,000원)
신주발행일	2018년 6월 15일, 10월 5일, 10월 19일
존속기간	발행일로부터 10년
전환청구기간	발행일 다음날부터 존속기간 말일 전일까지
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환가액의 조정	1. 당초의 전환가액을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행하는 경우 2. 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 3. 합병시 합병비율 산정을 위한 평가가액이 당초의 전환가액을 하회하는 경우 4. 주식의 분할 또는 병합이 있는 경우
우선매수권	투자자는 이해관계인이 제3자에게 주식을 매각하고자 하는 경우 우선매수권을 가짐
동반매도참여권	투자자는 이해관계인이 제3자에게 주식을 매각하고자 하는 경우 이해관계인과 동일한 조건으로 매각에 참여할 수 있는 동반매도참여권을 가짐

(*) 발행주식수와 발행가액은 무상증자효과를 반영하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 자본금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	자본금		주식발행초과금
	보통주	우선주	
2023.01.01 (전기초)	5,364	190	862,199
주식선택권 행사	2	-	20,387
2023.12.31 (전기말)	5,366	190	882,586
무상증자	536,860	19,040	(558,831)
주식선택권 행사	28,783	-	2,722,766
2024.12.31 (당기말)	571,009	19,230	3,046,521

20. 기타자본

(1) 당기말, 전기말 및 전기초의 기타자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
주식결제형 주식선택권	10,627,098	7,037,767	4,398,495
해외사업환산손익	379,073	276,828	(28,414)
합계	11,006,171	7,314,595	4,370,081

(2) 당기 및 전기 중 주식결제형 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	7,037,767	4,398,495
주식보상비용 전입	5,663,565	2,654,717
주식선택권 행사	(2,074,234)	(15,445)
기말	10,627,098	7,037,767

21. 주식기준보상

(1) 연결회사는 연결회사의 설립 또는 경영·기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 주주총회의 결의를 거쳐 주식선택권을 부여하였으며, 그 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	부여일	부여수량	잔여수량	행사가격	부여방법	가득조건	행사가능기간
1회차	2019-03-28	69,185	21,371	623원	신주발행	유역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 기한 없음
2회차	2019-10-29	410,666	41,410	623원			
3회차	2020-01-03	92,314	87,314	623원			
4회차	2020-12-10	27,270	7,979	623원			
5회차	2021-03-25	601,152	64,034	2,515원			
6회차	2021-07-15	65,549	43,137	2,515원			
7회차	2021-11-11	29,492	12,150	2,515원			
8회차	2022-03-31	51,510	38,380	2,515원			
9회차	2022-07-11	16,160	16,160	2,515원			
10회차	2022-12-12	209,070	161,095	2,515원			
11회차	2023-04-01	27,775	20,200	2,515원		유역제공조건: 2년 (50%), 3년(50%)	50%는 부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 5년 이내 잔여 50%는 부여일로부터 3년 이상 경과한 날로부터 5년 이내
12회차	2023-07-21	95,950	65,650	2,515원			
13회차	2024-03-11	739,825	578,225	2,515원		유역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 5년 이내
14회차	2024-05-14	30,000	26,000	2,515원			
15회차	2024-08-27	87,000	87,000	2,515원			
16회차	2024-11-19	17,000	17,000	2,515원			
합 계		2,569,918	1,287,105				

(2) 당기와 전기 중 주식선택권 부여주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 주)					
구 분	기 초	부 여	행 사	취 소	기 말
1회차	27,371	-	(6,000)	-	21,371
2회차	43,430	-	(2,020)	-	41,410
3회차	92,314	-	(5,000)	-	87,314
4회차	21,210	-	(13,231)	-	7,979
5회차	500,152	-	(234,118)	(202,000)	64,034
6회차	57,267	-	(10,090)	(4,040)	43,137
7회차	26,462	-	(9,262)	(5,050)	12,150
8회차	49,490	-	(11,110)	-	38,380
9회차	16,160	-	-	-	16,160
10회차	198,970	-	-	(37,875)	161,095
11회차	27,775	-	-	(7,575)	20,200
12회차	85,850	-	-	(20,200)	65,650
13회차	-	739,825	-	(161,600)	578,225
14회차	-	30,000	-	(4,000)	26,000
15회차	-	87,000	-	-	87,000
16회차	-	17,000	-	-	17,000
합계	1,146,451	873,825	(290,831)	(442,340)	1,287,105

나. 전기 (감사받지 않은 재무제표)

(단위: 주)					
구 분	기 초	부 여	행 사	취 소	기 말
1회차	27,371	-	-	-	27,371
2회차	43,430	-	-	-	43,430
3회차	92,314	-	-	-	92,314
4회차	21,210	-	-	-	21,210
5회차	500,152	-	-	-	500,152
6회차	60,297	-	(2,020)	(1,010)	57,267
7회차	29,492	-	-	(3,030)	26,462
8회차	51,510	-	-	(2,020)	49,490
9회차	16,160	-	-	-	16,160
10회차	209,070	-	-	(10,100)	198,970
11회차	-	27,775	-	-	27,775
12회차	-	95,950	-	(10,100)	85,850
합계	1,051,006	123,725	(2,020)	(26,260)	1,146,451

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

구 분	주식선택권 개당 공정가치(원)	기초자산평가액(원) (*1)	행사가격(원)	무위험이자율 (*2)	기대주가 변동성 (*3)	기대배당률
1회차	456	623	623	1.78%	80.89%	0.00%
2회차	1,401	1,840	623	1.72%	49.71%	0.00%
3회차	1,373	1,829	623	1.51%	47.69%	0.00%
4회차	1,716	1,824	623	1.49%	120.33%	0.00%
5회차	7,736	8,044	2,515	1.75%	133.98%	0.00%
6회차	7,646	8,002	2,515	1.92%	128.51%	0.00%
7회차	7,734	7,983	2,515	2.30%	140.57%	0.00%
8회차	7,125	7,942	2,515	2.97%	92.27%	0.00%
9회차	17,360	18,640	2,515	3.40%	81.48%	0.00%
10회차	15,831 ~ 15,972	16,930	2,515	3.52%, 3.58%	88.27%	0.00%
11회차	15,778 ~ 15,922	16,892	2,515	3.38%, 3.39%	88.03%	0.00%
12회차	15,680 ~ 15,823	16,761	2,515	3.65%	88.81%	0.00%
13회차	16,620	17,826	2,515	3.41%	84.64%	0.00%
14회차	16,577	17,786	2,515	3.46%	84.21%	0.00%
15회차	16,511	17,813	2,515	3.07%	80.93%	0.00%
16회차	17,749	19,046	2,515	3.07%	82.13%	0.00%

(*1) 부여일 현재 연결회사의 보통주 전환가능성이 있는 전환증권의 희석효과를 고려한 주식 평가액입니다.

(*2) 부여일 현재 무위험 이자율입니다.

(*3) 기대주가변동성은 옵션만기일까지의 잔여기간과 유사한 대응그룹의 평가기준일 대비 과거기간의 주가 변동성을 이용하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 5,664백만원과 2,655백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 금액입니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
수익의 구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
총 수익		
고객과의 계약에서 생기는 수익	4,197,726	3,060,124
고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분		
재화 또는 용역의 유형:		
상품매출	256,587	-
서비스매출	387,163	1,075,684
솔루션매출	3,553,976	1,984,440
합계	4,197,726	3,060,124
수익인식 시점		
한시점에 인식	2,648,126	3,060,124
기간에 걸쳐 인식	1,549,600	-
합계	4,197,726	3,060,124

(2) 연결회사가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
계약부채(*1)	540,326	533,800	220,400

(*1) 매출과 관련하여 고객으로부터 수령한 선수금이며, 연결회사는 계약에 따른 수행의무를 이행할 때 계약부채를 수익으로 인식합니다.

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	533,800	220,400

(4) 당기 및 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 2개사(전기: 2개사)이며, 당기 및 전기 중 주요 고객으로부터 발생한 매출액은 2,287,200천원(전기: 837,983천원) 입니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
급여	2,770,622	4,731,325
퇴직급여	88,404	198,560
복리후생비	222,547	552,632
여비교통비	173,874	500,648
접대비	46,305	27,765
통신비	20,434	31,033
수도광열비	747	848
전력비	31,547	31,374
세금과공과금	124,081	251,890
감가상각비	337,689	406,122
지급임차료	2,351	29,481
보험료	102,646	109,018
차량유지비	2,193	608
경상연구개발비	4,951,955	3,102,392
운반비	47,120	43,078
교육훈련비	1,928	21,935
도서인쇄비	1,145	5,792
소모품비	17,946	285,897
지급수수료	858,195	873,377
광고선전비	322,312	739,051
건물관리비	36,504	43,197
판매수수료	-	4,418
무형자산상각비	24,905	15,208
해외시장개척비	83,552	238,485
외주용역비	-	273,811
대손상각비	37,070	-
주식보상비용	3,465,901	1,787,467
사용권자산상각비	425,401	419,378
합계	14,197,374	14,724,790

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
재고자산의 변동과 매입	866,282	1,485,335
인건비	5,974,264	7,388,274
감가상각비와 무형자산상각비	362,595	421,330
사용권자산상각비	425,401	419,378
지급수수료	858,195	873,377
광고선전비	322,312	739,051
대손상각비	37,070	-
주식보상비용	5,663,565	2,654,717
기타비용	1,484,940	2,249,787
합계	15,994,624	16,231,249

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
이자수익	566,401	706,818
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	70,006	-
외환차익	88,898	80,909
외화환산이익	46,760	183,494
파생상품평가이익	-	3,750,287
합계	772,065	4,721,508

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
이자비용	3,492,114	2,848,047
외환차손	12,358	97,821
외화환산손실	-	3,893
파생상품평가손실	410,494	-
전환우선주부채평가손실	689,510	13,112,149
합계	4,604,476	16,061,910

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
지원금수익	279,377	514,353
잡이익	19,437	603,034
합계	298,814	1,117,387

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기부금	2,560	570
유형자산폐기손실	8,243	-
유형자산손상차손(*1)	24,112	1,579
잡손실	30,804	34,591
합계	65,719	36,740

(*1) 종속기업의 재무적악화로 당기와 전기 각각 24백만원 및 2백만원의 손상차손을인식하였습니다. 유형자산의 회수가능액은 처분부대원가 차감 후 공정가치에 기초하였으며, 공정가치 측정치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준3으로 분류되었습니다

27. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 인식한 법인세비용은 없습니다.

(2) 당사의 법인세비용차감전순손실에 대한 법인세비용과 당사의 이익에 대해 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기 (감사받지 않은 재무제표)
법인세비용차감전순손실	(15,396,214)	(23,430,880)
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(1,524,225)	(2,319,658)
법인세효과 :	1,524,225	2,319,658
- 세무상 차감되지 않는 비용	561,340	39,844
- 이연법인세 미인식 효과	714,780	2,561,508
- 이연법인세자산이 인식되지 않은 당기 결손금	339,659	1,115,351
- 기타	(91,554)	(1,397,045)
법인세비용	-	-

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)			
구분	기초	증감	기말
유형자산	33,432	(17,132)	16,300
퇴직급여	17,237	(39,147)	(21,910)
미지급비용	79,237	(6,884)	72,353
재고자산	11,915	(5,436)	6,479
유가증권	3,373	-	3,373
대손충당금	847,108	(17,117)	829,991
미수수익	(12,388)	4,475	(7,913)
무형자산	884	476	1,360
파생상품부채	5,392,345	240,850	5,633,195
우선주부채	2,494,235	469,346	2,963,581
리스부채	121,069	(30,553)	90,516
복구충당부채	7,155	175	7,330
임차보증금	22,095	(5,417)	16,678
사용권자산	(131,149)	39,318	(91,831)
종속기업투자주식	31,242	31,418	62,660
기타	-	89,496	89,496
이월결손금	1,182,663	1,930,303	3,112,966
이월세액공제	1,354,240	587,577	1,941,817
소계	11,454,693	3,271,748	14,726,441
미인식 이연법인세	(11,454,693)	(3,271,748)	(14,726,441)
합계	-	-	-

나. 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구분	기초	증감	기말
유형자산	412,499	(379,067)	33,432
퇴직급여	30,573	(13,336)	17,237
미지급비용	-	79,237	79,237
재고자산	-	11,915	11,915
유가증권	-	3,373	3,373
대손충당금	-	847,108	847,108
미수수익	-	(12,388)	(12,388)
무형자산	-	884	884
파생상품부채	5,763,624	(371,279)	5,392,345
우선주부채	959,060	1,535,175	2,494,235
리스부채	148,994	(27,925)	121,069
복구충당부채	6,985	170	7,155
임차보증금	27,192	(5,097)	22,095
사용권자산	(172,564)	41,415	(131,149)
종속기업투자주식	-	31,242	31,242
기타	-	-	-
이월결손금	751,944	430,719	1,182,663
이월세액공제	844,852	509,388	1,354,240
소계	8,773,159	2,681,534	11,454,693
미인식 이연법인세	(8,773,159)	(2,681,534)	(11,454,693)
합계	-	-	-

(4) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기 (감사받지 않은 재무제표)		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	(210,092)	-	(210,092)	(138,943)	-	(138,943)

(5) 이연법인세자산의 실현가능성

세무상 차감할일시적차이에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 당사는 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 실현가능성의 불확실성 때문에 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(6) 미사용결손금 및 이월세액공제

당기말 현재 미사용결손금 및 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

가. 미사용결손금

(단위: 천원)			
구분	발생시기	당기말	만기
이월결손금	2018년	172,910	2028년
	2019년	310,012	2029년
	2020년	1,398,968	2035년
	2021년	1,569,839	2036년
	2022년	4,143,663	2037년
	2023년	4,350,703	2038년
	2024년	3,427,751	2039년
합계		15,373,846	

(*) 상기의 이월결손금 외 결손금의 공제시기에 제한이 없는 이월결손금 16,070백만 원이 존재합니다.

나. 이월세액공제

(단위: 천원)			
구분	발생시기	당기말	만기
세액공제	2018년	18,562	2028년
	2019년	126,453	2029년
	2020년	146,102	2030년
	2021년	221,526	2031년
	2022년	332,209	2032년
	2023년	509,388	2033년
	2024년	587,577	2034년
합계		1,941,817	

28. 주당순손익

(1) 당기와 전기 중 지배기업소유주지분에 대한 기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
보통주당기순손실	(15,396,214,250)	(23,430,879,505)
가중평균유통보통주식수(*)	5,598,795주	5,364,011주
기본주당순손실	(2,750)	(4,368)

(*) 당기 중 발생한 무상증자에 대해 가중평균유통보통주식수를 기초로 소급하여 조정하였으며 비교표시되는 회계기간에 대해서도 동 주식수의 변동을 소급하여 수정하였습니다.

(2) 주당순손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)						
구분	당기			전기 (감사받지 않은 재무제표)		
	주식수	일수	적수	주식수	일수	적수
기초	5,419,256주	366일	1,983,447,696	5,363,600주	365일	1,957,714,000
주식선택권 행사	3,030주	328일	993,840	2,000주	75일	150,000
	101,000주	280일	28,280,000	-	-	-
	10,100주	272일	2,747,200	-	-	-
	5,000주	254일	1,270,000	-	-	-
	101,000주	229일	23,129,000	-	-	-
	5,050주	218일	1,100,900	-	-	-
	1,010주	195일	196,950	-	-	-
	32,118주	195일	6,263,010	-	-	-
	3,030주	175일	530,250	-	-	-
	3,232주	167일	539,744	-	-	-
	1,010주	120일	121,200	-	-	-
	2,020주	44일	88,880	-	-	-
	3,000주	30일	90,000	-	-	-
	1,000주	30일	30,000	-	-	-
	5,252주	29일	152,308	-	-	-
	6,000주	27일	162,000	-	-	-
7,979주	2일	15,958	-	-	-	
기말	5,710,087주		2,049,158,936	5,365,600주		1,957,864,000
가중평균유통보통주식수			5,598,795주			5,364,011주

(3) 희석주당손실

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 지배기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 상환전환우선주, 전환우선주 및 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다. 지배기업이 발행한 잠재적인 보통주인 상환전환우선주, 전환우선주 및 주식선택권에 의한 희석효과가 발생하지 아니하므로 당기의 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

29. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	(4,571,290)	(8,875,990)
1) 당기순손익	(15,396,214)	(23,430,880)
2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	11,361,903	16,102,847
외화환산손실	-	3,893
재고자산평가손실(환입)	(54,917)	57,113
대손상각비	37,070	-
유형자산폐기손실	8,242	-
감가상각비	337,689	406,122
유형자산손상차손	24,112	1,579
사용권자산상각비	425,401	419,378
무형자산상각비	24,905	15,208
이자비용	3,492,113	2,848,048
파생상품평가손익	410,494	(3,750,287)
전환우선주부채평가손익	689,510	13,112,149
퇴직급여	303,719	334,927
주식보상비용	5,663,565	2,654,717
3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(683,168)	(890,312)
외화환산이익	(46,760)	(183,494)
이자수익	(566,401)	(706,818)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(70,007)	-
4) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	146,189	(657,645)
외상매출금의 증감	(864,752)	(3,341,671)
받을어음의 증감	1,143,014	(66,002)
미수금의 증감	107,059	(97,613)
상품권의 증감	2,400	(2,400)
선급금의 증감	102,474	(152,165)
선급비용의 증감	(9,407)	(42,319)
재고자산의 증감	529,802	(597,309)
외상매입금의 증감	(138,929)	2,869,304
미지급금의 증감	(28,525)	10,527
예수금의 증감	(36,504)	19,281
선수금의 증감	6,005	313,593
미지급비용의 증감	238,950	833,141

퇴직금의 지급	-	(47,439)
기여금 납부	(936,085)	(356,573)
장기미지급비용의 변동	30,687	-

(2) 당기와 전기 중 현금의 유출 및 유입이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
주식선택권의 행사	2,074,234	15,445
무상증자	555,900	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	재무현금흐름	기타	기말
단기차입금	5,900,000	-	-	5,900,000
상환전환우선주부채	11,634,408	976,930	3,074,438	15,685,776
전환우선주부채	13,559,880	-	689,510	14,249,390
파생상품부채	54,468,134	2,022,337	410,493	56,900,964
리스부채	1,222,915	(330,790)	22,173	914,298

나. 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구분	기초	재무현금흐름	기타	기말
단기차입금	6,150,000	(250,000)	-	5,900,000
상환전환우선주부채	9,239,740	-	2,394,669	11,634,409
전환우선주부채	447,731	-	13,112,149	13,559,880
파생상품부채	58,218,421	-	(3,750,287)	54,468,134
리스부채	1,504,991	(480,000)	197,924	1,222,915

30. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	금액	내용
신용보증기금	5,900,000	차입 관련 신용보증
서울보증보험	99,165	계약보증, 하자보증, 지급보증

(2) 당기말 현재 진행 중인 소송사건이 없습니다.

31. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 주요 경영진을 제외한 특수관계자는 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 주요거래 내역은 없습니다.

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자	계정과목	당기말	전기말(감사받지 않은 재무제표)	전기초(감사받지 않은 재무제표)
임직원	대여금	-	23,854	23,445

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역 및 특수관계자로부터 제공하거나 제공받은 담보 및 지급보증은 없습니다.

(5) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 분류별 보상금액과 총 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
단기급여	386,543	669,099
퇴직급여	36,566	172,793
주식기준보상	-	272,563
합 계	423,109	1,114,455

32. 한국채택국제회계기준으로의 전환

연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2023년 1월 1일이며, 한국채택국제회계 기준 채택일은 2024년 1월 1일입니다.

연결회사의 연차연결재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목을 적용했습니다.

(2) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

연결회사는 다음의 예외사항을 적용했습니다.

1) 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2023년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성있게 작성됐습니다.

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 연결회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

연결회사는 과거회계기준에 따른 연결재무제표가 존재하지 않으므로 연결회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향을 별도 공시하지 않습니다.

2) 연결회사의 현금흐름에 미치는 영향

연결회사는 과거회계기준에 따른 연결재무제표가 존재하지 않으므로 연결회사의 현금흐름에 미치는 영향을 별도 공시하지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	4	-	1	-	3	-	3	-	10	-	-	-	21	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	19	-	39	-	473	-	311	-	84	-	-	926	-
	합계	19	-	39	-	473	-	311	-	84	-	-	926	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024년 12월 10일				1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	24.11.04 ~ 24.11.08	5	일	4	명	2	명	중간감사
	25.01.20 ~ 25.01.24	5	일	4	명	2	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	서울로보틱스 본사						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	서울로보틱스 본사						
	실사(입회)대상	현금, 받을어음						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0		변호사조회	0
	기타조회	특수관계자조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회				
	수행시기	2024.12.24, 2025.02.25						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 24일	감사, 이사회, 업무수행이사	서면	감사의 범위 및 시기, 유의적 위험, 감사인의 독립성 등
2	2025년 02월 25일	감사, 이사회, 업무수행이사	서면	감사결과 보고